

POSTBUS 383, 7500 AJ ENSCHEDE

Aan de gemeenteraden van de aan Veiligheidsregio Twente
deelnemende gemeenten

adres
Spaansland 20
7543 BG Enschede

postadres
Postbus 383
7500 AJ Enschede

telefoon
088 257 7800

digitaal
info@vrtwente.nl

UW KENMERK: [Uw kenmerk]

ONS KENMERK: 25000209

DATUM: 3 april 2025

BEHANDELD DOOR: D. Ellenbroek

E-MAIL: d.ellenbroek@vrtwente.nl

TELEFOON: 0610484087

ONDERWERP: Aanbiedingsbrief jaarstukken 2024 Veiligheidsregio Twente

Geachte raad

2024 kende een gemiddeld aantal incidenten, maar extreme weersomstandigheden vroegen extra inzetten. Zware stormen in januari en september en hevige regenval in juli zorgden voor veel stormschade en wateroverlast. Tegelijkertijd waren er minder natuur- en bermbranden door het natte weer. We hadden ook te maken met een aantal grote incidenten, zoals de brand op De Marssteden en een explosie met brand aan De Ossenboer in Enschede. In Vroomshoop veroorzaakte een brand met asbest veel schade, en later in het jaar vond er een tragisch incident plaats met dodelijke slachtoffers. Een bijzonder incident was bij voetbalvereniging Stevo, waarbij een spandoek van de supportersvereniging op het publiek terechtkwam.

Ook als organisatie hebben we stappen gezet. Met extra middelen van het Rijk werken we sinds 2023 aan versterking van onze crisisbeheersing en informatievoorziening. In 2024 hebben we deze plannen verder uitgewerkt en per oktober een aantal onderdelen van de organisatie aangepast.

Er gebeurde meer in 2024. In het najaar organiseerden we een succesvolle grensoverschrijdende rampenoefening. De Risk Factory vierde haar 10-jarig bestaan, de website [twenteveilig.nl](https://www.twenteveilig.nl) kreeg een boost in zichtbaarheid en ons droneteam heeft zich verder ontwikkeld. Eind vorig jaar is de verbouwing van de kazerne Hengelo Centrum afgerond. Dit pand is nu toekomstbestendig, duurzaam en een thuisbasis voor verschillende onderdelen van Veiligheidsregio Twente. We hebben eveneens ons wagenpark verder verduurzaamd, aandacht besteed aan de vitaliteit van onze medewerkers en in het belang van integriteit op de werkvloer onze gedragscode vernieuwd.

Financiën 2024

Het verslagjaar 2024 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 2.763.258,-. Het saldo laat zich vooral verklaren door enkele tijdelijke meevallers (d.w.z. voordelen die één of enkele jaren aanhouden). Zo hebben veiligheidsregio's extra middelen ontvangen van het Rijk om de crisisorganisatie te versterken. De vacatures van deze nieuwe crisisfuncties zijn pas in het laatste deel van het jaar vervuld. De overgebleven rijks gelden vallen daardoor vrij in de jaarrekening.

Daarnaast heeft de afgesproken systematiek van prijsindexering bijgedragen aan een positief resultaat. In 2024 bedroeg deze index 12,7%. In de praktijk hebben zich flinke prijsontwikkelingen voorgedaan in 2024, maar niet over de gehele linie van de begroting. Bovendien treden prijsontwikkelingen voor kapitaalgoederen (kazernes, materieel etc.) niet gelijk op maar pas bij het moment van vervanging. Voor een volledige toelichting op het financiële resultaat verwijzen we naar paragraaf 1.2 en 1.3 van de jaarrekening.

Het resultaat is wel vertekend: in de jaarrekening is een noodzakelijke correctie doorgevoerd op de waarde van onroerende activa. De afschrijvingsmethodiek voor een aantal kazernes is in het verleden niet verfijnd genoeg toegepast (denk bijv. aan het onderscheid tussen de levensduur van het gebouw en de levensduur van de installaties). Dit nadeel van ruim € 1,5 mln. is op aangeven van de accountant niet verwerkt in het resultaat, maar rechtstreeks in mindering gebracht op het eigen vermogen van de organisatie. Een verdere toelichting op deze kwestie is gegeven in hoofdstuk 7 van de jaarrekening.

Bestemming van het resultaat

Aan het algemeen bestuur wordt voorgesteld om vanwege de hiervoor genoemde correctie op de boekwaarde van kazernes de algemene reserve aan te zuiveren. Het resterende saldo komt uit op **€ 1.222.539** en is beschikbaar voor gemeenten. Waarbij opgemerkt dat voor de gemeenten Almelo, Enschede en Hengelo de afspraken over de financiering van het FLO -overgangsrecht zijn vernieuwd en het niet noodzakelijk meer wordt geacht om hun aandeel in het rekeningoverschot toe te voegen aan de per gemeente ingestelde FLO-reserve.

Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening op 10 juli 2025 vast. Het bestemmingsvoorstel aan het algemeen bestuur ziet er als volgt uit:

Gerealiseerd resultaat	€ 2.763.258
Te bestemmen:	
Toe te voegen aan de algemene reserve (aanzuivering van de algemene reserve na afwaardering van kazernes)	-€ 1.540.719
Resterend saldo	€ 1.222.539

In de bijlage is de teruggaaf van € 1,2 mln. per gemeente gespecificeerd

De jaarstukken zijn nog niet voorzien van een accountantsverklaring. De accountantscontrole vindt begin mei plaats. Met deze handelswijze heeft het algemeen bestuur op 15 december 2014 ingestemd. Ook de provincie is akkoord met deze handelswijze.

Wij nemen aan u met deze aanbiedingsbrief voldoende te hebben geïnformeerd. Als er vragen zijn over de opzet of inhoud van de jaarstukken, dan kunt u contact opnemen met de in de aanhef van deze brief vermelde contactpersoon.

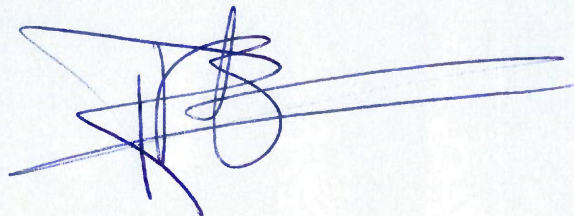
Hoogachtend,

dagelijks bestuur Veiligheidsregio Twente,
secretaris,

voorzitter,



H. Meuleman



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



Jaarstukken 2024

Concept



Versiegegevens

VERSIE:	DATUM:	OMSCHRIJVING:
Concept	27-3-2025	Jaarstukken VRT 2024

Enschede, 27-3-2025
Versie Concept

© 2025, Veiligheidsregio Twente, Enschede,
auteursrechten voorbehouden.
Overname van dit rapport (of gedeelten daarvan) is
toegestaan, mits de bron wordt vermeld.

Voorwoord

Graag presenteren we u de jaarrekening van Veiligheidsregio Twente (VRT). In deze jaarrekening blikken we terug op onze activiteiten en behaalde resultaten, en leggen we verantwoording af over onze inkomsten en uitgaven. Dit jaar presenteren we de jaarrekening voor het eerst in een vernieuwde opzet. We hebben ons weer onverminderd ingezet voor een veilig Twente, samen met private partners, maatschappelijke organisaties, het onderwijs en inwoners.

Incidenten en bijzondere momenten

2024 kende een gemiddeld aantal incidenten, maar extreme weersomstandigheden vroegen extra inzetten. Zware stormen in januari en september en hevige regenval in juli zorgden voor veel stormschade en wateroverlast. Tegelijkertijd waren er minder natuur- en bermbranden door het natte weer. We hadden ook te maken met een aantal grote incidenten, zoals de brand op De Marssteden en een explosie met brand aan De Ossenboer in Enschede. In Vroomshoop veroorzaakte een brand met asbest veel schade, en later in het jaar vond er een tragisch incident plaats met dodelijke slachtoffers. Een bijzonder incident was Stevo, waarbij een spandoek van de supportersvereniging op het publiek terechtkwam.

Ontwikkeling organisatie

Binnen de organisatie hebben we belangrijke stappen gezet. Met extra middelen van het Rijk werken we sinds 2023 aan versterking van onze crisisbeheersing en informatievoorziening. In 2024 hebben we deze plannen verder uitgewerkt en per oktober een aantal onderdelen van de organisatie aangepast.

Samen werken aan een duurzame toekomst

Er gebeurde meer in 2024. In het najaar organiseerden we een succesvolle grensoverschrijdende rampenoefening. De Risk Factory vierde haar 10-jarig bestaan, de website twenteveilig.nl kreeg een boost in zichtbaarheid, en ons droneteam heeft zich verder ontwikkeld. Eind van het jaar is de verbouwing van de kazerne Hengelo Centrum afgerond. Dit pand is nu toekomstbestendig, duurzaam en een thuisbasis voor verschillende onderdelen van Veiligheidsregio Twente. Duurzaamheid was ook op andere vlakken een belangrijk thema. We hebben stappen gezet in het verduurzamen van ons wagenpark en hebben de mogelijkheden onderzocht om onze panden duurzamer te maken. Duurzaamheid gaat echter niet alleen over gebouwen en voertuigen; we hebben ook aandacht besteed aan de vitaliteit van onze medewerkers en hebben onze gedragscode vernieuwd.

Tot slot

Het is de betrokkenheid en inzet van onze medewerkers en onze partners die dit alles mogelijk maakt. Zij zijn de drijvende kracht achter onze resultaten. Samen blijven we bouwen aan een veilig, duurzaam en veerkrachtig Twente.

Enschede, juli 2025

Het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Twente

2024 was een jaar waar we als organisatie weer mooie stappen hebben gezet. De versterking van onze crisisbeheersing en informatievoorziening heeft meer vorm gekregen, dit heeft geleid tot een aanpassing van de organisatie op een aantal onderdelen. De kazerne Hengelo Centrum is verbouwd en is klaar voor de toekomst. Andere bijzonderheden waren het 10-jarig bestaan van de Risk Factory, een succesvolle grensoverschrijdende rampoefening en extra aandacht voor de website www.twenteveilig.nl. In financieel opzicht heeft Veiligheidsregio Twente in 2024 een positief resultaat geboekt van **€ 2.763.258,-** miljoen. Het saldo wordt vooral verklaard door enkele tijdelijke meevallers.

INKOMSTEN

72,5 miljoen

Gemeenten: 54,6 miljoen

Het Rijk: 10 miljoen

Overige bijdrage: 7,9 miljoen

UITGAVEN

69,7 miljoen

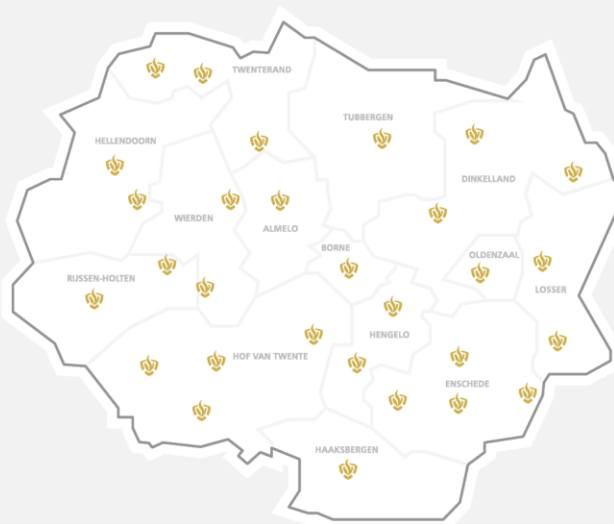
Voorbereiden en bestrijden: 57,1 miljoen

Voorkomen: 5,9 miljoen

Overige: 6,7 miljoen

RESULTAAT

2,8 miljoen



Er wordt gewerkt vanuit
29 kazernes

Het verzorgingsgebied telt
14 gemeenten

met ruim
634.000 inwoners

1.000 mensen

- Ca. 330 beroepsmedewerkers
- Ca. 670 brandweervrijwilligers

BRANDEN



1201

ONGEVALLEN



359

DIENTVERLENING



859

AUTOMATISCHE MELDING



484

LEEFMILIEU



1.004

DUIKTEAM



29

GRIP 1 INCIDENTEN



3

GRIP situaties

Ongeval voetbalwedstrijd Stevo - FC Twente, Geesteren 22-06-2024

Op het voetbalveld van Stevo in Geesteren is voorafgaand aan de wedstrijd Stevo-FC Twente tijdens een sfeeractie een spandoek uit een stelling naar beneden gevallen. Hierbij zijn 10 personen gewond geraakt. De hulpdiensten hebben opgeschaald naar GRIP 1 om de coördinatie tussen de verschillende hulpverleningsdiensten af te stemmen. Medische hulp is ter plaatse verleend aan de gewonden en meerdere personen zijn overgebracht naar het ziekenhuis.

Industriebrand Havenstraat, Vroomshoop 4-2-2024

Aan de Havenstraat in Vroomshoop heeft een zeer grote brand een industriepand verwoest. Bij de brand is in een groot gedeelte van Vroomshoop asbest vrijgekomen. Gespecialiseerde bedrijven zijn dagenlang bezig geweest om de asbest veilig te verwijderen.

Industriebrand Ossenboer, Enschede 19-1-2024

Bij een bedrijf aan de Ossenboer in Enschede heeft een explosie plaatsgevonden, waardoor brand ontstond en het pand ontzet raakte. De aanwezige personen konden het pand tijdig verlaten en raakten niet gewond. De brandweer schaalde op naar GRIP 1 en bluste de brand snel, waardoor de rookoverlast beperkt bleef. Er zijn geen verhoogde concentraties gevaarlijke stoffen gemeten.

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
Jaarstukken in één oogopslag	4
Inhoudsopgave.....	5
1 Samenvatting	7
1.1 Wat heeft het gekost en hoe is het gefinancierd?	7
1.2 Samenvatting resultaat 2024.....	7
1.3 Resultaat t.o.v. bestuursrapportage 2024	12
2 Hoofdpijnen per programma	15
2.1 Basistaken - voorkomen.....	15
2.2 Basistaken – voorbereiden en bestrijden	17
2.3 Aanvullende opdrachten.....	19
2.4 Vernieuwen en ontwikkelen.....	20
2.5 Overzicht herkomst van bestedingen baten en lasten.....	21
3 Paragrafen	23
3.1 Bedrijfsvoering	23
3.2 Verbonden partijen.....	25
3.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	26
3.4 Onderhoud kapitaalgoederen.....	28
3.5 Financiering.....	29
3.6 Openbaarheidsparagraaf	31
Jaarrekening	32
4 Balans per 31-12-2024.....	33
5 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	35
6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	36
7 Toelichting op de balans per 31-12-2024	39
7.1 Toelichting op de mutaties van de reserves	50
7.2 Toelichting op de mutaties van de voorzieningen	52
7.3 Analyse op afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken	53
7.4 Aanwending van het bedrag voor onvoorzien	57
7.5 Incidentele baten en lasten	58
7.6 Structurele toevoegingen en onttrekking aan de reserves	60
7.7 Wet Normering Topinkomsten (WNT)	60
7.8 EMU saldo.....	62
7.9 Investerings.....	62
8 Rechtmatigheidsverantwoording	64
Bijlagen	66

Jaarverslag 2024

1 Samenvatting

2024 was een jaar waar we als organisatie weer mooie stappen hebben gezet. De versterking van onze crisisbeheersing en informatievoorziening heeft meer vorm gekregen, dit heeft geleid tot een aanpassing van de organisatie op een aantal onderdelen. De kazerne Hengelo Centrum is verbouwd en is klaar voor de toekomst. Andere bijzonderheden waren het 10-jarig bestaan van de Risk Factory, een succesvolle grensoverschrijdende rampoefening en extra aandacht voor de website www.twenteveilig.nl. In financieel opzicht heeft Veiligheidsregio Twente in 2024 een positief resultaat geboekt van **€ 2.763.258,-**. Het saldo wordt vooral verklaard door enkele tijdelijke meevallers. Hieronder staat beschreven hoe tot dit resultaat gekomen is.

1.1 Wat heeft het gekost en hoe is het gefinancierd?

Programma's x €1.000,-	Totaal Lasten	Totaal Baten	Mutaties Reserves	Resultaat	Gem.bijdra ge incl. mutaties reserves	Bijdrage per inwoner*
Multidisciplinaire onderwerpen	5.713	5.880	250	367	-418	-0,65
Brandweer	57.698	6.461	17	2.332	51.220	80.17
GHOR	1.677	1.097	0	72	581	0,91
Gemeenten	751	494	0	-8	257	0,40
Totaal Veiligheidsregio Twente	65.839	13.932	267	2.763	51.640	81
Twente Safety Campus	3.311	3.432	-120	0	0	0
Totaal Veiligheidsregio Twente	69.150	17.364	147	2.763	51.640	81

* bijdrage per inwoner is berekend op basis van de gegevens van CBS.

** lasten en baten van het programma Brandweer is exclusief de verrekening met TSC.

1.2 Samenvatting resultaat 2024

Veiligheidsregio Twente heeft in verslagjaar 2024 een positief resultaat geboekt van € 2.763.258,-. Het saldo laat zich vooral verklaren door enkele tijdelijke meevallers. Zo zijn de vacatures i.v.m. de versterking van de crisisorganisatie een groot deel van het jaar niet vervuld, wordt op de verbouwing van de kazerne Hengelo-Centrum slechts een half jaar afgeschreven en zijn er meeropbrengsten gerealiseerd i.v.m. de verkoop van afgeschreven voertuigen. Daarnaast heeft de prijsindexering van 12,7% in 2024 bijgedragen aan een positief

resultaat. Dergelijke prijsontwikkelingen doen zich in de praktijk voor, maar niet over de gehele linie van de begroting. Bovendien treden prijsontwikkelingen voor kapitaalgoederen niet gelijk op maar pas bij het moment van vervanging.

Het resultaat is bovendien vertekend: in deze jaarrekening is een noodzakelijke correctie doorgevoerd op de waarde van onroerende activa. Het afschrijvingsregime is voor een aantal kazernes niet goed toegepast (zie hoofdstuk 7 voor een nadere toelichting op deze kwestie). Dit nadeel van c.a. € 1,5 mln. komt niet ten laste van het resultaat, maar direct ten laste van het eigen vermogen van de organisatie. De financiële positie van de organisatie is daardoor substantieel gedaald.

In de onderstaande tabel is een volledige opsomming van financiële voor- en nadelen gegeven die hebben geleid tot dit resultaat. De betreffende voor- en nadelen zijn onder de tabel beknopt toegelicht. De tabel maakt daarbij een uitsplitsing tussen de verschillende activiteiten van Veiligheidsregio Twente. Hierbij zijn crisisbeheersing en brandweezorg, de Twente Safety Campus (TSC), FLO en activiteiten met separate geldstromen afzonderlijk weergegeven. De resultaten van TSC, FLO en activiteiten met separate geldstromen (positief of negatief) worden geëgaliseerd met een bestemmingsreserve.

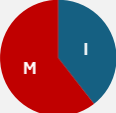
Brandweezorg en crisisbeheersing			
Financiële voordelen		Financiële nadelen	
x 1.000,-		x 1.000,-	
Materieel	569	Financieringsresultaat	169
Oefenen	431		
IT	378		
Repressieve uitrusting en beschermingsmiddelen	202		
Gebouwenbeheer	202		
Meldkamer	167		
Salarissen	92		
Opleiden	79		
Overige kosten	70		
Energie	21		
	2.211		169
Rijksbijdrage BDUR		2.042	
Niet aangewende versterkingsgelden	796		
	3.007		169
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		2.838	
Onttrekking aan reserves	0	Dotatie aan reserves	75
Gerealiseerde resultaat		2.763	

Twente Safety Campus			
Positief saldo Twente Safety Campus	120		
Gerealiseerde saldo van baten en lasten TSC		120	
Onttrekking aan reserves		Dotatie aan reserves	
		Reserve TSC	120
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		0	

FLO			
		FLO	-17
Gerealiseerde saldo van baten en lasten FLO		-17	
Onttrekking aan reserves		Dotatie aan reserves	
Reserve FLO Hengelo	361	Reserve FLO Enschede	301
Reserve FLO Almelo	93	Reserve FLO Borne	137
454		437	

Activiteiten met separatie geldstromen			
IVZ	39	ZVHT	320
		Veiligheidsstrategie	45
	39		365
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		-326	
Onttrekking aan reserves		Dotatie aan reserves	
Reserve Zorg en Veiligheidshuis Twente	320	Reserve IVZ	39
Veiligheidsstrategie	45		
365		39	
Gerealiseerd Resultaat		0	

Voordelige ontwikkelingen

Categorie	Toelichting	Incidenteel Meerjarig Structureel
Materieel	Het resultaat wordt in 2024 vooral beïnvloed door meeropbrengsten i.v.m. de verkoop van voertuigen. De marktomstandigheden voor tweedehands voertuigen zijn gunstig. Daarnaast draagt het besluit in 2022 om tankautospuiten versneld te vervangen tegen de oorspronkelijke prijscondities bij aan het positieve resultaat. Het prijsrisico op brandweervoertuigen is zodoende voor de komende jaren afgewend. De toegekende prijscompensatie voor '24 komt daarmee voorlopig als voordeel tot uiting in het resultaat.	
Oefenen	- Het oefenprogramma van de Brandweer is op onderdelen bijgesteld en daarmee financieel in lijn gebracht met de begroting. - Het oefenprogramma van de GHOR is deels uitgevoerd vanuit de staande organisatie, waardoor geen beroep wordt gedaan op de beschikbare out-of-pocket gelden. - Het budget voor het multi-oefenprogramma blijft in 2024 is deels onaangesproken. Dit hangt o.a. samen met de lopende organisatieaanpassing. De in 2024 toegekende prijsindex van 12,7% op de oefenbudgetten draagt in algemene zin bij aan het resultaat. Dergelijke prijsontwikkelingen doen zich voor maar niet over de volledige breedte.	
IT	De voortschrijdende migratie naar de cloud levert naast een besparing in kapitaallasten ook een besparing in beheerskosten op. Met name de laatste component lijkt nu zichtbaar vrij te vallen in het resultaat. Ook hier geldt dat de toegekende prijsindex in 2024 in positieve zin bijdraagt aan het resultaat.	
Salarissen en vergoedingen	De personele begroting vertoont een licht overschot vanwege: - Gerichte sturing op invulling van vacatures. - Het niet bijtijds kunnen invullen van vacatures mede vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Daarnaast heeft de verdere afbouw van de piketvergoedingen voor vrijwilligers in 2024 het resultaat in positieve zin beïnvloed en is de taakstellende opgaaf in formatieve zin (i.v.m. aanstelling van ploegchefs in Almelo en Hengelo) structureel opgelost.	
Persoonlijke uitrusting	De vervanging van ademluchtapparatuur is doorgeschoven naar Q4 2024, waardoor de kapitaallasten dit jaar lager uitvallen. De forse prijsontwikkeling van deze apparatuur maakte dat alternatieve scenario's zijn onderzocht.	

Gebouwen	Vanwege het moment van oplevering wordt op de verbouwing van de kazerne in Hengelo Centrum een half jaar afgeschreven. Verder wordt mede vanwege de verbouwing in Hengelo het onderhoudsbudget niet volledig aangesproken in 2024.	
Meldkamer	Het voordeel op de bijdrage aan de Meldkamer Oost Nederland houdt verband met: • CAO-effecten van de meldkamer zijn niet verhaald op de aangesloten veiligheidsregio's. De indexatie in eigen begroting blijft hierdoor onaangesproken. • Afwikkeling bijdrage Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS) i.v.m. vertraging in de meldkamertransitie. Het betreft hier een opschoning van een tussenrekening. De opbrengst had namelijk betrekking op boekjaar 2023.	
Opleiden	De beschikbare gelden voor het opleiden van warm en koud personeel zijn in 2024 niet in volledigheid aangewend. Dit kent verschillende oorzaken; • Het reguliere verloop en de organisatieaanpassing hebben geleid tot een vertraging in opleidingsbehoefte. • Door het niet volledig kunnen vullen van klassen voor repressieve opleidingen is hiervan een aandeel niet gestart in 2024. • Een groot aandeel van de repressieve leergangen is in 2024 bekostigd uit de vouchergelden van het NIPV. Afhankelijk van beschikbaarheid van deze gelden kunnen de regio's hier een beroep op doen om de eigen middelen in dat kader te ontzien.	
Energie	Het voordeel betreft voornamelijk het effect van de gecompenseerde bijdrage vanuit het Rijk. Deze compensatieregeling vervalt per 2025 waarmee de lasten in de komende jaren zullen omslaan naar negatieve resultaten.	
Overige kosten	Optelling van overige voor- en nadelen	
Niet aangewende versterkingsgelden	Met ingang van 2023 ontvangen de veiligheidsregio's extra middelen van het Rijk voor versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening. De gelden zijn na de organisatieaanpassing van 1 oktober nog niet volledig structureel aangewend. Ook tijdens de projectfase is een deel van de middelen niet ingezet. Een deel van de gelden (c.a. een derde) is niet aangesproken.	

Nadelige ontwikkelingen

Categorie	Toelichting	Incidenteel Meerjarig Structureel
Financieringskosten	De gestegen rente op de geld- en kapitaalmarkt werkt inmiddels door in het financieringsresultaat van VRT. De renteomslag is m.i.v. 2025 dan ook opgehoogd naar 2,5%. Er zijn verschillende maatregelen genomen om de stijgende rentelasten te temperen. Waaronder het vergroten van de competitie bij het aantrekken van kapitaal en een meer gedetailleerde beschouwing van de liquiditeitsontwikkeling.	

RECAP effecten

Het saldo (exclusief alle onttrekkingen) is qua doorwerking als volgt uit te splitsen. De weergave is enigszins vertekend. In de BERAP is melding gemaakt van nadelige effecten die doorwerken naar volgende jaren. Naar aanleiding van de BERAP heeft de organisatie geacteerd op die ontwikkeling. Met als gevolg dat een deel van de resultaten nu als eenmalig voordeel is te kwalificeren. Daarmee zijn de nadelige effecten voor komende jaren niet volledig opgelost. In die zin blijft het nodig om de focus op kostenbeheersing te houden.

Doorwerking (x €1.000)	Voordelen	Nadelen	Totaal
Incidenteel	2.467	169	2.298
Meerjarig	301	0	301
Structureel	240	0	240
Resultaat	3.007	169	2.838
<i>TSC</i>			120
<i>FLO</i>			-17
<i>Separate geldstromen</i>			-326
<i>Mutatie reserves</i>			147
Gerealiseerde resultaat			2.763

Gehanteerde termen in bovenstaande tabel zijn als volgt gedefinieerd:

- Incidenteel** : effect komt in beginsel alleen dit jaar tot uitdrukking in het resultaat.
Meerjarig : effect komt de komende jaren tot uitdrukking in het resultaat, maar vervalt op termijn.
Structureel : effect komt in beginsel voor onbepaalde tijd tot uitdrukking in het resultaat.

1.3 Resultaat t.o.v. bestuursrapportage 2024

In de onderstaande tabel is het saldo van de jaarrekening vergeleken met het saldo van de bestuursrapportage. Hierin zijn de saldo's op TSC, FLO en op activiteiten met separate geldstromen niet meegenomen gelijk aan de bestuursrapportage. Het jaarrekeningresultaat valt t.o.v. de bestuursrapportage € 2.845.000,- voordeliger uit. Dit verschil t.o.v. de BERAP is deels vertekend door de afwaardering van kazernes: in de BERAP is deze neerwaartse correctie van (1,x mln.) als nadeel verwerkt in het resultaat. In de jaarrekening is de correctie (als

foutherstel) ten laste van het eigen vermogen gebracht. De belangrijkste verklaringen voor het verschil t.o.v. de BERAP zijn hieronder toegelicht.

bestuursrapportage 2024	-82.000,-
Saldo jaarrekening 2024	2.763.000,-
Vershil	2.845.000,-

Correctie boekwaarde kazernes	1.368.000,-
Met de vastgoedanalyse die dit jaar is opgesteld, is aan het licht gekomen dat voor verschillende kazernes (in het bijzonder de kazernes in Enschede) één afschrijvingstermijn van 40 jaar wordt gehanteerd, terwijl de installaties tussentijds (na 15 jaar) aan vervanging toe zijn. Het gebrek aan differentiatie in de afschrijvingstermijnen is ontstaan bij de administratieve verwerking van de overdracht van brandweeractiva in 2013. In de BERAP is de nadelige correctie als inhaalafschrijving verwerkt in het resultaat. In de jaarrekening is de correctie als foutherstel verrekend met het eigen vermogen. Op aangeven van de accountant is verwerkingswijze van dit nadeel aangepast. Voor een verdere toelichting op deze kwestie wordt verwezen naar hoofdstuk 7 (toelichting op de balans).	
Salarissen	457.000
In de BERAP zijn de te verwachten loonkosten voor het jaar 2024 overschat. Het verschil laat zich verklaren door verschillende factoren: - Sinds 2023 wordt er stelselmatig meer kritisch gekeken naar invulling van vacatures. Niet vanwege knelpunten in de loonsom per se. Maar vanwege het feit dat in de komende periode de begroting verder onder druk komt te staan. En een kritische blik op vacatures een vrij doeltreffende manier is om in te spelen op deze kostentendensen. Enkele vacatures zijn daarom langer aangehouden of anders ingevuld. Dit heeft als bijgevolg dat de werkelijke loonkosten in '24 lager zijn uitvallen. - Naast de bewuste sturing op de loonsom is in het laatste kwart van 2024 ook op verschillende plekken vacatureruimte ontstaan vanwege personeelsverloop en of interne doorstroming. - Krapte op de arbeidsmarkt heeft ook een rol gespeeld in het tijdig kunnen vervullen van vacatures. De vergoedingen voor vrijwilligers zijn lager uitgevallen dan in de BERAP gedacht, zij het in beperkte mate (c.a. 75 k).	
Opleidingskosten	333.000,-
De opleidingskosten zijn lager dan geraamd ten tijde van de BERAP, dit heeft een aantal oorzaken; • Het personeelsverloop en de organisatieaanpassing hebben geleid tot een vertraging in opleidingsbehoefte. • Door het niet volledig kunnen vullen van klassen voor repressieve opleidingen is hiervan een aandeel niet gestart in 2024. • Een groot aandeel van de repressieve leergangen is in 2024 bekostigd uit de vouchergelden van het NIPV. Afhankelijk van beschikbaarheid van deze gelden kunnen de regio's hier een beroep op doen om de eigen middelen in dat kader te ontzien.	

Niet aangewende versterkingsgelden	271.000,-
Ten tijde van de BERAP is verondersteld dat de organisatie aanpassing per 1-10 direct zou leiden tot een volledig operationele crisisbeheersingspoot. In realiteit is echter gebleken dat de invulling van de functies en daarmee het volledig operationeel krijgen van het team wat meer aanlooptijd heeft gekost dat verondersteld. Dit heeft geleid tot een aanvullend voordeel in de personele sfeer en de exploitatiesfeer.	
IT	118.000,-
Een aantal IT gerelateerde projecten hebben geen doorgang gevonden of zijn vanuit een collectief van veiligheidsregio's bekostigd. Dit maakt dat een deel van het krediet niet is aangesproken en/of een deel van de kosten zijn verdeeld wat de druk op de VRT begroting verminderd.	
Meldkamer	167.000,-
Zie toelichting bij 1.2 over dit onderwerp. De daarin genoemde voordelen zijn bij het opstellen van de BERAP niet tijdig onderkend.	
Oefenen	100.000,-
De vakbekwaamheidsbegroting van de brandweerkolom staat al enige tijd onder druk. Reden waarom er bij gelegenheid scherpere keuzes worden gemaakt. In de tweede helft van het jaar zijn de oefenactiviteiten verminderd. Daarnaast zijn de uitgaven om uitvoeringstechnische redenen lager uitgevallen. De invulling van het oefenprogramma en de beheersing van het opleidingsuitgaven blijven voor de komende jaren evenwel een aandachtspunt.	
Overige kosten	31.000,-
Optelling van overige mee- en tegenvallers	

2 Hoofdpijnen per programma

2.1 Basistaken - voorkomen

Veiligheid begint bij het beperken van risico's en waar mogelijk voorkomen van onveilige situaties en incidenten. Veel van onze activiteiten zijn dan ook gericht op het versterken van de voorkant van de veiligheidsketen. De basistaak voorkomen is opgesplitst in twee thema's: brandveiligheid (monodisciplinair) en risicobeheersing (multidisciplinair). Wat we op beide thema's gedaan hebben in 2024 staat hieronder toegelicht.

Brandveiligheid

Wat hebben we gedaan?

- Per 1-1-2024 is de Omgevingswet van kracht. De samenwerking met bevoegde gezagen en ketenpartners binnen het Digitale Stelsel Omgevingswet verloopt over het algemeen goed.
- I.v.m. de komst van de Omgevingswet zijn eind vorig jaar veel adviesaanvragen binnengekomen om zo nog op basis van het Bouwbesluit een vergunning te krijgen. De aanvragen zijn, vanwege de piek in de workload niet altijd binnen de gestelde termijn afgehandeld.
- Het toezicht op brandveiligheid is volgens schema verlopen. Geplande controles voor de gemeenten zijn volledig gerealiseerd in 2024.
- In 2024 zijn verschillende dashboards ontwikkeld waarmee meer dynamisch een beeld kan worden geschetst van de risico's. O.a. voor het onderwerp Instellingen met minder zelfredzame aanwezigen en het onderwerp sociaal-economisch risicoprofiel. Daarnaast is binnen het project woongebouwen gewerkt aan een risicoprofiel voor dit type bouwwerken.
- Om te leren van incidenten zijn 95 brandonderzoeken uitgevoerd in 2024.
- Op basis van het rapport n.a.v. de brand in zorginstelling Krönnenzommer is een incidentonderzoeksrapport verschenen. Er is aan de slag gegaan met de aanbevelingen, o.a. door te kijken naar factoren voor de risicoclassificatie van zorginstellingen. Daarnaast zijn de eerste stappen gezet voor een risicogerichte benadering van zorginstellingen.

Risicobeheersing

Wat hebben we gedaan?

- Aan het risicobewustzijn werken we continu. Daarbij heeft de website www.twenteveilig.nl in 2024 extra aandacht gekregen. Op deze site worden risico's plus handelingsperspectieven voor inwoners gegeven.
- In de tweede helft van 2024 is gestart met extra aandacht voor weerbaarheid (o.a. via twenteveilig.nl). De aanleiding hiervoor is de militaire en hybride dreiging.
- We hebben in 2024 een dashboard van het regionaal risicoprofiel gemaakt. Middels dit dashboard wordt gewerkt aan een actueel regionaal risicoprofiel.
- Samenwerken: In 2024 is er met meerdere partners contact geweest over de risico's. Bijvoorbeeld met Enexis over het risico electriciteitsuitval of met Vitens over drinkwaterschaarste of vervuiling

Prestatie-indicatoren

INDICATOR	GEREALISEERD
We beschikken 24/7 over een actueel beeld van risico's in Twente	Er is een actueel risicoprofiel. Op diverse thema's is advies gegeven op basis van het risicobeeld (o.a. voor de prioriteiten energietransitie, het centrale oefenprogramma en het lokale oefenprogramma via risicogericht oefenen). Voor een real-time veiligheidsbeeld 24/7 worden verschillende dashboards op thema's ontwikkeld om de (brand)veiligheid te monitoren.
Alle Seveso-inrichtingen zijn geïnspecteerd	Alle inrichtingen zijn in 2024 geïnspecteerd. In de jaarlijkse rapportage worden de bevindingen weergegeven.
De zelfredzaamheid van inwoners rondom het spoor is verbeterd ten opzichte van 2023	Uit onderzoek blijkt dat risicocommunicatie rondom het spoor er toe heeft geleid dat in 2024 inwoners beter geïnformeerd zijn en zich beter voorbereid voelen op een incident met gevaarlijke stoffen dan in 2023.
95% van de uitgebrachte adviezen worden afgehandeld binnen de afgesproken adviestertermijn	In 2024 is 86% van de adviezen binnen de afgehandelde adviestertermijn uitgebracht. Voornaamste reden voor afwijking ten opzicht van indicator zit in 1) invoering van Omgevingswet en grote hoeveelheid aanvraag omgevingsvergunning Bouw die eind 2023 nog gedaan is bij gemeenten en doorzetting hiervan naar de brandweer voor advisering en 2) constatering dat in vakantieperiodes (zomer en eind van het jaar) door gemeenten ook relatief veel nog wordt aangevraagd ten opzichte van een dan beperktere bezetting.

Wat heeft het gekost?

	LASTEN	BATEN
VOORKOMEN	5.914.625	603.645

2.2 Basistaken – voorbereiden en bestrijden

Wanneer een incident of crisis zich toch voordoet staan wij 24/7 paraat om deze bestrijden. Om slagvaardig en veilig te kunnen optreden is een goede voorbereiding cruciaal. Onze mensen worden daarom doorlopend opgeleid en getraind en er is een intensieve samenwerking met partners in én buiten het veiligheidsdomein. De basistaak voorbereiden en bestrijden is opgesplitst in drie thema's: brandweezorg, crisisbeheersing en GHOR. Wat er op dit gebied gedaan is in 2024 staat hieronder beschreven.

Brandweezorg

Wat hebben we gedaan?

In 2024 kwam Brandweer Twente 3.907 keer in actie voor brandbestrijding en hulpverlening, een lichte stijging ten opzichte van 2023 met 3.737 incidenten. Opvallend is het hoge aantal inzetten voor stormschades en wateroverlast. Dit door de stormen in januari en september en de extreme regenval in juli. Het natte weer zorgde echter ook voor minder natuur- en bermbranden. Ook is dit jaar hard gewerkt om de paraatheid te borgen. We maken hierbij gebruik van de beschikbare technische voorzieningen (o.a. de roostermodule en slimme pager). Verder zijn er twee succesvolle wervingscampagnes geweest om vrijwilligers te zoeken. Dit heeft geleid tot 2 klassen met nieuwe vrijwilligers. Om de vakbekwaamheid op peil te houden wordt geoefend middels een vakbekwaamheidsprogramma. In 2024 is gewerkt aan een nieuw oefenprogramma dat nog beter aansluit bij de behoeften van de kazernes zodat er precies geoefend wordt wat nodig is, afgestemd op het lokale en regionale risicoprofiel. Data en informatie zijn essentieel voor een goede uitoefening van ons werk. We gebruiken dit op verschillende manieren (via dashboards om de operationele praktijk te monitoren of prestaties inzichtelijk te maken) en blijven dit continu uitbreiden en verbeteren.

Verder:

- De bluswatervisie is, met de laatste keuzes over de aanschaf van watertransportsystemen, volledig geïmplementeerd.
 - Met Ambulance Oost zijn afspraken gemaakt over assistentie van de brandweer bij afhijsingen.
 - Een nieuw jeugdbrandweerteam is opgericht in Zuidwest Twente.
- Met de oplevering van de laatste tankautospuiten begin 2024 zijn alle tankautospuiten vervangen. Een omvangrijk aankooptraject is daarmee succesvol afgerond.

Crisisbeheersing

Wat hebben we gedaan?

Crisisorganisatie

- In 2024 is gestart met competentietrainingen als aanvulling op het reguliere vakbekwaamheidsprogramma
- Met ingang van 2024 zijn alle oefeningen en daadwerkelijke inzetten op individueel niveau geregistreerd in een leermanagementsysteem op leren.vrtwente.nl

Crisiscommunicatie

De doorontwikkeling van de kolom Crisiscommunicatie stond in 2024 centraal. Er is een compactere en flexibelere kolomstructuur ontwikkeld en deze is toegepast tijdens verschillende oefeningen. Sinds 1 oktober 2024 wordt er volgens deze vernieuwde werkwijze gehandeld.

Bevolkingszorg

In 2024 is er volop aandacht besteed aan het ontwikkelen en beoefenen van een nieuwe hoofdenstructuur in de kolom. Vanaf 1 oktober 2024 vormt deze nieuwe basisopstelling de standaard voor de werkwijze binnen Bevolkingszorg.

GHOR

Wat hebben we gedaan?

- In 2024 is de aandacht sterk gevestigd op de vervolgstappen en de uitwerking van de aanbevelingen van het Zorgrisicoprofiel Twente (ZRP). Dankzij het ZRP zijn de contacten met ketenpartners verder verbeterd en is de GHOR in staat om de ketenpartners gericht te ondersteunen bij het opstellen en oefenen van crisisplannen, netcentrisch werken, algemene advisering en trainingen.
- Vanuit Oost 5 is de witte informatiebron (WIBO) verder ontwikkeld. De WIBO richt zich enerzijds binnen informatie gestuurde veiligheid op het thema geneeskundig en anderzijds op het realiseren van een situationeel beeld voor de geneeskundige keten.
- In 2024 zijn de calamiteitenroutes bij evenementen onderzocht en zijn er stappen gezet om deze te optimaliseren.
- Verschillende documenten zijn in 2024 geactualiseerd, waaronder de slachtofferinformatiesystematiek, het raamwerk regionaal beheersplan zorgcontinuïteit en het landelijk document zorgcontinuïteit. Deze is uitgebreid met een achtste disbalans; digitale verstoring. Daarnaast is ons eigen bedrijfscontinuïteitsplan geactualiseerd.
- Met het opleiden van twee algemeen commandanten (ACGZ-en) is de GHOR in operationele zin weer op volle sterkte.
- Met het invullen van onze operationele en reguliere vacatures is de GHOR weer op personele sterkte, waarbij in het kader van versterking crisisbeheersing en brandweezorg de capaciteit op Zorgcontinuïteit is uitgebreid.

Prestatie-indicatoren

INDICATOR	VOORTGANG
Er worden 14 systeem oefeningen (1 per gemeente) per jaar gehouden	Er zijn in 2024 13 systeem oefeningen gehouden. Een gemeente heeft gekozen om de oefening niet door laten gaan.
We voldoen aan de opkomsttijden zoals opgenomen in het dekkingsplan Brandweer 2021-2024	In 2024 voldeed Brandweer Twente bij 99% van de incidenten aan de opkomsttijden genoemd in het dekkingsplan. Periodiek is aan elke gemeente gerapporteerd over de opkomsttijden.
Alle sleutelfuncties in de crisisorganisatie zijn ingevuld	Alle sleutelfunctionarissen zijn ingevuld
We hebben de brandweercapaciteit en slagkracht 24/7 in beeld	De technische voorzieningen om de slagkracht 24/7 in beeld te hebben en te houden zijn voor handen (rooster module, slimme pager). Momenteel wordt met alle korpsen breed afgestemd hoe deze voorzieningen zo adequaat mogelijk in te zetten.

Wat heeft het gekost?

	LASTEN	BATEN
VOORBEREIDEN EN BESTRIJDEN	57.064.164	11.563.146

2.3 Aanvullende opdrachten

In het verlengde van de kerntaken voert VRT in opdracht van gemeenten ook een aantal aanvullende taken uit. Veelal ook verbonden aan een separate financieringsstroom. Hieronder een beknopte toelichting op deze taken.

Platformfunctie OOV

De Twentse gemeenten hebben voor taken op gebied van Openbare Orde en Veiligheid (OOV) de samenwerking gezocht omdat dit zorgt voor een effectievere en efficiëntere uitvoering. Gezien de rol van VRT in het veiligheidsdomein is het passend om deze taken bij de VRT onder te brengen. Het gaat hierbij om de activiteiten van het Platform Integrale Veiligheidszorg, Zorg en Veiligheidshuis Twente, Kenniscentrum Mensenhandel Twente en het regionale cameratoezicht (RTR). Al deze activiteiten worden separaat (buiten de algemene bijdrage om) gefinancierd. Begin 2024 is op verzoek van het bestuur de positionering van deze OOV-taken nader onderzocht. De uitkomst hiervan is dat de huidige situatie nog steeds voldoet. Wel moeten bestaande afspraken m.b.t. de ondersteuning vanuit VRT worden verduidelijkt. Dat traject is inmiddels opgestart.

VRT vervulde ook het gastheerschap voor het Veiligheidsnetwerk Oost Nederland. Dit is in Q1 van 2024 overgedragen aan de gemeente Apeldoorn.

Overige taken in het kader van veiligheid in Twente

Naast de platformfunctie voert VRT nog enkele taken uit die vanuit de algemene bijdrage wordt bekostigd. Te weten de advisering bij evenementen en internationale samenwerking. De laatste taak krijgt binnen enkele jaren een wettelijk karakter. Internationale samenwerking is in 2024 genoemd als speerpunt van beleid. Een beknopte toelichting hierop wordt gegeven in par. 2.4 Op het gebied van evenementenadviesing is in 2024 onder andere het volgende gebeurd:

- Er zijn 42 multi-adviezen afgegeven. Dit aantal is in lijn met voorgaande jaren.
- Het klimaat verandert. Het weer wordt extremer en daarmee risicovoller. In 2023 werden diverse evenementen in Nederland geannuleerd, stilgelegd of ontruimd vanwege risicovol weer. In 2024 hebben we gewerkt aan handvatten voor zowel organisatoren, gemeenten en de crisisorganisatie hoe hier mee om te gaan.
- Onze evenementenadviezen zijn maatwerk en risicogericht. Maar hoe zorg je voor de vertaling van een advies naar de praktijk? Om inzicht te krijgen in de toegevoegde waarde van onze adviezen heeft in 2024 een IVK student hier een afstudeeronderzoek naar gedaan.

Twente Safety Campus

Ongeveer 15.000 hulpverleners zijn opgeleid of hebben deelgenomen aan een training vakbekwaam blijven op de campus in 2024. Dit waren voor ongeveer 65% hulpverleners uit het brandweerdomein (Nederland en Duitsland) en de overige 35% kwam vanuit de politie, defensie, geneeskundige hulpverlening, handhavers en BHV'ers. Er is een toename van grootschalige rampen oefeningen, waarbij verschillende (Nederlandse en Duitse) hulpdiensten samenwerken. Hiermee wordt de invulling gegeven aan de strategie om de diversiteit in de klantgroepen te vergroten. De bezoekers waarderen de campus met een 8,2 en er zijn op basis van reviews aanvullende faciliteiten gerealiseerd. Met Saxion is een meerjarig contract gesloten waarbij studenten praktijkmodules op de campus uitvoeren op het gebied van brandonderzoek, PD-analyse en sporenonderzoek. Verder is er in 2024 naast het bestaande vakbekwaamheidsprogramma brandonderzoek voor de brandweer en politie (onder regie van het NIPV) ook een vakbekwaam blijven voor zittende brandonderzoekers gerealiseerd. Ook zijn er testen uitgevoerd rondom waterstofveiligheid, o.a. met KIWA en Cogas/Coteq.

Wat heeft het gekost?

	LASTEN	BATEN
Aanvullende opdrachten	6.743.578	5.696.744

2.4 Vernieuwen en ontwikkelen

De VRT is een innovatieve organisatie en doorlopend op zoek naar mogelijkheden om nieuwe ontwikkelingen en technologie slim in te zetten. We zoeken hiervoor de samenwerking met kennisinstellingen, bedrijven, ondernemers en onze inwoners. In de begroting van 2024 worden drie initiatieven uitgelicht. Onderstaand de stand van zaken v.w.b. deze initiatieven.

Drones

Wat hebben we gedaan?

Het droneteam is bezig met een doorontwikkeling. Naast de drone beschikt het team inmiddels ook over bodycams, zogenaamde 'smartballs' voorzien van camera's/sensoren die bij onveilige ruimte naar binnen kunnen worden gegooid. In 2025 wordt gestart met een pilot waarbij het team gebruik maakt van een blus- en verkenningrobot. Ook is de verwachting dat in 2025 gestart wordt met een beslis- en ondersteuningstool. De ontwikkelingen zijn in die zin verbreed onder een bredere vernoeming van 'digitale verkenning'.

Risk Factory - doelgroep voortgezet onderwijs

Wat hebben we gedaan?

De pilot in de Risk Factory voor de doelgroep Voortgezet Onderwijs is afgelopen schooljaar (2023/2024) beëindigd. Tijdens de pilot hebben ruim 3.000 leerlingen het VO-programma doorlopen en kreeg het hoge waarderingen van zowel de leerlingen als de docenten. De pilot werd financieel mogelijk gemaakt door o.a. subsidie vanuit het RIEC. Om het VO-programma voort te kunnen zetten is voor het schooljaar 2024/2025 een overbruggingsjaar ingesteld om structurele dekking te organiseren met betrokken partners.

Versterken internationale samenwerking

Wat hebben we gedaan?

In 2024 is er op verschillende gebieden gewerkt aan het versterken van de internationale samenwerking. Er is onder meer gewerkt aan het volgende:

- De functie van grensliason is ingevuld. Voor de invulling hiervan is een koppeling gelegd naar de bestaande piketten.
- Er zijn convenanten gesloten tussen de korpsen in de grensstreek waarin het verlenen van bijstand is geregeld. In 2024 zijn er in 2024 in totaal 32 incidenten geweest waarin gezamenlijk is opgetreden.
- In september heeft een grote grensoverschrijdende rampoefening plaatsgevonden waarin verschillende Twentse en Duitse hulpdiensten aan hebben meegedaan.
- Een gezamenlijk oefenmoment met 7 Twentse brandweerkorpsen en 6 Duitse brandweerkorpsen is inmiddels vast onderdeel van het oefenprogramma en vindt jaarlijks plaats.
- De contacten zijn goed, we weten elkaar steeds beter te vinden maar we blijven inzetten op het verstevigen van de banden onderling. Dit resulteert er bijvoorbeeld in dat de informatie-uitwisseling over risico's in het grensgebied meer systematisch plaatsvinden. Ook wordt geïnvesteerd in het delen van kennis. Een voorbeeld hiervan is dat er het afgelopen jaar meerdere brandweermensen vanuit Duitse brandweerorganisaties een tijdje hebben meegekeken of stage gelopen in de organisatie.

Wat heeft het gekost?

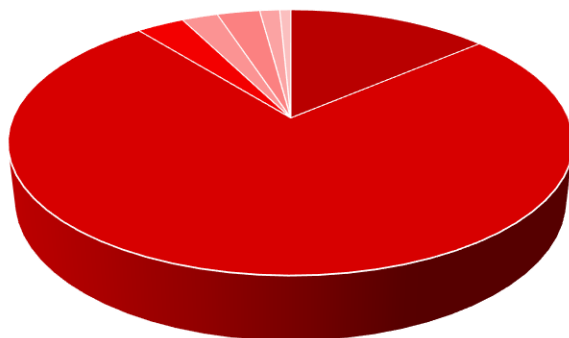
	LASTEN	BATEN
Vernieuwen en ontwikkelen	5.955	21.677

2.5 Overzicht herkomst van bestedingen baten en lasten



Personeel	46.514.891
Salarissen	30.997.246
Vergoedingen vrijwilligers	4.707.442
Piket en overige toelagen	2.317.515
FLO	2.156.948
Overig personeel	4.395.197
Inhuur personeel	1.940.543
Kapitaallasten	8.581.350
Rente	1.667.899
Afschrijvingen	6.913.451
Gebouwen en terreinen	2.103.236
Huur gebouwen en terreinen	782.976
Onderhoud	0
Overige gebouw gebonden kosten	1.320.260
Materieel en materialen	1.678.141
Onderhoud materiaal/materieel	1.215.820
Brandstof	462.321
Overige out-of-pocket	10.272.319
Opleiden/oefenen	2.731.506
ICT/informatievoorziening	2.224.194
Verzekeringen	260.921
Overig	5.055.698
Dotaties aan de reserve	578.385
Totaal lasten	69.728.323

Baten



- Rijksbijdrage
- Gemeentelijke bijdrage
- Opbrengsten OMS
- Omzet TSC
- Bijdragen van derden
- Overige opbrengsten/bijdrage derden
- Seperate gemeentelijke bijdrage
- Onttrekking reserves

Rijksbijdrage	9.960.263
Gemeentelijke bijdrage	54.606.369
Opbrengsten OMS	0
Omzet TSC	2.365.893
Bijdragen van derden	1.778.625
Overige opbrengsten	2.065.832
Separate gemeentelijke bijdrage	989.206
Onttrekking reserves	725.392
Totaal baten	72.491.581

3 Paragrafen

3.1 Bedrijfsvoering

Mens

- Op het thema Integriteit en Fraude zijn er diverse stappen gezet met vernieuwing van de gedragscode, een update van het beleid omtrent nevenwerkzaamheden en verduidelijking van de rol / positie van vertrouwenspersonen.
- De overgang naar het FUWA-systeem HR21 is in 2024 gerealiseerd.
- In 2024 is veel aandacht besteed aan de vitaliteit van de medewerkers binnen de VRT. Zo is de vitaliteitskalender geïntroduceerd waarbij er iedere maand aandacht is voor onderwerpen binnen het thema vitaliteit in de vorm van lezingen, workshops of activiteiten. Medewerkers van VRT kunnen daaraan deelnemen.

Organisatie

- Naar aanleiding van het besluit over de versterkingsgelden is per 1 oktober een organisatieaanpassing doorgevoerd.
- In 2024 is een duurzaamheidsprogramma vastgesteld. Aan de hand van deelthema's (vervoer, onze mensen, huisvesting en VRT in de maatschappij) is gewerkt aan verduurzaming. Voorbeelden hiervan zijn de verduurzaming van dienstvoertuigen, het energieneutraal maken van Hengelo Centrum, CO2 uitstoot in kaart brengen en aandacht voor vitaliteit.
- Conform de klachtenregeling VRT wordt jaarlijks een overzicht opgesteld met inzicht in het aantal klachten en de verdere afhandeling. In 2024 zijn 4 klachten ingediend. Sinds 2024 is de VRT aangesloten bij de Nationale Ombudsman, hier zijn geen klachten ingediend in 2024.

Informatie

- Met de toegekende versterkingsgelden is in 2024 verder geïnvesteerd in de informatiehuishouding van de organisatie. Het team Informatievoorziening is in 2024 uitgebreid met 2 personen. Het IOC is verplaatst naar Hengelo Centrum en wordt met de realisatie van het VIK robuuster 24/7 ingericht.
- In 2024 is de IT omgeving van ZVHT overgenomen van Samen Twente. Gezien de vertrouwelijkheid van de gegevens in dit domein is dit in een separate "container" geplaatst.

Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Deze paragraaf geeft een toelichting op de criteria van de rechtmatigheidsverantwoording, zoals gepresenteerd in par. 8 plus enkele aanvullende onderwerpen die onder de scope van de rechtmatigheidstoets vallen. Met het laatste wordt bedoeld de onderwerpen die volgens de kadernota van de commissie BBV dienen te worden opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting. Het gaat hierbij zowel op om de exploitatielasten per programma als de investeringslasten per categorie. De begrotingsonrechtmatigheid komt incl. reservemutaties uit op € 891.000. Onderstaand een specificatie van de begrotingsonrechtmatigheden in 2024.

Begrotingskader	Onrechtmatig lasten (x € 1.000)	Onrechtmatig baten (x € 1.000)	Investeringskader	Overschrijding x € 1.000)
Multidisc. onderwerpen	419		Gebouwen	-
Brandweer			Materieel	
GHOR			Materialen	332
Gemeenten			ICT	68
Overhead				
Algemene bijdrage				
Reservemutaties	75			
Totaal	491	0		400
Totaal generaal				891.000

De overschrijding op het lastenkader heeft betrekking op uitgaven op gebied van OOV-taken in de laatste weken van 2024 waar externe middelen tegenover staan. Een onrechtmatigheid die volgens de financiële verordening acceptabel is. Daarnaast is de afgesproken jaarlijkse dotatie aan de reserve crisisbeheersing (vanuit de versterkingsgelden) in 2024 per abuis niet als zodanig in de raming opgenomen.

De overschrijdingen op het investeringskader houden voornamelijk verband met aanvullende uitgaven op gebied van ademluchtapparatuur en investeringen in de VIK. De aanvullende uitgaven zijn in budgettaire zin wel structureel gedekt.

De overschrijdingen zijn naar de toekomst toe deels te ondervangen met een sterker commitment op de investeringsplannen (die neemt de afgelopen jaren al toe) en een betere (digitaal gefaciliteerde) monitoring van de uitgaven. Een dashboard voor naleving van het begrotingscriterium is in de maak.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die afkomstig zijn uit diverse wet- en regelgeving en betrekking hebben op o.a. termijnen, normbedragen en recht, hoogte en duur van regelingen. Voor VRT spitst dit hoofdstuk zich voornamelijk toe op de Aanbestedingswet en het eigen inkoopbeleid van de organisatie. In 2024 is aan de hand van een review op de beschikbare inkoopdocumentatie en spendanalyses een bedrag van **€ 392.000** aan rechtmatigheidsfouten geconstateerd. De meeste dossiers zijn enkel onrechtmatig in het licht van het eigen inkoopbeleid van de organisatie. Geen enkel dossier stijgt uit boven de vastgestelde rapportagegrens voor afwijkingen van € 0,1 mln¹. C.a. 60% van de geconstateerde fouten in 2024 zijn inmiddels ongedaan gemaakt d.m.v. een ordentelijke aanbestedingsprocedure en werken dus niet door naar verslagjaar 2025.

¹ Fin. Verordening 2024, artikel 9 lid 3

M&O criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen door derden. VRT verstrekt geen uitkeringen of subsidies en heft evenmin belastingen. VRT heeft dan ook geen regeling in het normenkader staan die betrekking heeft op dit criterium.

Recap onrechtmatigheden

Criterium	Bedrag
Begrotingscriterium	891
Voorwaardencriterium	392
M&O Criterium	
totaal	1.283
<i>Verantwoordingsgrens (3%)</i>	<i>2.078</i>

Overige onderwerpen van de rechtmatigheidstoets

In lijn met de kadernota BBV van de commissie BBV wordt binnen de scope van de rechtmatigheidstoets nog enkele andere onderwerpen jaarlijks belicht. Voor wat betreft deze onderwerpen zijn in 2023 geen bijzonderheden aangetroffen.

Begrotingskader	Toelichting
Treasury: wet Fido en aanverwante regelingen	Uit de verbijzonderde interne controle op treasuryactiviteiten in 2024 komen geen bijzonderheden naar voren.
Wet Markt & Overheid	Geen bijzonderheden. Het takenpakket waarop de gedragsregels van toepassing zijn (Twente Safety Campus) is niet gewijzigd. De jaarlijkse screening op deze regelgeving wordt opgenomen in het nieuwe Interne Controleplan (medio '25).
Fraude	Er zijn geen fraudegevallen geconstateerd in 2024. Het is wel zaak om blijvend aandacht te houden voor onderwerpen van integriteit. Sinds het einde van 2022 heeft VRT wordt dit onderwerp programmatisch opgepakt.
Gids Proportionaliteit	Die betreffende regelgeving maakt onderdeel van het eigen inkoopbeleid van de organisatie en valt dan ook rechtstreeks onder het normenkader (zie passage voorwaardencriterium).

3.2 Verbonden partijen

Sinds medio '23 zijn er feitelijk geen partijen meer verbonden aan VRT in de zin van het Besluit Begroting en Verantwoording. Het besluit tot ontbinding van de Stichting Meldkamer Twente is in Q1 van 2025 genomen.

3.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Terugblik risico's

In de programmabegroting 2024 zijn de onderstaande majeure risico's en bijbehorende risicobedragen (kans x impact) opgenomen, die in de bedrijfsvoering van VRT (deels) niet zijn gedekt door voorzieningen en/of verzekeringen.

Omschrijving	Risicobedrag	Opgetreden in 2024
Twente Safety Campus exploitatieverlies	€ 375.000	Nee
Prijsstijging (brandweermaterieel en -materiaal, bouwkosten kazernes en brandstof)	€ 632.000	Deels
Langdurig verzuim of arbeidsongeschiktheid	€ 182.000	Deels
Informatieveiligheid	€ 100.000	Nee

Door wijzigingen in specificaties is de prijsstijging van brandweermaterieel en materiaal vaak niet te bepalen. Voor de grootste investering, tankautospuitten, kon gebruik gemaakt worden van een contractuele prijsvast-garantie. De aanbesteding van ademlucht is binnen het begrotingskader uitgevoerd.

Actueel risicobeeld

Risico-omschrijving	Kans x Impact
Prijsstijgingen hoger dan indexering inkomsten	€ 536.000
Twente Safety Campus exploitatieverlies	€ 225.000
Langdurig verzuim en arbeidsongeschiktheid	€ 130.000
Informatieveiligheid	€ 500.000
Informatieveiligheid (AVG)	€ 25.000
Langdurige crises	€ 684.000
Deeltijdrichtlijn vrijwilligers	€ 420.000
Regeling erkenning PTSS als beroepsziekte	€ 315.000
Totaal	€ 2.835.000

Jaarlijks wordt het financiële risicobeeld in termen van kans en impact geactualiseerd. Door middel van scores op kans en impact worden risico's in oplopende zwaarte ingedeeld in groene, oranje en rode risico's. Oranje en rode risico's wegen mee in de benodigde weerstandscapaciteit. Groene risico's in beginsel niet, tenzij het geheel ervan uitstijgt boven 1% van het begrotingsniveau. Begin 2025 is het risicobeeld geactualiseerd. In de volgende tabel zijn de belangrijkste risico's (met een oranje score) opgenomen. Het zwaarstwegende risico betreft prijsstijgingen die boven de indexering van de inkomsten uitgaan. Het risico is breed geformuleerd. Gedacht kan worden aan o.a. energiekosten, bouwkosten, salariskosten en de komende aanbesteding voor verzekering van het wagenpark.

Beoordeling weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare weerstandscapaciteit zich verhoudt tot de benodigde capaciteit. Dit wordt uitgedrukt in de weerstandsratio.

Aantal geïdentificeerde risico's	18
Aantal groene scores	11
Aantal oranje scores	6
Aantal rode scores	1
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 2.835.000
Beschikbare weerstandscapaciteit (31-12-2024)	€ 2.332.911
Weerstandsratio	82%
Weerstandsratio norm (cf. beleidskader)	70%

Tot de beschikbare weerstandscapaciteit worden gerekend de algemene reserve en de bestemmingsreserves waarop nog geen verplichtingen rusten. In het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen is vastgelegd dat VRT een weerstandsratio van 70% hanteert als richtsnoer. De feitelijke weerstandsratio per 31-12-2024 is hoger.

Financiële kengetallen

De door BBV voorgeschreven kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte Veiligheidsregio Twente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te vangen. Het gaat om de kengetallen:

De **netto schuldquote** laat het niveau van de schuldenlast zien, ten opzichte van de baten. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten op de exploitatie drukken.

De **solvabiliteitsratio** is de verhouding eigen vermogen/ totaal vermogen en geeft inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is op de langere termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen.

De **structurele exploitatieruimte** laat zien welke structurele ruimte nodig is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

	Jaarrekening	Begroting				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	92,5%	104,5%	112,8%	112,7%	109,0%	104,2%

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	92,5%	104,5%	112,8%	112,7%	109,0%	104,2%
Solvabiliteitsratio	2,9%	0,7%	0,1%	0,2%	1,0%	2,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De toename van de netto schuldquote in 2023 en 2024 resulteert uit de hoge investeringen en de daarvoor benodigde financiering. Na 2024 wordt een lager investeringsniveau verwacht, zodat de schuldquotes weer afnemen.

VRT heeft al sinds de oprichting een beperkt eigen vermogen en daarmee een lage solvabiliteit. De terugval tot en met 2024 en het herstel daarna komen voort uit de mutaties in de FLO-reserves. De structurele baten en lasten zijn in evenwicht. Het eigen vermogen is klein en kan tijdelijke verstoringen in dit evenwicht maar beperkt opvangen.

3.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Gebouwen

Voor de brandweer zijn 29 gebouwen (ca. 35.000 m² BVO) in gebruik (de brandweerkazernes), waarvan 27 in eigendom zijn. Daarnaast bezit de Veiligheidsregio Twente nog diverse panden op de Twente Safety Campus. De boekwaarde van alle panden in bezit tezamen bedraagt per 2024 € 30mln.

Voor het dagelijkse beheer van het vastgoed is een Servicedesk ingericht die 24/7 bereikbaar is voor storingen, klachten en schades. Het onderhoud wordt uitgevoerd op basis van onderliggende onderhoud- en beheersplannen. Uitgangspunt daarbij is dat het onderhoud wordt afgestemd op conditieniveau 3. Het bijbehorende onderhoudsbudget is ca. € 0,85 mln. Gemiddeld genomen is dit budget toereikend.

Voor 2024 zijn onder andere de volgende majeure onderwerpen opgepakt;

- Vastgoedanalyse
- Oplevering Hengelo Centrum
- Start nieuwbouw Markelo

Foutherstel boekwaarde gebouwen

Zoals opgemerkt in par. 1.3 is in de loop van 2024 aan het licht gekomen dat het afschrijvingsregime voor een aantal kazernes niet goed is toegepast. De correctie op de boekwaarde van deze kazernes bedraagt c.a. € 1,5 mln.. Dit nadeel is rechtstreeks ten laste gebracht van de algemene reserve. Voor een verdere toelichting op deze correctie wordt verwezen naar hoofdstuk 7 van de jaarrekening (toelichting op de balans).

Materieel

VRT beschikt over een groot arsenaal aan voertuigen. Ruwweg zijn deze op te delen in voertuigen die voor operationele taken worden ingezet (zoals tankautospuiten) en dienstvoertuigen. In totaal gaat het om ca. 95 voertuigen voor incident bestrijdende activiteiten. En ca. 85 dienstvoertuigen bedoeld voor brandveiligheidstaken, aan de operatie ondersteunende activiteiten (zoals logistiek) en personele vervoersbewegingen binnen en buiten Twente.

Voor al dit materieel is een bumper-tot-bumper-concept geïntroduceerd, waarmee zowel de voertuigen als materialen zoals ademluchtapparatuur op één locatie worden onderhouden en gekeurd. Het bijbehorende onderhoudsbudget (out-of-pocket) bedraagt € 0,6 mln.

Momenteel wordt de organisatie geconfronteerd met oplopende onderhoudsuitgaven. De aanschaf van nieuwe tankautospuiten zal een positieve invloed hebben.

Een deel van de aan te schaffen dienstvoertuigen zijn elektrische voertuigen, het onderhoud hiervan is grotendeels in het contract opgenomen. Dit zal ook de onderhoudskosten gaan verminderen.

In 2024 is onder andere het volgende gerealiseerd;

- Levering en ingebruikname van de laatste van 39 nieuwe tankautospuiten
- Levering en ingebruikname nieuwe CCFM-voertuigen
- Verdere verduurzaming van het wagenpark

3.5 Financiering

Wettelijke kengetallen

Vanuit de regelgeving zijn er drie kengetallen die periodiek moeten worden berekend. De kasgeldlimiet en het schatkistbankierenpercentage worden achteraf gemiddeld per kwartaal berekend. Voor de renterisiconorm wordt vooruit gekeken met een berekening voor het komende jaar en een doorkijk naar de volgende jaren.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. Deze limiet beperkt het aandeel van de financieringsbehoefte dat met kortlopend vreemd vermogen mag worden gefinancierd. Bij wet is het maximum gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal (in 2024 € 5,7 mln.). De percentages voor 2024 staan in de onderstaande grafiek.

	Q1	Q2	Q3	Q4
Kasgeldlimiet	3,9%	6,6%	6,4%	6,2%

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden de verplichting hebben om hun middelen aan te houden bij het ministerie van financiën. Voor de middelen beneden het drempelbedrag (2% van het begrotingstotaal) geldt deze verplichting niet. De kwartaalgemiddelden voor 2024 staan in onderstaande tabel. Met de bank is automatische afdracht naar de rekening schatkistbankieren afgesproken.

	Q1	Q2	Q3	Q4
Schatkistpercentage	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Renterisiconorm

De renterisiconorm bepaalt dat van de vaste schuld jaarlijks een bedrag van maximaal 20% (in 2024 € 14,0 mln.) van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een grens gesteld aan het renterisico op de leningenportefeuille. De renterisicopercents vanaf 2024 zijn berekend op basis van het begrotingstotaal 2024. Deze staan in onderstaande tabel en laten zien dat de norm ruimschoots wordt gehaald.

	2024	2025	2026	2027
Renterisiconorm	0,0%	3,2%	5,0%	3,6%

Omslagrentepercentage

Rentescema 2024 (x € 1.000,-)		
a.	de externe rentelasten over korte en lange financiering	1.815
b.	de externe rentebaten over de korte en lange financiering	156
	Saldo rentelasten en rentebaten	1.659
c.	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
d.	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	0
e.	De aan taakvelden toe te rekenen rente (renteomslag)	1.367
f.	Renteresultaat op het taakveld treasury	292 -/-

Het renteresultaat bedraagt 16% van de werkelijke rentelasten en ligt hiermee binnen de limiet (25%) waardoor een correctie van de omslagrente niet nodig is.

3.6 Openbaarheidsparagraaf

Het uitgangspunt van de Wet open overheid (Woo) is dat overheidsinformatie voor iedereen (eventueel op verzoek) openbaar is, tenzij de Woo een wettelijke grondslag biedt om specifieke informatie niet openbaar te maken. Het doel is dan ook om overheidsinformatie zo toegankelijk, transparant en vindbaar mogelijk te maken.

De Woo bij VRT

Ieder jaar krijgt VRT meerdere verzoeken om documenten openbaar te maken. Hierbij wordt bijvoorbeeld gevraagd om brandrapporten, beeldopnamen, adviezen, e-mails, brieven, besluiten enzovoorts. Iedereen kan een verzoek om openbaarmaking van documenten indienen.

VRT past de Woo toe bij de afhandeling van verzoeken om documenten openbaar te maken. Naast de verplichting om informatie op verzoek openbaar te maken, schrijft de Woo voor dat bepaalde informatie actief openbaar gemaakt moet worden. VRT publiceert alle belangrijke documenten op de eigen website, zoals vergaderstukken van het Algemeen Bestuur, beleidsdocumenten, rampbestrijdings- en crisisplannen, regelingen en verordeningen en financiële documenten en daarnaast op overheid.nl. Ook is er inmiddels een Woo coördinator aangewezen.

In 2024 zijn er 11 Woo verzoeken behandeld. Daarnaast zijn er drie zienswijze verzoeken ontvangen, waarbij een ander bestuursorgaan een Woo verzoek ontving waar stukken van VRT onderdeel van uitmaakten.

De Woo heeft nauw verband met de informatiehuishouding. Recent is een nulmeting uitgevoerd om inzicht te krijgen op ons informatiebeheer. Hieruit blijkt dat er verbeteringen nodig zijn bij de behandeling van documenten zowel met betrekking tot de ontvangst, ter ondersteuning van werkprocessen en bij de archivering. Om te komen tot de gewenste situatie is een programma-aanpak opgesteld voor de komende jaren. Doel daarvan is dat we onze informatiehuishouding professioneel en duurzaam georganiseerd hebben.

Jaarrekening

4 Balans per 31-12-2024

Voor resultaatbestemming en na verwerking van tussentijdse mutaties in de reserves

ACTIVA

(in €)

	Ultimo 31-12- 2024	Ultimo 31-12- 2023
1. Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	78.203.268	68.100.494
Gronden en terreinen	5.702.316	3.403.306
Bedrijfsgebouwen (incl. civieltechnische aanpassingen)	29.858.769	31.631.793
Vervoermiddelen	26.017.181	19.832.995
Machines, apparaten en installaties	3.950.868	478.410
Overige materiële vaste activa	12.557.351	7.960.122
Activa in uitvoering	116.782	4.793.868
Totaal vaste activa	78.203.268	68.100.494
Vlottende activa		
2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	1.005.891	4.519.295
Vorderingen op openbare lichamen	381.485	1.030.376
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	260.675	3.091.876
Overige vorderingen	346.163	369.366
Kortlopende vorderingen	17.568	27.677
3. Liquide middelen	978	1.384
Kassaldi	978	0
Bank- en girosaldi	0	1.384
4. Overlopende activa	2.045.612	2.023.467
Overige vooruitbetaalde bedragen	1.065.625	1.214.556
Nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen:		
Europese overheidslichamen	0	0
Het Rijk	17.798	26.841
Overige Nederlandse overheidslichamen	939.156	734.585
Overige nog te ontvangen bedragen	23.033	47.485
Totaal vlottende activa	3.052.481	6.544.146
TOTAAL GENERAAL	81.255.748	74.644.640

PASSIVA

(in €)

	Ultimo 31-12- 2024	Ultimo 31-12- 2023
Vaste passiva		
5. Eigen vermogen	3.389.243	2.503.971
Algemene reserve	-1.982.816	-968.474
Bestemmingsreserve	2.608.802	2.098.766
Nog te bestemmen resultaat	2.763.257	1.373.679
6. Voorzieningen	483.736	313.503
Afvloeiing werknemers	126.793	0
Verlof	215.294	245.670
Verlofspaarregeling	141.649	67.883
7. Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	57.700.000	57.700.000
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	52.200.000	57.700.000
Langlopende geldleningen o/g van overheid	5.500.000	
Totaal vaste passiva	61.572.980	60.517.475
Vlottende passiva		
8. Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	17.683.395	12.516.352
Kasgeldleningen	8.000.000	5.000.000
Overige schulden	9.683.395	7.516.352
9. Overlopende passiva	1.999.373	1.610.813
Vooruit ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen:		
Europese overheidslichamen	0	22.519
Het Rijk	1.135.850	675.888
Overige Nederlandse overheidslichamen	863.524	912.406
Totaal vlottende passiva	19.682.768	14.127.165
TOTAAL GENERAAL	81.255.748	74.644.640

5 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024 voor wijziging			Begroting 2024 na administratieve wijziging			Realisatie 2024		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Multidisciplinaire onderwerpen	4.420	4.500	-80	5.120	4.050	1.070	5.873	4.466	1.407
Brandweer	7.577	48.139	-40.561	8.877	50.389	-41.511	9.221	49.314	-40.093
GHOR	1.120	1.490	-371	1.120	1.490	-371	1.097	1.451	-354
Gemeenten	579	608	-29	579	608	-29	494	561	-67
Subtotaal	13.696	54.737	-41.041	15.696	56.537	-40.841	16.685	55.793	-39.108
Algemene dekkingsmiddelen									
Gemeentelijke bijdrage	54.403		54.403	54.403		54.403	54.606		54.606
Overhead	688	14.050	-13.362	688	14.050	-13.362	476	13.357	-12.882
Heffing VPB			0			0			
Bedrag onvoorzien			0			0			
Subtotaal	55.092	14.050	41.041	55.092	14.050	41.379	55.082	13.357	41.725
Totaal gerealiseerde saldo baten en lasten	68.787	68.787	0	70.787	70.587	200	71.767	69.150	2.617
Toevoegingen/ onttrekkingen aan reserves			0	100	300	-200	725	578	147
Onttrekking aan weerstandsvermogen			0			0		0	0
Gerealiseerd resultaat	68.787	68.787	0	70.887	70.887	0	72.492	69.728	2.763

* Resultaat is exclusief interne verrekening BRW-TSC

6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals vastgelegd in de financiële verordening Veiligheidsregio Twente 2024. Enkele noties in dat kader:

- De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op rechtmatigheid van de totstandkoming de financiële rechtmatigheid van baten, lasten alsmede de balansmutaties in de jaarrekening.
- de rechtmatigheidsverantwoording geeft een oordeel over de financiële rechtmatigheid op grond van een drietal rechtmatigheidscriteria die niet vallen onder de scope van de controle van de accountant, te weten: het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het M&O-criterium (misbruik en oneigenlijk gebruik).
- De verantwoordingsgrens voor cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording is gesteld op 3%.
- De rapportagegrens waarboven fouten en onduidelijkheden in de par. bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht bedraagt € 100.000.
- Het normenkader voor het verslagjaar 2024 is door het algemeen bestuur vastgesteld op 12 december 2024.

- De kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en bijbehorende toelichting vormen het vertrekpunt voor de uitvoering van de rechtmatigheidstoets.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economische nut:

Activa worden gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs of aanschafwaarde. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. De aanschafwaarde omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de aanschaf kunnen worden toegerekend (kosten van de architect bij nieuwbouw of de inbouwkosten van de inventaris bij vervoermiddelen). In de aanschafprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

Reserves worden niet in mindering gebracht op de boekwaarde van een investering. Deze mogen wel worden gebruikt ter dekking van de jaarlijkse kapitaallasten. Bijdragen van derden moeten op de waarde van de investering in mindering worden gebracht indien er een directe relatie aanwezig is met het actief.

Implementatiekosten van software kunnen alleen worden geactiveerd wanneer het een eigen actief betreft of indien er sprake is van gebruiksrechten voor onbepaalde duur. In andere gevallen worden implementatiekosten jaarlijks in de exploitatie begroot en verantwoord.

Op vaste activa met een beperkte levensduur wordt vanaf het moment van ingebruikneming jaarlijks afgeschreven volgens de lineaire afschrijvingsmethode dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Bij materieel wordt rekening gehouden met een restwaarde van 5%.

Op grond en op activa in uitvoering wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| • Gronden en terreinen | n.v.t. |
| • Woonruimten | 5 – 40 |
| • Bedrijfsgebouwen | 5 – 40 |
| • Vervoermiddelen | 3 – 20 |
| • Machines, apparaten en installaties | 3 – 15 |
| • Overige materiële vaste activa | diverse |

Inhaalafschrijving

Extra afschrijvingen vloeien voort uit duurzame waardeverminderingen van het actief (art. 65 lid 1). De waardevermindering wordt bij constatering als last genomen.

Materiële vaste activa met maatschappelijk nut

Niet van toepassing.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid kan een voorziening in mindering worden gebracht.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd door instemmen van het algemeen bestuur. Dit gebeurt aan de hand van een format waarin wordt aangegeven wat de bestemming is, hoe deze wordt gevormd/gevoed, het wel of niet toevoegen van rente, de looptijd van de reserve en de maximale hoogte van de reserve. Indien het format is vastgesteld kunnen toevoegingen en onttrekkingen plaatsvinden binnen de gestelde normen zonder aanvullend besluit van het algemeen bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

7 Toelichting op de balans per 31-12-2024

1. Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige investeringen met een economisch nut	€ 78.203.268	€ 68.100.494
Totaal materiële vaste activa	€ 78.203.268	€ 68.100.494

De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Gronden en terreinen	€ 5.702.316	€ 3.403.306
Bedrijfsgebouwen	€ 29.858.769	€ 31.631.793
Vervoermiddelen	€ 26.017.181	€ 19.832.995
Machines, apparaten en installaties	€ 3.950.868	€ 478.410
Overige materiele vaste activa	€ 12.557.351	€ 7.960.122
Activa in uitvoering	€ 116.782	€ 4.793.866
Totaal investeringen economisch nut	€ 78.203.268	€ 68.100.494

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer. De kolom 'bijdrage van derden' is achterwege gelaten
gelaten, omdat dit niet van toepassing was in 2024.

	Boekwaarde 31-12-2023	Fouterstel	Boekwaarde na fouterstel 01-01-2024	Investering	Desinvestering	Afschrijving	Afwaardering	Correctie	Boekwaarde 31-12-2024
Gronden en terreinen	3.403.306	2.329.693	5.732.999	-	-	-	-	-30.683	5.702.316
Woonruimten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	31.631.793	-4.246.644	27.385.149	2.797.900	-	1.496.502	-	1.172.223	29.858.769
Grond,- weg- en waterbouwk. werken	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vervoermiddelen	19.832.995	-	19.832.995	7.312.333	702.503	2.763.288	-	2.337.643	26.017.181
Machines, apparaten en installaties	478.410	376.232	854.642	3.339.870	-	243.643	-	-	3.950.868
Overige materiële vaste activa	7.960.122	-	7.960.112	5.753.037	60.474	2.410.018	-	1.314.685	12.557.351
Activa in uitvoering	4.793.868	-	4.793.868	116.782	-	-	-	-4.793.868	116.782
Totaal	68.100.494	-1.540.719	66.559.775	19.319.921	762.977	6.913.451	-	-	78.203.268



Kolom fouterstel

In 2024 is een ingenieursbureau ingeschakeld om een gedetailleerde analyse te maken van het vastgoed van de organisatie. Een scherp beeld van het vastgoed is nodig om voor de middellange termijn de juiste keuzes te kunnen maken in het beheer van de vastgoedportefeuille. Bij de uitvoering van de vastgoedanalyse is aan het licht gekomen dat er te weinig nuance zit in het huidige afschrijvingsregime op kazernes: panden worden onverkort weggeschreven tegen een levensduur van 40 jaar terwijl de installaties tussentijds (na 15 jaar) aan vervanging toe zijn. Ook is gebleken dat de gronden van de kazernes in Enschede onbedoeld in de afschrijving is betrokken. Het gebrek aan verfijning in de afschrijvingstermijnen is ontstaan bij de administratieve verwerking van de overdracht van brandweerafactiva in 2013.

Een correctie op de waardering van enkele kazernes is daarom noodzakelijk. In dat kader is de casus uitgeschreven en besproken met de accountant. Er is een feitenrelaas opgesteld van de wijze waarop de overdracht van onroerende brandweerafactiva tot stand is gekomen. Daarnaast is onderbouwing gegeven van de wijze waarop de correctie is berekend en toegepast. Voor de waardering van de grond van de kazernes in Enschede (deze vormde integraal onderdeel van de overnameprijs van de kazernes en is dus niet uit de stukken van de overdracht te herleiden) is een registertaxateur ingeschakeld. De taxateur heeft een marktwaardeadvies uitgebracht op basis van sterke referentiedata (waaronder historische grondprijsbrieven en nabijgelegen transacties uit die periode). De casus inclusief het marktwaardeadvies van de taxateur is kortgesloten met de accountant. In die afstemming is eveneens vastgesteld dat de correctie volgens geldende richtlijnen van verslaggeving als fouterstel moet worden verwerkt in de jaarrekening. Dit houdt in dat de correctie rechtstreeks wordt verrekend met het eigen vermogen van de organisatie en niet als inhaalafschrijving ten laste komt van de exploitatie.

De kolom "fouterstel" toont de uitkomst van de correctie: de boekwaarde van de investeringen met economisch nut is in totaal met € 1.540.719 naar beneden bijgesteld. Daarnaast leidt de correctie tot een verschuiving van de boekwaarde van de gebouwen naar andere activa categorieën (gronden en installaties). De waardevermindering komt eveneens tot uitdrukking in par. 7.1, waarin het eigen vermogen navenant is bijgesteld.

Toevoeging kolom correctie

In het vorige overzicht is er gekozen om de kolom correctie toe te voegen. Op deze manier is inzichtelijk gemaakt welke activa in uitvoering in 2023 in gebruik zijn genomen. De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het onderstaande overzicht vermeld:

Tankautosputen	€ 3.895.558
Installaties verbouwing kazerne Hengelo	€ 3.299.252
CCFM	€ 2.456.300
Verbouwing Hengelo	€ 2.412.583
Inrichtingen Gebouwen	€ 884.193
€ 10.946.073	

VLOTTENDE ACTIVA

2. Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	381.485	1.030.376
Uitzettingen in 's Rijkschatkist	260.675	3.091.876
Overige vorderingen		
Debiteuren	204.759	276.013
Overige vorderingen	141.404	93.353
Kortlopende vorderingen	17.568	27.667
Totaal uitzettingen korter dan één jaar	1.005.891	4.519.295

Uitzettingen in 's Rijkschatkist

Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden de verplichting hebben om hun middelen aan te houden bij het ministerie van financiën. Voor de middelen beneden het drempelbedrag (2% van het begrotingstotaal) geldt deze verplichting niet.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	1375,74			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	1	0	1
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.376	1.375	1.375	1.375
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	68.787			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	68.787			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	1375,74			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	15	79	29	80
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	0	1	0	1

3. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kasgelden	978	
Rekening-courant tegoeden banken		1.384
Totaal liquide middelen	978	1.384

4. Overlopende activa

De post overlopende activa zijn als volgt te onderscheiden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Overige vooruitbetaalde bedragen	1.065.625	1.214.556
Nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen:		
Europese overheidslichamen		
het Rijk	17.798	26.841
overige Nederlandse overheidslichamen	939.156	734.585
Overige nog te ontvangen bedragen	23.033	47.485
Totaal overlopende activa	2.045.612	2.023.467

Overige nog te ontvangen is als volgt opgebouwd:

• Te ontvangen bedragen van Het Rijk	€ 17.798
• Te ontvangen bedragen van Overige Overheid	€ 939.156
• Te ontvangen overige bedragen	€ 23.033

	Boekwaarde 31-12-2023	Vermindering	Vermeerdering	Boekwaarde 31-12-2024	Herallocatie
Overige vooruitbetaalde bedragen	1.214.556	1.089.053	997.018	1.065.625	0
CTB bijdragen	140.622	140.622	-	0	
Internationaal	16.183	16.183	25.431	25.431	
Licenties/abonnementen	288.370	288.370	373.116	373.116	
Opleiding	657.581	472.696	228.451	413.063	
Verzekeringen	88.261	88.261	173.503	173.503	
Overige vooruitbetaalde bedragen	23.539	23.539	80.510	80.510	
Nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen	761.426			956.954	0
Het Rijk	26.841	26.841	17.798	17.798	0
UWV Uitkeringen	26.841	26.841	17.798	17.798	
Overige Nederlandse overheidslichamen	734.585	541.360	745.932	939.156	0
COA	138.605	138.605	0	0	
Compensatie energietoeslag 2023 & 2024	217.824	24.600	98.536	291.760	
Incidentbestrijding	66.213	66.213	0	0	
Internationaal	111.256	111.256	31.113	31.113	
Oekraïne	0	0	89.711	89.711	
RTR	124.128	124.128	128.824	128.824	
Subsidies	54.387	54.387	284.347	284.347	
Overig	22.171	22.171	113.401	113.401	
Overige nog te ontvangen bedragen	47.485	47.485	23.033	23.033	0
Waarborgsom Brugstraat Almelo	36.433	36.433	0	0	
Nutsvoorziening Ootmarsum	0	0	0	-	
Schade uitkering	11.053	11.053	18.654	18.654	
Overig	0	0	4.378	4.378	
Totaal	2.023.467	1.497.458	1.742.655	2.045.612	0

Passiva

Vaste passiva

5. Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2024	31-12-2023
Algemene Reserve	-1.982.816	-968.474
Bestemmingsreserves:	2.608.802	2.098.766
overige bestemmingsreserves		
Resultaat na bestemming	2.763.257	1.373.679
Totaal eigen vermogen	3.389.243	2.503.972

De algemene reserve is als volgt opgebouwd:

Reserve FLO Enschede

Gemeente Enschede en Veiligheidsregio Twente hebben op 16 oktober 2013 sluitende afspraken gemaakt over de afwikkeling van het FLO-dossier brandweer Enschede. Deze additionele set afspraken is vastgelegd in een juridisch bindende overeenkomst. Onderdeel van de afspraak is dat Veiligheidsregio Twente een vordering van gemeente Enschede ad. € 1.980.000 accepteert die bestaat uit in het verleden gemaakte FLO-kosten. Om deze last niet af te wentelen op de overige gemeenten is in het AB overleg van 30 juni 2014 besloten om hiervoor een bestemmingsreserve in te stellen. Per ultimo 2024 is de stand van de reserve als uitvloeisel van deze FLO afspraak en navolgende afspraken bijgesteld tot € -687.947,-.

Reserve FLO Almelo

Per 1 januari 2006 is het FLO bij de brandweer herzien en wordt de 2^e loopbaan ingevoerd. Voor medewerkers die onder de FLO-regeling vielen is FLO-overgangsrecht afgesproken. De gemeenten hebben afzonderlijk structureel budget ingebracht. Resultaten op deze begrotingspost worden afzonderlijk met betrokken gemeenten verrekend d.m.v. een egalisatiereserve per gemeente.

Door de reparatie van het FLO-overgangsrecht (en het daaruit volgende versneld volstorten van de levensloop) zijn de resultaten zodanig nadelig dat de egalisatiereserve in het negatief is geschoten. Negatieve bestemmingsreserves zijn niet toegestaan. Om die reden zijn deze tijdelijke tekorten in de financiering van het overgangsrecht als negatieve component in de algemene reserve op de balans verantwoord.

FLO algemeen

Op 30 juni 2014 is in het AB het besluit genomen om egalisatiesreserves te vormen voor een viertal gemeenten. Het resultaat op FLO wordt elke jaar cf. het besluit toegevoegd / onttrokken aan de ingestelde egalisatiereserves.

6. Voorzieningen

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Afvloeiing werknemers	€ 126.793	
Verlof	€ 215.294	€ 245.670
Verlofspaarregeling	€ 141.649	€ 67.833
Totaal voorzieningen	€ 483.736	€ 313.503

	Boekwaarde 31-12-2023	Vermindering	Vermeerdering	Boekwaarde 31-12-2024
Verlof	245.670	58.827	2.199	215.294
Brandweer	236.712	26.164		210.548
Multidisciplinaire onderwerpen	8.958	6.411		2.547
GHOR	0		2.199	2.199
Verlofspaarregeling	67.833	-	73.816	141.649
Brandweer	67.833		73.816	141.649
Totaal	313.503	58.827	44.465	356.943

Resterende looptijd is onduidelijk vanwege het verloop van verlofuren. De reguliere voorziening kent een afbouwend karakter vanwege de handhaving op verlofstuwmeren. De verlofspaarregeling vermeerderd naar verwachting in de komende jaren en kan wisselend worden ingezet.

7. Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Onderhandse leningen van:		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 52.200.000	€ 57.700.000
Langlopende geldleningen o/g van Overheid	€ 5.500.000	€ 0
Totaal vaste schulden van één jaar of langer	€ 57.700.000	€ 57.700.000

De leningenportefeuille ziet er als volgt uit:

Lening	Looptijd	Aangetrokken bij	Einddatum	Rentepercentage
2.200.000	10 jaar	BNG	13-10-2025	1,33%
3.500.000	5 jaar	NWB	07-04-2026	-0,36%
2.500.000	10 jaar	Gemeente Huizen	24-05-2027	1,075%
5.000.000	15 jaar	BNG	03-03-2028	3,30%
3.000.000	8 jaar	BNG	01-04-2030	1,319%
3.500.000	10 jaar	NWB	07-04-2031	0,07%
3.000.000	10 jaar	Gemeente Huizen	13-04-2032	1,35%
5.000.000	20 jaar	NWB	04-03-2033	3,65%
5.000.000	10 jaar	BNG	08-08-2033	3,329%
5.000.000	25 jaar	NWB	04-03-2038	3,80%
10.000.000	30 jaar	NWB	04-03-2043	3,91%
10.000.000	50 jaar	BNG	08-08-2073	2,992%
57.700.000				

De rentelasten van de bovenstaande leningenportefeuille bedraagt in 2024 € 1.520.235

8. Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Kasgeldleningen	8.000.000	5.000.000
Overige kortlopende leningen		
Overige schulden		
<u>Crediteuren</u>	3.135.276	1.759.401
<u>Diverse overige schulden</u>		
nog te betalen	5.995.973	5.047.881
kortlopende verplichtingen	20.204	8.442
Kruisposten	531.942	700.628
Totaal netto vlottende schulden	17.683.395	12.516.352

Nog te betalen

Boekwaarde per 31-12-2023 bestaat voornamelijk uit de volgende bedragen:

- Af te dragen UWV premies / loonbelasting
- Mutaties schatkistbankieren
- Te verrekenen BTW belastingdienst
- Overige nog te betalen bedragen

Rekening-courant verhouding

Deze post heeft betrekking op de rekening-courant verhouding tussen VRT en de stichting Meldkamer Twente. De rekening-courant verhouding is ingesteld om het betalingsverkeer voor de stichting als verbonden partij van de VRT te regelen. In 2023 zijn de meldkamers in Oost Nederland (Overijssel en

Gelderland) samengevoegd. In het licht van de opheffing van de stichting Meldkamer Twente zijn de resterende meldkameractiva verrekend met het rekening courant saldo van de MKT. Dit besluit is in eerder stadium genomen door het stichtingsbestuur en kan nu de meldkamer is samengevoegd worden geëffectueerd. Het overtollige vermogen van de stichting Meldkamer Twente (= saldo rekening courant) wordt bij liquidatie van de stichting in Q1 van 2025 gerestitueerd aan de betrokken partijen.

9. Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen		
Europese overheidslichamen	0	22.519
het Rijk	1.135.850	675.888
Overige Nederlandse overheidslichamen	863.523	992.934
Totaal vooruit ontvangen bedragen:	1.999.373	1.610.813

	Boekwaarde 31-12-2023	Vermindering	Vermeerdering	Boekwaarde 31-12-2024	Herallocatie
Europese overheidslichamen	22.519	22.519	-	0	0
Asociacion Centro Tecnologico	21.677	21.667		0	
Crossfire	842	842		0	
Het Rijk	675.888	167.648	700.267	1.135.850	0
Meldkamer	144.016	72.657		71.359	
2e loopbaanbeleid	19.851	19.851		0	
IOC	0	0		0	
Informatie, intelligence, cyber	30.153	30.153		0	
Kennisplatform	2.500	2.500		0	
Risicobeheersing	68.750	68.750		0	
Oekraïne	361.631			361.631	
Zorg Veiligheid & Straf	48.987	46.394		2.593	
Service en Beheer	0		511.453	511.453	
Onbegrepen gedrag	0		188.814	188.814	
Overige Nederlandse overheidslichamen	912.406	567.244	518.361	863.523	0
KPL gebouwen	109.031	28.327		80.704	

Risk Factory	239.068	239.068	71.667	71.667	
Restauratiefonds Hengelo	15.000	15.000	5.196	5.196	
Kenniscentrum Mensenhandel	169.494	3.985		165.509	
ZVHT	6.456	6456		0	
Twente Safety Campus			900	900	
Bijdrage & Subsidies	373.357	274.408	440.598	539.547	
Totaal	1.610.813	830.068	1.218.628	1.999.373	0

7.1 Toelichting op de mutaties van de reserves

In deze paragraaf worden de mutaties van de reserves toegelicht. De aard, reden en het oordeel per 31-12-2024 van de onderstaande reserves zijn te vinden in bijlage 2.

Naam reserve	Saldo 31-12-2023	Foutherstel	Saldo 01-01-2024 na foutcorrectie	Resultaatbestemming 2023	Toevoegingen 2024	Onttrekkingen 2024	Saldo 31-12-2024
Algemene reserve							
Algemene reserve	426.911	-1.540.719	-1.113.809				-1.113.809
Reserve FLO Enschede	-1.117.645		-1.117.645	129.110	300.588		-687.947
Reserve FLO Almelo	-140.356		-140.356	52.324	-93.028		-181.060
Reserve FLO Borne	-137.383		-137.383	13.514	123.869		0
Totaal algemene reserve	- 968.473	- 1.540.719	-2.509.193	194.948	331.429		-1.982.816
Bestemmingsreserves							
Bedrijfsvoering Troned/ TSC	516.267		516.267		120.251		636.518
FLO Almelo							0
FLO Hengelo	445.458		445.458	60.472		361.152	144.778
FLO Borne					12.875		12.875
Innovatie	267.000		267.000				267.001
Veiligheidsstrategie	44.708		44.708			44.708	0
ZVHT	799.499		799.499			319.532	479.967
Zorgfraude	12.954		12.954				12.954
IVZ	12.878		12.878		38.830		51.708
Implementatie WOO				128.000			128.000
Duurzaamheidsfonds				350.000			350.000
Langdurige crisis				450.000	75.000		525.000
Totaal bestemmingsreserves	2.098.766	0	2.098.766	988.472	246.956	725.392	2.608.802
Totaal reserves	1.130.293	-1.540.719	-410.427	1.183.420	578.385	725.392	625.986



Kolom fouterstel

Betreft de neerwaartse bijstelling van het eigen vermogen ten gevolge van de correctie op de waardering van kazernes. Zie pagina 41 voor verdere toelichting op deze fouterstel in de jaarrekening.



7.2 Toelichting op de mutaties van de voorzieningen

In 2022 heeft de VRT twee voorzieningen getroffen. Eén voor verlofstuwmeren en één voor de verlofspaarregeling.

Verlof

Het verlofsaldo van de Veiligheidsregio is opgebouwd uit wettelijk en bovenwettelijk verlof. Het wettelijk verlof kent een verjaringstermijn van 12 maanden na einde kalenderjaar, het bovenwettelijke van 60 maanden na einde kalenderjaar volgens de AVT. Bij de overgang van RAET naar AFAS (01-01-2022) is al het resterende verlof van de periode 2021 en daarvoor overgegaan met als oormerk 'resterend verlof 2021'. De verwachting is dat dit verlof echter deels betrekking heeft op de jaren voor 2021. Op basis van de overgang van RAET naar AFAS is niet meer te achterhalen hoe de ontwikkeling van het verlof is geweest. Het verlof van repressieve collega's wordt bijgehouden in het roosterprogramma (brandweerrooster). AFAS wordt op een later moment afgeboekt ten gevolge van de boekingen in het roosterprogramma. Dit om reden van het feit dat het verlofsaldo van repressieve collega's zich verhoudt tot het 'tijd-voor-tijd saldo'.

Op basis van bovenstaande gebrekkige historie is de VRT in relatie tot een eventueel te vormen voorziening voor verlofstuwmeren voornemens de volgende maatstaaf aan te houden. Voor het wettelijke verlof wordt uitgegaan van een gemiddelde 'doorloop' van verlof over het jaar van 72 uur. Dit is 50% van de toegekende 144 uur (bij fulltime aanstelling). Binnen de VRT ligt het bezettingspercentage boven de 0,9fte. Om reden daarvan wordt in de beredenering gerekend met full time aanstellingen (144 uur). De toekenning van bovenwettelijk verlof is gerelateerd aan leeftijd. Voor een 'jonge' medewerker komt dit verlof neer op 7,2 uur, voor een 'oudere' collega kan dit oplopen tot 43,2 uur. Ook voor het bovenwettelijke deel wordt een gemiddelde toegepast om te kunnen bepalen wat het meer dan trendmatige deel is. Dit gemiddelde is als volgt berekend (verlof tussen de 7,2 en 43,2 uur, gemiddeld 25 uur, vermenigvuldigd met 5 jaar -> 125 uur als genormaliseerd saldo). Wanneer op individueel niveau de omvang van het verlof beoordeeld wordt per ultimo 31-12-2024 kan gesteld worden dat 6.028 uur meer dan trendmatig is. Voor de bezoldigingsgrondslag wordt uitgegaan van het uurtarief geldend voor de betreffende medewerker. De totale omvang van de voorziening komt hiermee op € 215.294. Hiermee wordt voldaan aan het gestelde beleid waarbij strakker wordt gestuurd op verlof waarbij het saldo afneemt.

Verlofspaarregeling

De verlofspaarregeling biedt medewerkers de mogelijkheid om niet besteed verlof te sparen voor een 'langere' periode van afwezigheid of vervroegde uitdiensttreding. In 2022 is voor het eerste jaar gedoteerd aan deze verlofspaarpot. De omvang is nog beperkt echter is de verwachting dat deze omvang in de komende jaren verder gaat toenemen. Per ultimo 31-12-2024 zit er 3.610 uur in de verlofspaarpot. De omvang hiervan is in het afgelopen jaar dus toegenomen. Uitgaande van dezelfde uurtarieven komt de totale voorziening voor verlofsparen uit op € 141.649.

Afvloeiing werknemers

In een afvloeiingsregeling met een medewerker is o.a. overeengekomen dat het dienstverband van betrokkene in kwestie eind 2025 eindigt en betrokkene tot einddatum is vrijgesteld van werkzaamheden.

Volgens de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving is het dienstverband daarmee een verlieslatend contract en moet om die reden voor de genoemde periode een voorziening te worden getroffen.

7.3 Analyse op afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

In deze paragraaf wordt per programma een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en realisatie weergegeven. Hierbij worden in lijn met artikel 7 van de financiële verordening afwijkingen van 100.000 euro nader toegelicht. De analyse is daarmee geen sluitende verklaring van het programmasaldo maar een opsomming van de belangrijkste mee- en tegenvallers die medebepalend zijn geweest voor het programmasaldo.

Programma Multidisciplinaire onderwerpen

Multidisciplinaire onderwerpen	Begroting na wijziging	Realisatie
Lasten programma Multidisciplinaire onderwerpen	4.050	4.466

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Lasten
Salarissen zijn hoger uitgevallen mede door; - De organisatiewijziging voor de versterking van crisisbeheersing is in de begroting van 2024 niet in volledigheid verwerkt. - Afvloeiing personeel - Het werkelijke periodiek gewogen gemiddelde loopt verder weg van de begrotingsnorm (max-1). - Formatie/ bezetting: boven formatief aandeel in de bezetting t.o.v. formatie vooral vanwege niet geformeerde capaciteit rondom de OOV taken vanwege incidentele financiering.	661
Het multidisciplinair oefenen heeft grotendeels conform planning plaatsgevonden. De verstekingsgelden zijn grotendeels toebedeeld aan deze kostenplaats waarbij de organisatie in dit kader niet voor het gehele jaar was ingericht op deze activiteit. Een deel van de gelden is besteed op een andere kostenplaats waarbij de budgettaire aanpassing per 1-1-25 heeft plaatsgevonden.	-388
De baten en lasten van Platform IVZ zijn in 2024 hoger uitgevallen dan begroot. Dit ten gevolge van het aantrekken en besteden van een aantal subsidies die niet waren begroot.	252

Multidisciplinaire onderwerpen	Begroting na wijziging	Realisatie
Baten programma Multidisciplinaire onderwerpen	5.120	5.873

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Baten
Zorg en Veiligheidshuis Twente heeft een forse onttrekking van de reserve gedaan o.a. vanwege afvloeiing van personeel.	412
De baten en lasten van Platform IVZ zijn in 2024 hoger uitgevallen dan begroot. Dit ten gevolge van het aantrekken en besteden van een aantal subsidies die niet waren begroot.	290

Programma Brandweer

Brandweer	Begroting na wijziging	Realisatie
Lasten programma Brandweer	50.389	49.314

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Lasten
Brandweer	
Salarissen zijn hoger uitgevallen mede door; • Formatie/ bezetting: boven formatief aandeel in de bezetting t.o.v. formatie. • Het werkelijke periodiek gewogen gemiddelde loopt verder weg van de begrotingsnorm (max-1). • Het uitloopeffect (via het overgangsprotocol gegarandeerd voor het zittende personeel) is slechts ten dele in de geraamd loonsom betrokken.	260
Lasten voor het onderhoud van het wagenpark en inventaris zijn door prijsstijgingen hoger uitgevallen dan begroot.	246
Door de prijsindex in de begroting van 2024 en de samenhangende aanschaf van een groot deel van het wagenpark en inventaris voor 204 ontstaat een fors voordeel in de kapitaallasten. Dit wordt ten dele ingezet voor de vervanging van materieel in 2025 en 2026 maar ook daarna zal een deel niet worden besteed.	-625
Door de vertraagde aanschaf van nieuwe ademlucht is niet het gehele budget voor kapitaallasten in 2024 aangesproken	-154
De kapitaallasten en het beheer van oefenmaterialen is verlegd naar het team Onderhoud en Techniek, dit zat niet al zodanig in de programmabegroting van 2024.	110
Prijzen van elektra zijn door prijsstijgingen fors hoger dan begroot	136
Kazerne Hengelo is eind 2024 in gebruik genomen waardoor slechts 50% van de kapitaallasten meetelt voor 2024.	-273

De lasten voor gas lagen mede door de compensatie regeling van het reik lager dan het begrote aandeel	-144
De lasten en baten van Risk Factory Twente zijn deels niet begroot. De lasten zijn gedekt binnen de bestaande gelden voor Risk Factory Twente en Brandveilig leven. Daarnaast is afgelopen jaar het VO gedeelte van de Risk Factory opgetuigd. De kosten voor deze bouw zijn verrekend met de daarvoor verkregen subsidie.	147
Vakbekwaamheidsactiviteiten zijn onderhevig aan een bijstelling van het oefenprogramma op de TSC alsmede een verminderde activiteit op buitenlandse oefencentra	-352
Lasten voor de TSC zijn binnen het programma lager uitgevallen dan in de begroting na wijziging ten gevolge van de dotatie aan de reserve	-290
Internationaal en FEU waren in de begroting 2024 niet geraamd. Een substantieel deel van de kosten is voorzien van dekking.	130
Betreft het in 2024 niet gerealiseerde deel van de taakstellende bedragen die in de begroting nog niet zijn opgelost. Voor een groot deel hangt dit samen met de begrotingsaanpassing voor het materieel (zie opmerking hierover onder het kopje "Beheer & Techniek").	553
Een deel van de activiteiten van de Brandweer is gefinancierd met incidentele middelen. Deze waren niet als zodanig begroot in de begroting van 2024.	-480
Het FLO aandeel is niet in volledigheid begroot vanwege het afloopeffect. Het tekort is genivelleerd vanuit de gelijknamige reserve.	215
In 2024 is een aantal noodzakelijke projecten gestart waaronder projecten rondom de inrichting van het VIK. Het overige verschil betreft oplopende kosten voor software en licenties en projecten. Aan de baten kant zit een vrijval van een deel van de incidentele gelden.	288
Financieringsresultaat	168

Brandweer	Begroting na wijziging	Realisatie
Baten programma Brandweer	8.877	9.221

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Baten
Brandweer	
Door uitval, zwangerschapsverlof en detacheringen zijn de personele baten hoger dan begroot.	112
Verkoop van een reeks tankautospuiten. Het gros van deze voertuigen is reeds afgeschreven. Daarbij lag de verkoopprijs veelal hoger dan verwacht. Daarbij zijn de lasten	698
De lasten en baten van Risk Factory Twente zijn deels niet begroot. De lasten zijn gedekt binnen de bestaande gelden voor Risk Factory Twente en Brandveilig leven. Daarnaast is afgelopen jaar het VO gedeelte van de Risk Factory opgetuigd. De kosten voor deze bouw zijn verrekend met de daarvoor verkregen subsidie.	238
Een deel van de activiteiten van de Brandweer is gefinancierd met incidentele middelen. Deze waren niet als zodanig begroot in de begroting van 2024.	-480
Het omzetniveau TSC voor 2024 ligt boven niveau van de begroting. De kosten zijn in lijn met de stijgende omzet en het variabele deel hierin wat hoger dan geraamd. De omzetgroei is vooral te herleiden naar de laatste 2 maanden van het jaar. Begrotingstechnisch komt dit niet tot uiting ivm de ophoging van het kader binnen het programma naar aanleiding van het AB besluit omtrent de administratieve wijziging.	-110

Programma Gemeenten

Het programma Gemeenten laat geen afwijkingen zien groter dan 100K

Programma GHOR

Het programma GHOR laat geen afwijkingen zien groter dan 100K

Overhead

Overhead	Begroting na wijziging	Realisatie
Lasten programma Overhead	14.050	13.357

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Lasten
Algemeen VRT	
In 2023 waren de huisvestingskosten (bureaubehoeften en frankeerkosten) lager dan begroot.	-128
Het voordeel binnen ICT houdt vooral verband met de vrijgevallen investeringen in ICT-infrastructuur en geactiveerde software. Vervanging daarvan lijkt voorlopig niet aan de orde. Daarnaast zijn oude ICT-goederen verkocht en zijn licentiekosten doorbelast naar gebruikers (andere Veiligheidsregio's). Aan de andere kant zien we dat kosten voor software en licenties steeds verder oplopen.	-321

Overhead	Begroting na wijziging	Realisatie
Baten programma Overhead	688	476

Belangrijkste verklaringen voor het verschil tussen raming en realisatie (afwijkingen >100K)

Toelichting (x € 1.000,-)	Baten
Algemeen VRT	
Vanwege de verschuiving binnen programma's zijn de salaris baten aan de overhead kant niet in evenwicht met de begroting. Dit is per 1-10-2024 administratief aangepast.	-211

7.4 Aanwending van het bedrag voor onvoorzien

Veiligheidsregio Twente kent geen bedrag voor onvoorzien.

7.5 Incidentele baten en lasten

Incidentele baten (x € 1.000,-)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Brandweer			
Verkoop roerende en onroerende activa	698	0	0
Risk Factory VO	358	0	0
Vrijval incidentele middelen	132	0	0
Multidisciplinaire onderwerpen			
Diverse projecten	628	0	0
Oekraïne/CNO/Statushouders	90	0	0
Vrijval incidentele middelen	53		
Totaal incidentele baten	1.774	0	0
Incidentele lasten (x € 1.000,-)	Realisatie Begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Brandweer			
Diverse projecten	373	0	0
Risk Factory VO	358	0	0
Inhaalafschrijving gebouwen	1.557	0	0
Multidisciplinaire onderwerpen			
Diverse projecten	628	0	0
Oekraïne/CNO/Statushouders	90	0	0
Totaal incidentele lasten	3.006	0	0

Toelichting:

Brandweer

Diverse projecten

In 2024 zijn binnen de programma brandweer verschillende projecten uitgevoerd, die deels zijn gedekt met inkomsten van het Rijk (versterkingsgelden) subsidies, reserves, partners dan wel anderszins. Deze projectmatige activiteiten zijn in de primitieve begroting veelal niet weergegeven. Het gaat hierbij met name om projecten rondom informatievoorziening en -beveiliging.

Verkoop roerende en onroerende activa

In 2024 is een aantal voertuigen verkocht. Deze voertuigen zijn volledig afgeschreven. Hiertegenover staan de kosten die worden gemaakt voor het aanmelden van het voertuig voor verkoop (veiling).

Risk Factory VO

De Risk Factory heeft in 2022-2024 een nieuwe programmalijn geïmplementeerd voor het voortgezet onderwijs. Deze kosten voor implementatie waren niet begroot maar zijn in volledigheid afgedekt vanuit een ontvangen subsidie.

Vrijval incidentele middelen

Een deel van de incidentele middelen met onderliggende verplichting is vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Niet voor alle activiteiten is in de volle omvang de verplichting aangegaan. Het verschil valt vrij ten gunste van het resultaat.

Multidisciplinaire onderwerpen

Diverse projecten

In 2024 zijn binnen het programma multidisciplinaire onderwerpen verschillende projecten uitgevoerd, die grotendeels zijn gedekt met inkomsten van het Rijk, subsidies, partners dan wel anderszins. Deze projectmatige activiteiten zijn niet in de primitieve begroting weergegeven. Het gaat hierbij om o.a. de volgende projecten:

- Weerbaar Twente
- Ondernijning
- Zorgfraude
- Zorg veiligheid en straf
- Onbegrepen gedrag

Oekraïne/CNO/Statushouders

De crisisorganisatie is in Q1 van 2022 geconfronteerd met een vluchtelingenstroom uit Oekraïne. Dit heeft een forse last met zich meegebracht die niet in de begroting was voorzien. De kosten voor deze onderwerpen zijn volledig gedekt door een aanvullende rijksbijdrage. Per 2024 is deze beleidslijn overgeheveld naar de gemeente Wierden. In 2024 zijn aan het begin van het jaar nog enkele lasten gemaakt voor dit onderwerp.

7.6 Structurele toevoegingen en onttrekking aan de reserves

Op 30 juni 2014 is in het AB het besluit genomen om egalisatiesreserves te vormen voor een viertal gemeenten. Het resultaat op FLO wordt elke jaar cf. het besluit toegevoegd/ onttrokken aan de ingestelde egalisatiesreserves. In 2024 is € 16.847,- onttrokken aan de reserves. Bij de resultaatbestemming van 2024 zal de reserve voor het betreffende aandeel van de gemeentes weer deels worden aangevuld.

Daarnaast is conform eerder genomen besluit het positief saldo voor de TSC (€ 120.251,-), IVZ (€ 38.830,-) en Langdurige crisis (€ 75.000,-) toegevoegd aan de gelijknamige reserve. Het tekort op ZVHT (€ -319.532,-) is onttrokken aan de reserve. Dit tekort is vooral toe te schrijven aan afvloeiing van personeel. De reserve voor Veiligheidsstrategie (€ -44.708,-) is vrijgefallen i.v.m. de overdracht van deze werkzaamheden naar de Gemeente Apeldoorn.

7.7 Wet Normering Topinkomsten (WNT)

De Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) (semi) publieke sector is per 1 januari 2013 van kracht en stelt maxima aan de bezoldiging van bestuurders en hoogste leidinggevenden in de (semi) publieke sector. De WNT zegt dat de bezoldiging van bestuurders en hoogste leidinggevenden niet mag uitstijgen boven een beloningsmaximum. Dit komt voor het boekjaar 2024 neer op een bedrag van € 233.000,- (inclusief belaste onkostenvergoeding en werkgeversbijdrage pensioenpremie). Daarnaast geldt een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000,- dan wel naar rato van voltijdsdienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

2024	H.G.W. Meuleman	S.J.M. Wevers	S. Dinsbach
Functiegegevens	Secretaris, hoofd Veiligheidsbureau	Commandant Brandweer Twente	Directeur publieke zorg
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,2
Dienstbetrekking?	ja	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 158.373	€ 188.219	€ 36.585
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.527	€ 22.473	€
<i>Subtotaal</i>	€ 181.902	€ 210.693	€ 36.585
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 44.600

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 181.902	€ 210.693	€ 36.585
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
	H.G.W Meuleman	S.J.M. Wevers	S. Dinsbach
Gegevens 2022			
Aanvang en einde functieervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	0,2
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 141.305	€ 184.984	€ 34.411
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.724	€ 21.723	€
Subtotaal	€ 164.029	€ 206.707	€ 34.411
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000	€ 44.600
Totale bezoldiging	€ 164.029	€ 206.707	€ 34.411

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700,- of minder

Naam topfunctionaris	Functie
de heer ir. R.W. Bleker	Voorzitter DB/AB
de heer mr. drs. R.G. Welten	AB Lid
mevrouw ir. C.A.M. Kroon	AB Lid
de heer G.J. Kok	AB lid
de heer J.B. Diepemaat	AB lid
mevrouw drs. H.A.M. Nauta	AB Lid
de heer J.G.J. Joosten	AB Lid
mevrouw D. Tigchelaar	AB Lid
de heer J.H.R. Pierik	AB Lid
de heer J.J. Eijbersen	AB Lid
de heer mr. J.C.F. Broekhuizen	AB Lid
de heer A.H. Postma	AB Lid
mevrouw M.M. van 't Veld	AB Lid

de heer R.T.A. Korteland	DB/AB Lid
de heer drs. S.W.J.G. Schelberg	DB/AB Lid
de heer P.G. Welman	DB/AB Lid
de heer J.C.R. van Houdt	DB/AB Lid

7.8 EMU saldo

In de onderstaande tabel is het EMU-saldo van Veiligheidsregio Twente berekend voor 2024. Daarmee draagt VRT negatief bij aan het EMU-saldo van Nederland. Belangrijkste oorzaak is de toename van de vaste activa door de hoge investeringen.

Jaar				2024
EMU-SALDO				-8.847
(x € 1.000,-)				
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	-
			Uitzettingen	-
		Vlottende activa	Uitzettingen	-3.417
			Liquide middelen	-
			Overlopende activa	23
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-
		Vlottende passiva	Vlottende schuld	5.235
			Overlopende passiva	218
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				-

7.9 Investerings

In de begroting 2024 is een investeringsbehoefte van € 18,9 mln. aangegeven voor de jaarschijf 2024. Dit was gebaseerd op de investeringsplanning die begin 2023 is opgesteld. In de tussenliggende periode hebben zich verschillende ontwikkelingen voorgedaan, waardoor de werkelijke investeringen afwijken van de oorspronkelijke raming.

Op 14 oktober 2024 is het investeringskader verder opgehoogd met € 3,7 mln. Met inbegrip van het restantkrediet voor het jaar 2023 (€ 3,0 mln.), bedroeg het investeringskader voor 2024 e.v. € 25,6 mln. De werkelijke investeringsuitgaven zijn uiteindelijk c.a. € 6,3 mln. lager uitgevallen. Onderstaand een overzicht met de planning uit de begroting, de goedgekeurde prognose en de werkelijke investeringen in 2024.

Investering (mln.)	Raming	Gewijzigde raming	Raming incl. Restantkrediet '23	Werkelijk
Gebouwen	€ 8,6	€ 9,8	€ 12,8	€ 7,5
Materieel	€ 9,3	€ 9,3	€ 9,3	€ 7,9
Materialen	€ 0,6	€ 2,6	€ 2,6	€ 2,9
ICT	€ 0,4	€ 0,9	€ 0,9	€ 1,0
Totaal	€ 18,9	€ 22,6	€ 25,6	€ 19,3

Een overschrijding is waarneembaar op het kader voor materialen (w.o. investeringen in blus- en dienstkleding en ademluchtapparatuur) en ICT. Deze overschrijdingen zijn betrokken in de rechtmatigheidsverantwoording (par. 8).

8 Rechtmatigheidsverantwoording

Inleiding

Tot en met 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid van activiteiten van de organisatie. Met ingang van 2023 wordt dat oordeel door het dagelijks bestuur zelf gegeven. Het algemeen bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening 2023.

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 de financiële verordening zijn de criteria nader uitgewerkt.

De verantwoording kent een grensbedrag. De grens voor het jaar 2023 is mede op aanraden van de accountant door het AB bepaald op **3%** van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De grens is daarmee vastgesteld op **€ 2.078.000**

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties binnen de daarvoor gestelde grens **rechtmatig** tot stand zijn gekomen. Onderstaand een overzicht van de geconstateerde afwijkingen:

Begrotingscriterium		Fouten	Onduidelijkheden
Begrotingscriterium		Bedrag (x €1.000)	
A.	Overschrijdingen op begrotingskader	416	
B.	Overschrijdingen op investeringskader	400	
C.	Ongeautoriseerde reservemutaties	75	
D.	Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd c.q. gemeld	0	
Onrechtmatigheden begrotingscriterium		891	0
Voorwaardencriterium		Bedrag (x €1.000)	
Bevindingen aanbestedingen		392	
Onrechtmatigheden voorwaardencriterium		392	0
M&O criterium (misbruik & oneigenlijk gebruik)		Bedrag (x €1.000)	
Geen bevindingen		0	

Onrechtmatigheden M&O-criterium	0	0
Totaal onrechtmatigheden (fouten + onduidelijkheden)	1.283	0
Verantwoordingsgrens	2.078	

In paragraaf 4.4 is een aanvullende toelichting opgenomen over de omvang van de financiële rechtmatigheid in 2024. Eveneens is daarbij beknopt toegelicht welke actie het dagelijks bestuur onderneemt om de vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Bijlagen

Bijlage 1 Overzicht taakvelden

Taakveld (x € 1.000,-)	Begroting voor wijziging		Begroting na administratieve wijziging		Realisatie		Multidisciplinaire onderwerpen		Brandweer		GHOR		Gemeenten	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten
0.1 - Bestuur	61		61		65	20	65	20	0	0	0	0	0	0
0.4 - Overhead	14.050	688	14.050	688	13.357	476	1.436	7	11.695	468	226	0	0	0
0.5 - Treasury					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.8 - Overige baten en lasten	-553		-553		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.10 - Mutatie reserves			300	100	578	725	114	364	465	361	0	0	0	0
Totaal 0 - Bestuur en ondersteuning	13.558	688	13.858	788	14.000	1.221	1.615	392	12.159	829	226	0	0	0
1.1 - Crisisbeheersing & Brandweer	52.795	12.657	54.595	14.657	53.071	15.274	3.370	4.465	47.688	9.219	1.451	1.097	561	494
1.2 - Openbare Orde & Veiligheid	768	1.038	768	1.038	1.031	1.388	1.031	1.388	0	0	0	0	0	0
Totaal 1 - Veiligheid	53.563	13.696	55.363	15.696	54.102	16.662	4.401	5.853	47.688	9.219	1.451	1.097	561	494
8.3 Wonen & Bouwen	1.667		1.667		1.626	2	0	0	1.626	2	0	0	0	0
Totaal 8 - Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1.667	0	1.667	0	1.626	2	0	0	1.626	2	0	0	0	0
Totaal	68.787	14.384	70.887	16.484	69.728	17.885	6.016	6.245	61.474	10.051	1.677	1.097	561	494

Bijlage 2 Aard, reden en oordeel per 31-12-2024 van de reserves

Algemene reserve	
Reden	Deze reserve komt voort uit het "Beleidskader batige rekeningsaldi". Doel is het in stand houden van een financiële buffer om incidenteel onverwachte c.q. onvoorziene uitgaven te dekken.
Oordeel per 31-12-2024	Betreft een algemeen dekkingsmiddel en is daarom per definitie houdbaar. Betreffende reserve is bij de verzelfstandiging overgeheveld. Het plafond van de reserve wordt jaarlijks aangepast o.b.v. van de bepalingen die zijn opgenomen in de nota risicomanagement en weerstandsvermogen.

Egalisatie FLO	
Reden	Per 1 januari 2006 is het FLO bij de brandweer herzien en wordt de 2e loopbaan ingevoerd. Brandweerfunctionarissen in een bezwarende functie treden niet meer vervroegd uit, maar stromen na uiterlijk 20 jaar door naar een niet-bezwarende functie. Voor medewerkers die onder de FLO-regeling vielen, is FLO-overgangsrecht afgesproken. Aan dit recht zitten langjarige financiële consequenties vast. Het overgangsrecht FLO (Functioneel Leeftijdsontslag) treft een viertal gemeenten: Almelo, Hengelo, Enschede en Borne. Deze gemeenten hebben hiervoor afzonderlijk structureel budget ingebracht. Resultaten op deze begrotingspost dienen op enig moment afzonderlijk met betrokken gemeenten te worden verrekend. In dat kader is per gemeente een egalisatiereserve ingesteld. De bilaterale financiële afspraken worden periodiek geëvalueerd. In verband met de nog niet volledig uitgekristalliseerde wijzigingen in het overgangsrecht is de evaluatie voorlopig opgeschort.
Oordeel per 31-12-2024	Aanhouden van deze middelen is noodzakelijk, gezien de langjarige afspraken die hierover zijn gemaakt. Egalisatiereserves Enschede en Almelo zijn, volgens de regelgeving BBV, in mindering gebracht op de algemene reserve. Deze reserve worden in de financiële administratie echter wel separaat verantwoord. Voor meer toelichting wordt verwezen naar de paragraaf toelichting op de balans.

Bedrijfsvoering TSC	
Reden	In juni 2014 heeft het algemeen bestuur besloten tot instelling van deze reserve. Het oefencentrum Troned vormt onderdeel van de Twente Safety Campus (TSC). Dit centrum wordt buiten de gemeentelijke bijdrage om gefinancierd. Het oefencentrum is gehouden aan het uitgangspunt van een kostendekkende exploitatie. In boekjaar 2013 is de locatie meer dan kostendekkend geëxploiteerd. Voor de exploitatie van Troned (TSC) wordt gepleit voor een gesloten circuit van financiering. Dit sluit namelijk aan op het idee om TSC te beschouwen als een afzonderlijke entiteit binnen de organisatie. Daarmee is voor de Twente Safety Campus een vertrekpunt gemarkeerd en dat geeft duidelijkheid richting toekomst (in welke constellatie TSC ook wordt voortgezet).

	Deze reserve is gevormd vanuit het exploitatieoverschot van 2013. Dit resultaat is dus bereikt met middelen die niet van Twentse gemeenten afkomstig zijn.
Oordeel per 31-12-2024	TSC heeft het jaar 2024 afgesloten met een positief saldo. Conform liggende afspraak is besloten het positieve resultaat over te boeken naar de reserve TSC.

Innovatie

Reden	Het wettelijke takenpakket van veiligheidsregio's is voortdurend aan veranderingen onderhevig. Voor een deel hangt dit samen met landelijke initiatieven (ministerie J&V, NIPV). Voor een deel zijn de veranderingen het gevolg van technologische of maatschappelijke ontwikkelingen. Veiligheidsregio Twente neemt vanwege haar zorg voor een goede uitoefening van haar wettelijke taak deel aan projecten die zich richten op nieuwe werkwijzen of nieuwe toepassingen van de crisisorganisatie. Zoals het ontwikkelen van middelen voor digitale verkenning (drones, camera's sensoren en blusrobots). De gelden zijn oorspronkelijk afkomstig van het programma TS&S. De gelden zijn een aanzienlijke periode niet aangewend, mede vanwege de opeenvolging van crises van de afgelopen jaren. Het bestedingsdoel blijft onverminderd actueel. Dit blijkt ook uit de versterkingsopgaven (en vernieuwingsopgaven) voor crisisbeheersing en brandweezorg die in de contourennota van de minister besloten zitten.
Oordeel per 31-12-2024	Conform het besluit van AB op 10-10-2016 zal de reserve de komende jaren ingezet worden om innovaties in het veiligheidsdomein te financieren.

Zorg en Veiligheidshuis Twente

Reden	Zorg en Veiligheidshuis Twente is sinds 2018 ondergebracht bij Veiligheidsregio Twente. Conform het besluit AB op 01-07-2019 is de overgedragen reserve opnieuw ingesteld. De reserve is bedoeld om toekomstige tekorten in de exploitatie van ZVHT op te vangen.
Oordeel per 31-12-2024	Gezien de reden van de reserve is voortzetting van de reserve nodig.

IVZ

Reden	IVZ heeft voor het 2 ^{de} jaar op rij een positief saldo. In 2022 is door het AB besloten het overschot van 2021 te reserveren voor opvolgende jaren.
Oordeel per 31-12-2024	IVZ heeft het jaar 2024 afgesloten met een positief saldo. Het overschot is toegevoegd aan de gelijknamige reserve.

Zorgfraude

Reden	De colleges in Twente hebben in 2021 opdracht gegeven om te komen met een vervolgplan voor de aanpak van zorgfraude in Twente. Dit plan is in 2022 opgesteld. Het doel daarbij is o.m. te komen tot een meer regionaal afgestemde aanpak van zorgfraude in Twente. Hiervoor zijn met ingang van 2022 ook door de gemeenten separaat middelen beschikbaar gesteld. Omdat deze gelden specifiek zijn geoordeeld, wordt voorgesteld om gedurende de looptijd van het project de eventueel overblijvende gelden van enig jaar te reserveren.
Oordeel per 31-12-2024	Zorgfraude heeft het jaar 2023 afgesloten met een klein negatief saldo. Het tekort is genivelleerd uit de gelijknamige reserve.

Uitbreken (langdurige) crisis	
Reden	Vanaf 2023 ontvangen de Veiligheidsregio's versterkingsgelden voor crisisbeheersing. Waar bij eerdere (langdurige) crises een beroep gedaan werd op compensatieregelingen vanuit het Rijk zijn de Veiligheidsregio's nu naar verluidt zelf verantwoordelijk voor de financiële gevolgen die gepaard gaan met het beheersen van een dergelijke crisis.
Oordeel per 31-12-2024	Betreft reserve is afgelopen jaar ingesteld en daarmee nog actueel.

Duurzaamheid	
Reden	VRT verduurzaamt in basis in een tempo dat past binnen de kaders van de begroting. De reserve is bestemd voor eenmalige uitgaven waarmee een versnelling in de verduurzaming kan worden gerealiseerd. Het gaat hierbij enkel om initiatieven waarbij het overduidelijk is dat een versneld tempo van verduurzaming zinvol is (in termen van reductie van CO2 en/of besparing van energie en geld.).
Oordeel per 31-12-2024	Betreft reserve is afgelopen jaar ingesteld en daarmee nog actueel.

Invoering WOO (+archiefwet)	
Reden	De Wet open overheid is bedoeld om overheden meer transparant te maken door te zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. De implementatie was gefinancierd met eenmalige rijks gelden. Maar deze gelden zijn vrijgevallen ten gunste van het saldo omdat het traject vertraging heeft opgelopen. De gelden worden nu alsnog gestort in een reserve voor het beoogde doel.
Oordeel per 31-12-2024	Betreft reserve is afgelopen jaar ingesteld en daarmee nog actueel.

Bijlage 3 Single Information Single Audit



Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
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 € 8.983.419				
AenM	M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's	Naam Kostensoort	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T)	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023)		
		Veiligheidsregio's	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/01	Aard controle R Indicator: M18/02	Aard controle R Indicator: M18/03		
			1 Meerkosten coördinerende gemeente				
			2 Hotels/centra				
			3 Overige specifieke meerkosten				
			4 Overige Meerkosten				
			Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
1			Aard controle n.v.t. Indicator: M18/04	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/05	Aard controle n.v.t. Indicator: M18/06		
			€ 0	Nee			



AenM	M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Naam regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente	Naam kostensoort	Besteding per kostensoort (jaar T)	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/02	Aard controle R Indicator: M29B/03	
			1 060189 Gemeente Wierden	Meerkosten regie		
			2	Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	€ 89.711	
			3	Meerkosten communicatie		
			4	Meerkosten zorgkosten		
			5	Meerkosten materiele uitgaven		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: M29B/05		
			Ja			

Bijlage 4 Lijst met afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AC gz	Algemeen commandant geneeskundige zorg
AVG	Algemene verordening gegevensbescherming
AVT	Arbeidsvoorwaardenregeling Veiligheidsregio Twente
BBG	Bestuurlijke begeleidingsgroep
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten
BDUR	Besluit doeluitkering bestrijding van rampen en zware ongevallen
BERAP	Bestuursrapportage
BHV	Bedrijfshulpverlening
BVO	Bruto vloeroppervlakte
CBS	Centraal Bureau voor Statistiek
CCFM	Natuurbrandbestrijdingsvoertuig
CNO	Crisisnoodopvang
COA	Centraal orgaan opvang asielzoekers
DB	Dagelijks Bestuur
FEU	Federation of European fire officers
FLO	Functioneel Leeftijdsontslag
FUWA	Functiewaarderingsstelsel
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
IOC	Informatie Operationeel Centrum
IVZ	Integrale Veiligheidszorg
J&V	Justitie & Veiligheid
LCMS	Landelijke crisis management stelsel
M&O	Misbruik en oneigenlijk gebruik
MKT	Meldkamer Twente
OMS	Openbare meldstelsel
OOV	Openbare orde en veiligheid
RTR	Regionale Toezichtsruimte
TSC	Twente Safety Campus
VIK	Veiligheidsinformatieknooppunt
VO	Voortgezet Onderwijs
VPB	Vennootschapsbelasting
VRT	Veiligheidsregio Twente
WIBO	Witte informatiebron
WNT	Wet Normering Topinkomens
Woo	Wet open overheid
ZRP	Zorg Risicoprofiel Twente
ZVHT	Zorg en Veiligheidshuis Twente

POSTBUS 383, 7500 AJ ENSCHEDE

Aan de gemeenteraden van de aan Veiligheidsregio Twente
deelnemende gemeenten

adres
Spaansland 20
7543 BG Enschede

postadres
Postbus 383
7500 AJ Enschede

telefoon
088 257 7800

digitaal
info@vrtwente.nl

UW KENMERK: [Uw kenmerk]

ONS KENMERK: 25000208

DATUM: 3 april 2025

BEHANDELD DOOR: D. Ellenbroek

E-MAIL: d.ellenbroek@vrtwente.nl

TELEFOON: 0610484087

ONDERWERP: Ontwerpbegroting 2026 Veiligheidsregio Twente

Geachte raad,

Als Veiligheidsregio Twente (VRT) streven we naar een regio waarin iedereen zich veilig voelt en waar we veerkrachtig reageren op incidenten en crises. Als VRT staan we 24 uur per dag, 7 dagen per week paraat om te helpen bij incidenten, rampen en crises. Onze grootste kracht hierbij zijn onze mensen, er zijn voldoende goed gekwalificeerde, opgeleide mensen nodig om de paraatheid te kunnen borgen. We steken daarom veel tijd, geld en energie in het vinden, behouden, opleiden en vakbekwaam houden van onze mensen.

Hoe we hier invulling aan gaan geven en hoe we omgaan met de ontwikkelingen in de samenleving, staat beschreven in de Programmabegroting 2026. Met de begroting willen we op een heldere manier inzichtelijk maken wat er de komende jaren op ons afkomt, wat wij als VRT doen en waar we ons mee bezig houden, op welke thema's prioriteit of extra focus ligt en de financiële implicaties daarvan. Het regionaal risicoprofiel en het beleidsplan (inclusief dekkingsplan brandweer) vormen hierbij het uitgangspunt.

Ontwikkelingen en uitdagingen

Als VRT komen we voor nieuwe opgaven te staan. De wereld om ons heen verandert in hoog tempo; technologische ontwikkelingen volgen elkaar snel op, en nieuwe uitdagingen en dreigingen dienen zich aan. Ook onze samenleving verandert, wat vraagt om nieuwe benaderingen. We krijgen te maken met steeds complexere vraagstukken. Niet alleen de klassieke 'flitscrises', maar grootschalige crises die ons niet alleen regionaal, maar zelfs nationaal of internationaal kunnen raken. Ook de duur van crises neemt toe. Daarnaast ervaren we nieuwe dreigingen, zoals hybride aanvallen of oorlogsdreiging. Een situatie van grootschalige en/of langdurige maatschappelijke ontwrichting wordt steeds realistischer. Het is niet de vraag of die crisis komt, maar wanneer en hoe lang ze duurt. Dit vraagt om een samenleving die weerbaar is. Hier is inzet van ons allemaal nodig, ook voor de VRT betekent dit een nieuwe taak.

Belangrijke thema's

We maken veel gebruik van informatie, we volgen de ontwikkelingen en kijken waar deze een meerwaarde zijn voor ons. Een goede informatievoorziening is essentieel voor de uitoefening van ons werk. Om de bedrijfscontinuïteit te borgen is het dan ook cruciaal dat de informatieveiligheid op orde is. Verder blijft duurzaamheid een belangrijk thema en proberen we als VRT bij te dragen aan een duurzamere wereld. We kijken hierbij breed en hebben ook aandacht voor duurzame inzetbaarheid van onze mensen.

Gemeentelijke bijdrage

De ontwerpbegroting is volledig in lijn met de kadernota 2026 (zoals medio januari naar uw raad is verzonden) opgesteld. De ontwerpbegroting presenteert dan ook een soortgelijke uitkomst als indicatief berekend in de kadernota: namelijk een verlaging van de gemeentelijke bijdragen met **€ 0,2 mln.**, ondanks loon- en prijsontwikkelingen. De daling van de bijdrage is grotendeels het resultaat van onze invulling van de Twentse zienswijze, die afgelopen jaar bij de vaststelling van de begroting 2025 is omarmd.

Met de invulling van de Twentse zienswijze is het begrotingskader (als de loon- en prijsontwikkeling als een autonoom gegeven wordt beschouwd) feitelijk met ruim € 2,25 mln. aangescherpt. Een deel van de lastenverlichting is nodig om de korting op de rijksbijdrage (BDuR) op te vangen en vertaalt zich dus niet in een verlaging van de gemeentelijke bijdrage. De bijdrage per gemeente is weergegeven in bijlage 2 van de begroting.

	ontwikkeling gem. bijdrage	aanscherping begrotingskader
Zelfstandig opvangen BDUR-korting (10%)	-	-0,95 mln.
Tijdelijke korting i.v.m. niet aangewende prijscompensatie	-0,60 mln.	-0,6 mln.
Bijstelling FLO overgangsrecht	-0,75 mln.	-0,7 mln.
Loon- en prijsindexering '26	1,15 mln.	-
	-0,20 mln.	-2,25 mln.

Historisch gezien ontwikkelt de gemeentelijke bijdragen van VRT zich relatief vlak. VRT heeft in de beginperiode na de regionalisering van de brandweertaken een ingrijpende bezuinigingsoperatie doorgevoerd waarbij de focus lag op het creëren van efficiency. Sindsdien zijn alleen beleidsarme begrotingen vastgesteld. De enige betekenisvolle verhoging van de gemeentelijke bijdrage (€ 1,2 mln. in vier tranches van € 0,3 mln. doorgevoerd vanaf 2019) kwam niet voort uit nieuwe ambities maar was noodzakelijk om de begroting op onderdelen te herstellen. Dit kwam onder andere omdat de begroting van VRT niet volledig is berekend op vervanging van kazernes. Een gegeven dat op middellange termijn ook nog voor financiële uitdagingen zal zorgen.

Procedure

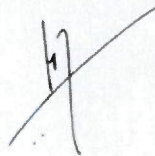
Het aanbieden van de begroting aan de raad vindt zijn grondslag in artikel 35 van de gewijzigde Wet gemeenschappelijke regelingen. Daarin is bepaald dat het dagelijks bestuur de ontwerpbegroting twaalf weken voordat zij aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, toezendt aan de raden van de deelnemende gemeenten. De gemeenten hebben in die periode de mogelijkheid om een zienswijze naar voren te brengen. Dit moet schriftelijk en kan tot uiterlijk **27 juni** aanstaande.

Uw eventuele zienswijze wordt met een reactie van het dagelijks bestuur gevoegd bij de ontwerpbegroting 2026. Voorafgaande aan de uiteindelijke vaststelling van de begroting worden de gemeenteraden in kennis gesteld van de reactie van het dagelijks bestuur op de binnengekomen zienswijzen. De begroting wordt op 10 juli 2025 in de vergadering van het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Twente vastgesteld.

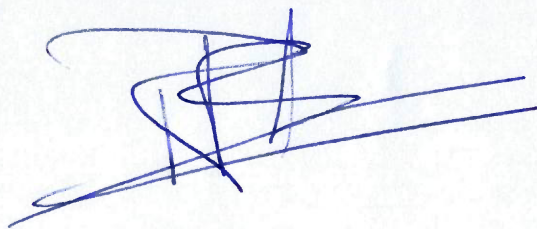
Hoogachtend,

het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Twente,
secretaris,

voorzitter,



H. Meuleman



R.W. Bleker



Programmabegroting 2026

Concept



Versiegegevens

VERSIE:	DATUM:	OMSCHRIJVING:
Concept	27-3-2025	Programmabegroting VRT 2026

Enschede, 27-3-2025

Versie Concept

© 2025, Veiligheidsregio Twente, Enschede, auteursrechten voorbehouden.

Overname van dit rapport (of gedeelten daarvan) is toegestaan, mits de bron wordt vermeld.

Voorwoord

Wederom presenteren wij een robuuste programmabegroting 2026 van Veiligheidsregio Twente (VRT). Deze begroting maakt duidelijk waar onze focus in 2026 ligt en welke financiële onderbouwing hierbij hoort. De wereld om ons heen verandert in hoog tempo; technologische ontwikkelingen volgen elkaar snel op, en nieuwe uitdagingen en dreigingen dienen zich aan. Ook onze samenleving verandert, wat vraagt om nieuwe benaderingen. Dit stelt ons als organisatie voor de uitdaging om flexibel te blijven en ons voortdurend aan te passen, zodat we goed voorbereid zijn op de onvoorspelbaarheid van de toekomst.

We staan voor diverse ontwikkelingen en krijgen te maken met steeds complexere vraagstukken. Niet alleen de klassieke 'flitscrises', maar grootschalige crises die ons niet alleen regionaal, maar zelfs nationaal of internationaal kunnen raken. Ook de duur van crises neemt toe. Daarnaast ervaren we nieuwe dreigingen, zoals hybride aanvallen of oorlogsdreiging. Een situatie van grootschalige en/of langdurige maatschappelijke ontwrichting wordt steeds realistischer. Het is niet de vraag of die crisis komt, maar wanneer en hoe lang ze duurt. Ondanks deze veranderingen blijven wij een betrouwbare en stabiele partner die 24/7 paraat staat voor Twente.

Onze grootste kracht zijn onze mensen, die elke dag hard werken aan een veilig Twente. Daarom hebben we veel aandacht voor duurzame inzetbaarheid: hoe zorgen we ervoor dat onze medewerkers gezond, vitaal en gemotiveerd blijven. In deze krappe arbeidsmarkt is het ook essentieel om de juiste, goed gekwalificeerde mensen aan ons te binden.

Een veilig Twente is niet alleen onze verantwoordelijkheid, maar een gezamenlijke taak. We werken nauw samen met onze partners, en ook met

de inwoners en bedrijven in Twente. Samen versterken we de weerbaarheid van de samenleving en vergroten we de zelfredzaamheid.

Informatie is essentieel voor het goed uitvoeren van ons werk. We beschikken over waardevolle gegevens die we inzetten om weloverwogen keuzes te maken en effectief te sturen. We blijven ons ontwikkelen op dit gebied en maken steeds meer gebruik van digitale oplossingen. We hebben daarbij oog voor de duurzaamheid van onze informatiehuishouding, zodat de juiste informatie op het juiste moment bij de juiste personen beschikbaar is. Dit draagt bij aan onze professionalisering als organisatie.

Ook in deze turbulente tijden blijven we ons onverminderd inzetten voor een veilig Twente. Dit doen we samen met onze partners, de inwoners en de bedrijven van Twente. We hebben vertrouwen in de toekomst en zijn ervan overtuigd dat we, door samen te werken en in te spelen op de veranderingen om ons heen, een veilige en veerkrachtige regio kunnen blijven creëren.

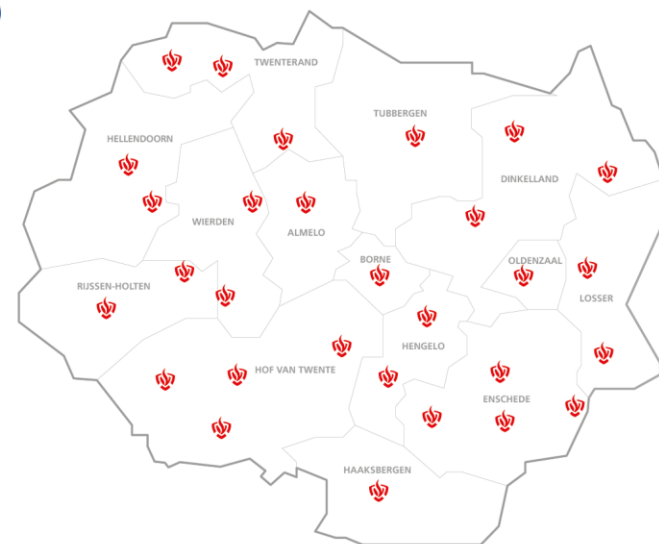
Enschede, juli 2025

Het dagelijks bestuur van Veiligheidsregio Twente

VEILIGHEIDSGEGEBENDEGROTING 2026 TWENTE IN ÉÉN OOGOPSLAG

Veiligheidsregio Twente staat zeven dagen per week, 24 uur per dag paraat om hulp te bieden. Dit doen we met zo'n 700 brandweervrijwilligers en 300 medewerkers vanuit onze 29 kazernes.

Met onze kerntaken, brandweerborging, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening, staan wij voor een veilig Twente. In 2026 ligt onze focus op verschillende thema's zoals het borgen van de paraatheid, de weerbaarheid van de samenleving, klimaat, informatiehuishouding- en veiligheid en goed werkgeverschap.



INKOMSTEN



74,1
mln

=

57,8 mln
Gemeenten

9,1 mln
Het Rijk

7,2 mln
Overige bijdrage



GEMEENTEN
57,8 mln



HET RIJK
9,1 mln



OVERIGE BIJDRAGE
7,2 mln

UITGAVEN



74,1
mln

=

63,3 mln
Voorbereiden
en bestrijden

6,1 mln
Voorkomen

4,7 mln
Overige



VOORBEREIDEN
EN BESTRIJDEN
63,3 mln



VOORKOMEN
6,1 mln



OVERIGE
4,7 mln

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
Inhoudsopgave.....	5
1 Stabiele factor in tijden van verandering.....	6
2 Basistaken – voorkomen	10
3 Basistaken – voorbereiden en bestrijden.....	12
4 Twente Safety Campus	15
5 Vernieuwen en ontwikkelen.....	16
6 Aanvullende opdrachten (OOV-taken).....	18
7 Verplichte paragrafen	19
7 Financiële begroting 2026	34
Bijlagen	45
Bijlage 1 Toelichting gemeentelijke bijdrage.....	45
Bijlage 2 Gemeentelijke bijdrage 2026	47
Bijlage 3 Lijst met afkortingen.....	48

1 Stabiele factor in tijden van verandering

Als VRT staan wij 24 uur per dag, 7 dagen per week paraat om hulp te bieden wanneer dit nodig is. Dit doen we met zo'n 700 brandweervrijwilligers en 300 medewerkers vanuit onze 29 kazernes. We hebben een risicogerichte benadering en richten ons niet alleen op de bestrijding van, maar ook op het voorkomen van branden en incidenten. Met onze kerntaken, brandweezorg, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening, staan wij voor een veilig Twente.

De samenleving verandert, de ontwikkelingen in de maatschappij gaan snel en dat is merkbaar in het veiligheidsdomein. Hoewel het kansen biedt levert het ook de nodige uitdagingen op. Er komt veel op ons af als veiligheidsregio. Het vraagt van onze organisatie flexibiliteit en aanpassingsvermogen om onze kerntaken goed uit te blijven voeren. Als VRT willen wij een stabiele factor in tijden van verandering blijven.

Op een aantal thema's liggen voor ons als organisatie uitdagingen. Per thema is aangegeven welke ontwikkelingen er spelen en die vanuit onze organisatie (extra) aandacht vragen.

Continuïteit en stabiliteit

Toekomstbestendige brandweezorg

Nieuwe technologieën en maatschappelijke ontwikkelingen zijn van invloed op het werk van de brandweer. Het biedt kansen om met behulp van technologische middelen ons werk verder te professionaliseren. Door bijvoorbeeld het gebruik van dashboards om de paraatheid te monitoren of doorontwikkeling van het team digitale verkenning. Dit team biedt ondersteuning bij incidenten door gebruik te maken van technologie (o.a. drones, blusrobots en bodycams). Ook de maatschappelijke ontwikkelingen vragen aandacht. Het vinden en behouden van vrijwilligers is al jaren een

opgave en hier kijken we of er nieuwe mogelijkheden zijn of aanpassingen gedaan moeten worden aan het huidige wervingsbeleid.

Paraatheid

Om 24/7 de paraatheid te kunnen borgen zijn voldoende goed gekwalificeerde, opgeleide mensen nodig. Veel tijd, geld en energie zit in het vinden, behouden, opleiden en vakbekwaam houden van onze mensen. Dit is het meest zichtbaar bij de brandweervrijwilligers. Vrijwilligers zijn essentieel voor de brandweezorg in Twente, zij vormen het grootste gedeelte van het personeelsbestand. We koesteren vrijwilligheid maar het is ook kwetsbaar. We zien dat de beschikbaarheid van vrijwilligers met name overdag lastiger wordt. Ook het op peil houden (vinden en behouden) van ons vrijwilligersbestand blijft een uitdaging.

Goed werkgeverschap

De arbeidsmarkt staat onder druk door krapte en vergrijzing, daarnaast spelen thema's zoals aandacht voor fysieke en mentale gezondheid in de samenleving. Onze mensen vormen het hart van onze organisatie en zijn essentieel voor het goed uitvoeren van onze taken. Om de continuïteit van onze dienstverlening te waarborgen is het van groot belang om aandacht te hebben voor goed werkgeverschap. We willen talent aantrekken en behouden door een aantrekkelijke werkgever te zijn waar mensen graag werken en zich betrokken voelen.

De samenleving

Weerbare samenleving

De veranderende wereld leidt tot nieuwe risico's en complexere crises. Een voorbeeld hiervan is de toename van de dreiging richting Nederland door de veranderende geopolitieke situatie. Militaire dreiging is weer een reëel scenario. Deze nieuwe uitdagingen vragen om een weerbare en veerkrachtige samenleving. Hier ligt een rol voor ons als veiligheidsregio maar in de voorbereiding hierop ligt ook een verantwoordelijkheid voor inwoners en bedrijven. Het vergroten van de weerbaarheid van de samenleving is een taak van ons allen.

Polarisatie

We leven in een tijd waar veel tegenstellingen expliciet zichtbaar zijn. Mensen leven in hun eigen bubbel, dit wordt nog eens versterkt door de digitalisering van de maatschappij. De crises van de afgelopen jaren zoals Covid 19, de oorlog in Oekraïne, migratie, huisvesting en klimaat, hebben daarnaast gezorgd voor een kentering in het vertrouwen in de overheid, elkaar en de maatschappij als geheel. Dit vergroot de kans op verscherping van de tegenstellingen tussen groepen in de samenleving en kan resulteren in spanningen tussen deze groepen en toename van segregatie. We zien hier dat de balans verschuift: steeds vaker en heftiger zijn er uitingen van maatschappelijk ongenoegen/onrust, die vervolgens vaker uitmonden in radicaal gedrag en escaleert naar situaties die de (lokale) democratie of openbare orde bedreigen en ondermijnen. Als veiligheidsregio hebben wij een rol in de aanpak van de gevolgen van maatschappelijke onrust.

Informatie

Informatie

Als organisatie zijn we afhankelijk van informatie, het is cruciaal voor een goede uitoefening van ons werk. De ontwikkelingen op dit gebied gaan snel en bieden allerlei mogelijkheden, denk alleen al aan de opkomst van AI (artificial intelligence). Waar mogelijk en van toegevoegde waarde passen we het toe in ons werk. Het brengt echter ook risico's met zich mee op het gebied van informatieveiligheid. Om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen is het noodzakelijk om de informatiebeveiliging op orde te hebben. Door de snelle ontwikkelingen en wijzigingen in wet- en regelgeving heeft dit heeft doorlopend onze aandacht.

Klimaat

Energietransitie

De energietransitie is in volle gang. Dit brengt veel voordelen en kansen met zich mee, ook op het gebied van veiligheid. Echter, het zorgt ook voor nieuwe en andere veiligheidsrisico's. De ontwikkelingen gaan daarnaast zo snel, dat niet altijd duidelijk is wat de risico's zijn of hoe hier mee omgegaan moet worden. Het is van belang om te anticiperen, kennis op te doen en voorbereid te zijn op wat op ons af komt. Zodat er veilig kan worden opgetreden bij incidenten gerelateerd aan de energietransitie.

Natuurbranden en wateroverlast

Als gevolg van klimaatverandering krijgen we vaker te maken met extreem weer. De kans op natuurbranden neemt hierdoor toe, ook is de verwachting dat de impact van deze branden groter zal worden. Grote natuurbranden zijn lastig te bestrijden, vaak langdurig en vragen veel van de brandweer. Doordat

droge en warmte periodes vaak in het hele land voorkomen bestaat ook de kans op gelijktijdigheid van natuurbranden. De (reguliere) brandweezorg komt in zulke situaties onder druk te staan. Het voorkomen en bestrijden van natuurbranden is niet alleen een brandweeraangelegenheid, de inzet van andere organisaties is hierbij essentieel. Klimaatverandering zorgt daarnaast ook voor extreme regenval en een toename van het aantal stormen. Dit levert op veel plekken overlast en schade op waar inzet van de brandweer nodig is. Door de grote hoeveelheid meldingen in korte tijd heeft dit een behoorlijke impact op het werk van de brandweer.

Wet- en regelgeving

Contourennota versterking crisisbeheersing en brandweezorg

De contourennota 'Versterking crisisbeheersing en brandweezorg' beschrijft de richting die het Rijk op wil in relatie tot brandweezorg en crisisbeheersing. Het laat zien hoe het Rijk de aanbevelingen uit het rapport 'Evaluatie Wet veiligheidsregio's' opvolgt. Er is extra geld beschikbaar gesteld voor het versterken van de crisisbeheersing en het verbeteren van de informatievoorziening. Deze gelden worden gefaseerd (2023-2026) beschikbaar gesteld. In 2023 is een bestedingsplan vastgesteld door het AB voor de inzet van deze gelden. Deze zijn de afgelopen tijd voor een groot deel geïmplementeerd. Over de inzet van deze gelden wordt periodiek (via de reguliere P&C-cyclus) gerapporteerd.

EU-regelgeving omtrent vrijwilligheid (bouwsteen verplichtend karakter)

Het huidige brandweerstelsel met vrijwillig is in strijd met de Europese wet- en regelgeving. Vrijwilligers en beroeps zijn teveel hetzelfde en dan geldt het principe gelijk werk, gelijk betalen. Onderzocht is welke mogelijkheden er zijn om de verschillen tussen de beroeps en vrijwilligers dusdanig te vergroten dat er geen spanning meer is met de wet- en regelgeving. Hieruit is een denkrichting voortgekomen (bouwsteen 'verplichtend karakter'). De essentie van de denkrichting is dat vrijwilligers niet meer verplicht mogen worden om taken uit te voeren of aanwezig te zijn op een bepaald moment (waarbij een beroeps verplicht kan worden). Voor Twente betekent dit dat vormen als consignatie, piket en kazernerij van vrijwilligers niet meer mogelijk is. Om hier uitvoering aan te geven is landelijk een implementatieplan opgesteld die in december 2022 is vastgesteld door het Veiligheidsberaad. Hierbij is de voorwaarde gesteld dat de financiering gedragen wordt door het ministerie van JenV. Sindsdien ligt het dossier stil. Voor Twente begint de huidige situatie echter te knellen, met name in de kazernes Hengelo en Almelo (waar vrijwilligers zijn gekazerneerd) staat de paraatheid onder druk.

Meerjarenperspectief vanuit kadernota 2026

In de kadernotitie 2026 zijn de ontwikkelingen voor de komende jaren geschetst. Hieruit resulteert het volgende meerjarenperspectief t.o.v. de gemeentelijke bijdragen van 2025. In de kadernota is een daling van de gemeentelijke bijdrage van 0,2 mln. becijferd.

	2026	2027	2028	2029
Beleidsintensivering				
Korting BDUR	0,95	0,95	0,95	0,95
Mutaties lopende begroting				
Loon- en prijsindexering	1,00	2,30	3,60	4,90
Overige effecten	0,00	0,00	0,00	0,00
	1,95	3,25	4,55	5,85
Twentse zienswijze				
Opvangen korting BDUR	-0,95	-0,95	-0,95	-0,95
Tijdelijke korting i.v.m. prijsindexruimte*	-0,50	-0,50		
Bijstelling FLO-budget	-0,70	-0,70	-0,70	-0,70
Structurele dekking vastgoedagenda '25-29**	-	-	-	-
	-2,15	-2,15	-1,65	-1,65
Totaal volgens kadernota 2026	-0,20	1,10	2,90	4,20
Totaal volgens ontwerpbegroting 2026***	-0,20	1,10	2,90	4,20

* In de kadernota '28 wordt gezien of de tijdelijke korting kan worden gecontinueerd.

** Hiermee wordt tijdelijke dekking (prijsindexruimte) omgezet in structurele dekking (daadwerkelijke ombuiten van de begroting). De gemeentelijke bijdrage verandert hierdoor niet.

*** De ontwerpbegroting 2026 wijkt qua einduitkomst niet af van het geschetste perspectief in de kadernota. Op onderdelen van de begroting wijken de effecten (positief en negatief) licht af van de kadernota.



2 Basistaken – voorkomen

Een veilig Twente, dat is het streven van de VRT. Veiligheid begint bij de basis, bij brandveiligheid en risicobeheersing, oftewel bij het beperken van risico's en het waar mogelijk voorkomen van branden, onveilige situaties en incidenten. Veel van onze activiteiten zijn dan ook gericht op het versterken van de voorkant van de veiligheidsketen. Dit doen we vanuit het onderdeel Crisisbeheersing en de sector Brandveiligheid en maken daarbij gebruik van ons sterke netwerk. We zoeken proactief de samenwerking met betrokken veiligheidspartners en kijken hierbij verder dan onze eigen veiligheidsregio. Een belangrijke rol is ook weggelegd voor de inwoners, bedrijven en instellingen in Twente, we stimuleren hen om zelf een actieve bijdrage te leveren aan een veilig Twente. Samen werken we zo aan het vergroten van de veiligheid in Twente.

Brandveiligheid en Risicobeheersing

Wat willen we bereiken?

Naast het bestrijden van branden en crises en het bieden van hulpverlening, speelt Veiligheidsregio Twente een cruciale rol in het voorkomen en beperken van de effecten van incidenten, branden en crises. We richten ons op het versterken van de voorkant van de veiligheidsketen om de veiligheid in Twente te vergroten en de gevolgen van een incident, brand of crisis te beperken. Dit doen we door risico's te signaleren, monitoren en beperken, en door de veerkracht van inwoners en ondernemers in Twente te vergroten. We streven naar minder incidenten en branden, minder slachtoffers en minder schade en een veilige en gezonde leefomgeving.

Wat gaan we doen?

We hebben een duidelijk en actueel beeld van de veiligheidsrisico's en de gevolgen daarvan in Twente, zowel regionaal als op het gebied van zorg en brand. We inventariseren, analyseren en duiden deze risico's en maken ze inzichtelijk via ons regionaal risicoprofiel, zorgrisicoprofiel en risicoprofiel brandweezorg. We bereiden ons voor op deze risico's en houden rekening met nieuwe risico's die zich voordoen. Onze aanpak omvat onder andere:

- **Advies en toezicht:** We geven advies en houden toezicht om risico's te verkleinen.
- **Objectinformatie:** Van onze risicovolle objecten hebben we actuele digitale bereikbaarheidskaarten, aanvalsplannen en rampbestrijdingsplannen beschikbaar ten behoeve van de incidentbestrijding en crisisbeheersing.



- **Monitoring:** We houden ontwikkelingen bij die invloed kunnen hebben op (brand)veiligheid of kunnen leiden tot crises, zoals natuurbrandbeheersing, energietransitie en geopolitieke dreiging.
- **Onderzoek en data-analyse:** We doen onderzoek naar bijzondere branden en incidenten en verzamelen en analyseren steeds meer data om onderbouwde keuzes te kunnen maken ten behoeve van operationele, tactische en strategische doeleinden.
- **Voorlichting en risicocommunicatie:** We zetten in op het vergroten van het veiligheidsbewustzijn, zelfredzaamheid en weerbaarheid voor diverse doelgroepen en onderzoeken met regelmaat de effectiviteit daarvan. Voor de doelgroepen jeugd en ouderen zetten we daarvoor de Risk Factory in.
- **Bewustwording, weerbaarheid en veerkracht:** We maken inwoners en ondernemers bewust van risico's en onveilige situaties, zoals het vervoer van gevaarlijke stoffen of uitval van elektriciteit. We geven inzicht in hoe ze zich daarop kunnen voorbereiden en bieden handelingsperspectieven zodat inwoners en ondernemers weten hoe ze risico's en onveilige situaties kunnen voorkomen of beperken en hoe ze moeten handelen tijdens een incident. Daarbij hebben we speciale aandacht voor kwetsbare doelgroepen zoals ouderen en de jeugd.
- **Samenwerking en kennisdeling:** We werken samen met bedrijven, onderwijsinstellingen en diverse partners binnen en buiten de regio en over de grens, en stimuleren en faciliteren de samenwerking tussen verschillende partijen om de veiligheid te vergroten.
- **Adviseren bij (grootschalige) evenementen:** het organiseren van een evenement brengt in meer of mindere mate bepaalde risico's met zich mee. In Twente gebeurt advisering omtrent veiligheid bij evenementen middels een regionale werkwijze. We hebben hier de coördinerende rol in het multidisciplinair adviesproces van politie, brandweer en GHOR richting de gemeenten.

Prestatie-indicatoren

- We beschikken over een online actueel regionaal risicoprofiel
- Onze objectinformatie is actueel
- Het platform www.twenteveilig.nl is bekend onder 50% van de inwoners van Twente
- We leren als organisatie door alle branden met slachtoffers¹ en alle bijzondere branden en incidenten te onderzoeken en/of te evalueren

Wat gaat het kosten?

	LASTEN	BATEN
VOORKOMEN	6.053.676	390.000

¹ De definitie van een slachtoffer is dat deze met de ambulance naar het ziekenhuis is gebracht



3 Basistaken – voorbereiden en bestrijden

Ondanks alle inspanningen aan de voorkant om risico's te verkleinen is een brand, incident of een crisis niet altijd te voorkomen. Wanneer een brand, incident of crisis zich toch voordoet staan wij 24/7 paraat om deze bestrijden. Om slagvaardig en veilig te kunnen optreden is een goede voorbereiding cruciaal. Onze mensen worden daarom doorlopend opgeleid en getraind en er is een intensieve samenwerking met partners in én buiten het veiligheidsdomein. De basistaak voorbereiden en bestrijden is opgesplitst in 3 thema's: brandweezorg, crisisbeheersing en GHOR. Brandweezorg gaat specifiek over de inzet van de brandweer ten tijde van een incident, ramp of crisis. Crisisbeheersing heeft betrekking op de multidisciplinaire samenwerking bij bestrijding van een ramp of crisis en de GHOR richt zich op de geneeskundige hulpverlening. .

Brandweezorg

Wat willen we bereiken?

Als brandweer staan we 24/7 paraat om uit te rukken vanuit onze 29 kazernes in Twente. We streven naar een professionele en slagvaardige brandweezorg, die voldoet aan wensen en verwachtingen van inwoners. Passend binnen de wet en wat het bestuur van ons verwacht.

Crisisbeheersing

Wat willen we bereiken?

We streven naar een parate crisisorganisatie die flexibel en slagvaardig is en kan worden ingezet bij veel soorten rampen en crises waaronder complexe, grensoverschrijdende, langdurige en gelijktijdige crises. Alle functionarissen in de crisisorganisatie zijn professioneel, goed opgeleid en getraind. Zij hebben zelf inzicht en regie over hun vakbekwaamheid. Er is een goede informatievoorziening om alle functionarissen van de juiste informatie te voorzien en ondersteunt in het nemen van beslissingen. De crisiscommunicatie is helder en sluit aan bij het type incident en speelt in op wat leeft ten tijde van het incident.

GHOR

Wat willen we bereiken?

Als GHOR zorgen we voor de coördinatie, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening bij rampen en crises. Als netwerkorganisatie zijn wij een betrouwbare schakel tussen zorg, veiligheid en openbaar bestuur. We zijn adviseur voor onze keten- en multipartners en werken samen met hen aan een goede voorbereiding van de geneeskundige hulpverlening tijdens crises. Informatiegestuurd werken is een noodzakelijk onderdeel van ons werk. We werken aan de voorkant van de informatiestromen en monitoren deze voor onze ketenpartners.



Wat gaan we doen?

We staan 24/7 paraat om in heel Twente brandweezorg en crisisbeheersing te leveren. Dit doen we met goed opgeleide en geoefende mensen (vrijwilligers en beroeps) vanuit onze 29 kazernes. Onze kazernes, materieel en materiaal zijn goed onderhouden en kwalitatief in goede staat. We beschikken over een actuele informatievoorziening die essentieel is voor het leveren van goede brandweezorg. We zijn een vakbekwame organisatie en zorgen ervoor dat onze brandweermensen geoefend blijven en beschikken over de benodigde en actuele kennis. Hierbij oefenen we risicogericht. We leren van incidenten door bijzondere inzetten te evalueren.

Wat gaan we doen?

We gaan verder met het versterken een flexibele en robuuste crisisorganisatie. We bereiden ons voor op zowel de klassieke crises als de nieuwe type crises (cyber, klimaat of langdurig van aard). Hierbij hebben we ook aandacht voor bovenregionale crises en grensoverschrijdende samenwerking. We richten ons ook op het versterken van de weerbaarheid van de samenleving. We zorgen voor goed gekwalificeerde functionarissen op crisisfuncties. Door regelmatig te trainen en te oefenen blijven we als crisisorganisatie vakbekwaam waarbij we risicogericht oefenen en zowel aandacht is voor inhoudelijke kennis als voor competenties. Het crisisplan en de rampbestrijdingsplannen zijn actueel. We coördineren de processen rondom crisiscommunicatie in zowel de koude als de warme fase. Dit doen we in nauwe samenwerking met de 14 Twentse gemeenten. We bereiden gemeenten goed voor om tijdens (en ook na) een crisis voor hun bevolking te zorgen. Dit doen we samen met ambtelijke medewerkers van de gemeenten waarin alle functionarissen regionaal als één geheel samenwerken.

Wat gaan we doen?

We coördineren en geven leiding tijdens rampen en crises aan de geneeskundige keten. Ter voorbereiding hierop bieden we ondersteuning en advies. Zorgcontinuïteit is hierbij een belangrijk speerpunt, zowel in het reguliere werk als ten tijden van een ramp of crisis. We duiden en monitoren de informatiestromen voor onze ketenpartners o.a. via de nog te ontwikkelen witte informatiebron (i.s.m. Oost5). Wij geven gevraagd en ongevraagd advies o.a. in het licht van nieuwe uitdagingen zoals langdurige crises, gevolgen klimaatveranderingen en cyber. Het zorgrisicoprofiel (ZRP) geeft GHOR inzicht in risico's met de hoogste prioriteit en maakt zichtbaar waar de geneeskundige keten kwetsbaar is ten tijden van een ramp of crisis en welke consequenties dat heeft. We gaan verder met de implementatie van het ZRP door samen met partners knelpunten aan te pakken. We brengen in kaart welke zorginstellingen een verhoogde kans op gevolgen van natuurbrand hebben en welke instellingen in het aandachtsgebied van gevaarlijke stoffen liggen. Hierover gaan we in gesprek met de zorginstellingen.



Prestatie-indicatoren

- Er worden 14 systeemoefeningen (1 per gemeente) per jaar gehouden
- Alle sleutelfuncties in de crisisorganisatie zijn ingevuld
- We hebben de brandweercapaciteit en slagkracht 24/7 in beeld
- We voldoen aan de opkomsttijden zoals opgenomen in het dekkingsplan Brandweer

Wat gaat het kosten?

	LASTEN	BATEN
VOORBEREIDEN EN BESTRIJDEN	63.313.084	2.061.658



4 Twente Safety Campus

De Twente Safety Campus (TSC) is een plek waar partners op het gebied van veiligheid elkaar ontmoeten, oefenen en samenwerken. De TSC is opgezet vanuit het denken-doen-beleven concept. De TSC bestaat uit drie onderdelen:

- Safety Field lab – de plek waar kennis centraal staat. Samen met kennisinstituten en bedrijven worden producten en ideeën ontwikkeld met als doel deze in de veiligheidspraktijk te brengen.
- Troned – het oefencentrum waar verschillende hulpdiensten werken aan hun vakbekwaamheid. Er is ruimte om te oefenen, te experimenteren en bezig te zijn met de praktijk. Het centrum wordt gebruikt door Brandweer Twente maar ook door andere veiligheidsregio's en partners in het veiligheidsdomein.
- De Risk Factory – de plek om (on)veiligheid te beleven met als doel het veiligheidsbewustzijn en de zelfredzaamheid van deelnemers te vergroten. In de communicatie naar buiten valt de Risk Factory onder de TSC. Gezien de activiteiten gericht op preventie valt de Risk Factory onder Brandveiligheid (Brandweer). De lasten en baten worden dan ook daar verantwoord.

Wat willen we bereiken?

Met de TSC willen we de vakbekwaamheid en professionaliteit van hulpverleners en de hulpverlenersorganisatie stimuleren en vergroten. We vergroten het veiligheidsbewustzijn van de burgers in Twente. Daarnaast dragen we bij aan een veilig Twente door in samenwerking met kennisinstellingen en bedrijven op zoek te gaan naar innovatieve veiligheidsoplossingen. Dit doen we op een bedrijfseconomische manier.

Wat gaan we doen?

De TSC biedt diverse activiteiten aan die gericht zijn op de verschillende doelgroepen:

- Oefenprogramma's en trainingen voor hulpverleners (Troned)
- Mogelijkheden voor testen, simulaties en experimenteermogelijkheden voor bedrijven (Safety Field Lab)
- Interactieve educatieprogramma's gericht op veiligheidsbewustzijn en zelfredzaamheid van inwoners (Risk Factory)

Wat gaat het kosten?

	LASTEN	BATEN
TSC	3.369.290	3.369.290



5 Vernieuwen en ontwikkelen

De VRT is een innovatieve organisatie en altijd op zoek naar mogelijkheden om nieuwe ontwikkelingen en technologie slim in te zetten. We zoeken hiervoor ook de samenwerking met kennisinstellingen, bedrijven, ondernemers en onze inwoners. Het doel is altijd het vergroten van de veiligheid in Twente. Daarnaast zijn we altijd op zoek naar manieren om ons verder te ontwikkelen om efficiënter of effectiever te kunnen werken en te kunnen bijdragen aan de veiligheid in Twente. In dit hoofdstuk worden een aantal onderwerpen en thema's waar wij als VRT extra op inzetten uitgelicht.

Artificial intelligence

Wat willen we bereiken?

Kunstmatige intelligentie (AI) is niet meer weg te denken uit onze samenleving. Ook als VRT kijken we op welke manieren we AI kunnen inzetten. Wij zijn ambitieus in onze doelstellingen en streven ernaar om voorop te lopen in de toepassing van AI binnen onze sector.

Wat gaan we doen?

Er zijn veel mogelijkheden voor de toepassing van AI en dit blijft zich continu doorontwikkelen. Het is zaak te kijken welke toepassingen van waarde zijn voor de organisatie. Daarnaast roept het ook vragen op over veiligheid, privacy en ethiek. Als VRT gaan we daarom eerst aan de slag met het ontwikkelen van een heldere ambitie en concrete aanpak, zodat de AI-toepassingen een meerwaarde hebben voor onze werkzaamheden. We richten ons op kennisverbreding en bewustwording bij medewerkers om hen te

Veilige Energietransitie Twente

Wat willen we bereiken?

De ontwikkelingen rondom de energietransitie gaan snel en brengen verschillende veiligheidsrisico's met zich mee. Als VRT is het onze ambitie om op de hoogte zijn van de ontwikkelingen op dit gebied en een deskundige adviesrol te vervullen in het voorkomen van, en voorbereid zijn op incidenten gerelateerd aan de energietransitie. We zijn in staat om effectief en veilig op te treden bij incidenten en dragen bij aan het vergroten van het bewustzijn van inwoners en bedrijven.

Wat gaan we doen?

Op het gebied van de energietransitie zijn er diverse ontwikkelingen, gezien de risico's in Twente ligt de focus op de volgende hoofdthema's: 1) Energieopslagsystemen, 2) Duurzaam bouwen en 3) Waterstof. Op deze thema's streven we naar:

- Risicobeheersing: het veilig kunnen realiseren van deze toepassingen
- Repressief optreden: het veilig en doelmatig repressief op treden bij incidenten



ondersteunen in verantwoord gebruik van AI. We streven ernaar om AI op een verantwoorde en effectieve manier te integreren in de werkprocessen en dienstverlening.

- Voorlichting: het vergroten van de bewustwording bij gebruikers door het geven van voorlichting aan inwoners en bedrijven.

We werken in de organisatie integraal samen maar zoeken ook actief de samenwerking met externe partners om nieuwe kennis en inzichten op te doen. We sluiten aan bij nieuwe netwerken die zich richten op de energietransitie om hierbij aan te sluiten. Voorbeelden hiervan zijn de H2Hub in Almelo, waar wordt samengewerkt aan onderzoek, ontwikkeling en toepassing van waterstoftechnologie, of bouwbedrijven die zich richten op duurzaam bouwen.

Wat gaat het kosten?

Dit zijn initiatieven die integraal onderdeel uit maken van het takenpakket van de VRT en de kosten zijn hierdoor niet apart inzichtelijk gemaakt. Het is integraal onderdeel van de cijfers die zijn gepresenteerd in hoofdstuk 2 en 3.



6 Aanvullende opdrachten (OOV-taken)

In het verlengde van de basistaken die wij als VRT uitvoeren zijn er ook een aantal taken die wij als aanvulling daarop oppakken. Dit zijn taken die in opdracht van de gemeenten bij de VRT zijn belegd. Deze taken kennen ook een andere financieringssysteem en zijn geen onderdeel van de begroting. De taken worden hieronder verder toegelicht.

Zorg en Veiligheidshuis Twente (ZVHT)

Het ZVHT brengt bij complexe (gezins)situaties informatie van partners uit het strafrecht, de zorg en gemeenten samen. Het ZVHT functioneert als hulp in de uitvoering in de integrale aanpak van overlast gevende criminaliteit. Het gaat om ernstige problemen die vragen om een integrale aanpak omdat de situatie onveilig is.

Kenniscentrum Mensenhandel Twente (KMT)

Het KMT is onderdeel van Zorg en Veiligheidshuis Twente en zet zich in voor de strijd tegen mensenhandel. Dit doet het KMT samen met gemeenten en andere partners zoals politie, het Openbaar Ministerie en zorgorganisaties.

Platform Integrale Veiligheidszorg (IVZ)

Het Platform IVZ werkt aan het verhogen van de veiligheid en de bestrijding van (georganiseerde) criminaliteit en overlast binnen Twente. Het is een samenwerking van verschillende partners uit het veiligheidsdomein. Onderdeel van het IVZ is ook de aanpak zorgfraude Twente.

Regionale Toezichtsrimte (RTR) – de RTR is de voorziening t.b.v.

cameratoezicht in het publieke domein in Twente. De gemeenten Enschede, Hengelo, Almelo en Borne zijn hierbij aangesloten.

Wat gaat het kosten?

	LASTEN	BATEN
ZORG EN VEILIGHEIDSHUIS TWENTE	663.160	663.160
KENNISCENTRUM MENSENHANDEL TWENTE	439.962	439.962
PLATFORM INTEGRALE VEILIGHEIDSZORG	227.905	227.905
REGIONALE TOEZICHTSRUIMTE	72.000	72.000
TOTAAL	1.403.027	1.403.027

7 Verplichte paragrafen

6.1 Bedrijfsvoering

Voor de gehele VRT is de bedrijfsvoering centraal geregeld. Hieronder staan een aantal ontwikkelingen toegelicht op het gebied van bedrijfsvoering die spelen in 2026. Deze ontwikkelingen hebben we onderverdeeld in een aantal thema's: mens, organisatie en informatie.

Mens

Modern werkgeverschap

De veranderende samenleving vraagt ook een verandering van ons als werkgever. We willen een werkgever zijn waar mensen graag willen werken en die mensen kan blijven binden en boeien. Een inclusieve organisatie waar mensen zich prettig en gewaardeerd voelen. We actualiseren ons Werving- en Selectiebeleid met meer aandacht voor diversiteit en inclusiviteit. Daarnaast is er aandacht voor de toekomst en de diverse generaties in onze organisatie. De fysieke en mentale gezondheid van onze medewerkers vinden we belangrijk. We ondernemen al veel op dit gebied en blijven zoeken naar manieren om als organisatie verder te ontwikkelen op dit gebied en om te gaan met alle veranderingen die op ons afkomen.

Duurzame inzetbaarheid brandweerpersoneel

Het brandweervak is in fysiek en mentaal opzicht belastend. Hier zitten risico's aan voor zowel de werknemer als de werkgever. Er is daarom aandacht voor de duurzame inzetbaarheid van brandweerpersoneel.

Momenteel loopt een langdurig en grootschalig onderzoek naar wat belemmerende en bevorderende factoren zijn voor brandweermedewerkers om duurzaam inzetbaar te zijn en blijven. De afspraken rondom het bezwarende karakter van de brandweerfuncties (FLO-overgangsrecht en tweede loopbaanbeleid) blijven tijdens het onderzoek van kracht.

Regeling PTSS

Als organisatie zijn we op verschillende manieren bezig op het gebied van voorkomen van en ondersteunen bij mentale klachten. Ook landelijk is er veel aandacht voor mentale weerbaarheid en zijn verschillende initiatieven die bijdragen aan de aanpak van PTSS-gerelateerde klachten. Als VRT kijken we wat we al doen en bij welke van die initiatieven nog mogelijkheden liggen. Verder wordt gewerkt aan een landelijke regeling PTSS met als doel het professionaliseren van het proces wanneer een medewerker of vrijwilliger zich met PTSS gerelateerde klachten meldt.



Organisatie

Financieel gezonde organisatie

Op financieel gebied hebben wij als organisatie te maken met een aantal uitdagingen. De begroting staat op onderdelen onder toenemende druk (bijvoorbeeld op het gebied van vastgoed). Veranderende wet- en regelgeving zorgen verder voor grotere financiële onzekerheid (bouwsteen verplichtend karakter, PTSS). Het weerstandsvermogen van de organisatie is daarnaast relatief zwak. Om de organisatie financieel gezond te houden is de laatste jaren de focus op kostenbeheersing vergroot. Dit realiseren we onder andere door een kritische blik te werpen op de verplichtingen die worden aangegaan. Ook bevorderen we de integrale afweging en prioritering van werkzaamheden en ligt de nadruk op financiële bewustwording voor de gehele organisatie.

Duurzaamheid

Als VRT vinden we duurzaamheid belangrijk en werken we aan een duurzame organisatie. Er is een programma opgesteld waarin breed wordt gekeken naar de verschillende duurzaamheidsthema's. Het gaat over onder andere zaken als fysieke mobiliteit (wagenpark, woon-werkverkeer), huisvesting (verduurzamen kazernes) maar ook om thema's als onze mensen (duurzame inzetbaarheid, voeding en gezondheid). Ook is er aandacht voor het vastleggen en monitoren van de effecten van onze duurzaamheidsactiviteiten (o.a. in kaart brengen van onze CO2 uitstoot of het inzichtelijk maken van inclusief werkgeverschap via de Prestatieladder

Socialer Ondernemen). Het programma duurzaamheid kent een meerjarig karakter.

Huisvesting

De VRT beschikt over veel panden waarvan het merendeel eigendom is van de VRT. Om een goed inzicht te hebben in ons vastgoed is een analyse uitgevoerd. De vastgoedanalyse biedt een basis voor het opstellen van een vastgoedagenda. Gezien de huidige ontwikkelingen is gekozen voor een restrictieve agenda voor de periode 2025-2029.

Informatie

Informatiehuishouding op orde

Als VRT willen we de informatiehuishouding professioneel en duurzaam organiseren zodat de juiste informatie, op het juiste moment bij de juiste personen beschikbaar is. Op dit moment is dit nog niet geval en voldoet de organisatie nog niet op alle vlakken aan de regelgeving. Om dit aan te pakken is het programma 'Informatiehuishouding op orde' gestart. Dit is een veelomvattend programma waarin onder meer onderwerpen aan bod komen als: regelgeving rondom archivering en informatiebeheer, gegevensbeheer, bewustwording en organisatie en borging DIV-functie. Het is een meerjarig programma.

Digitalisering en informatievoorziening

We verzamelen en beschikken als organisatie over veel data. Deze data is waardevol en bevat veel informatie die ons helpt in ons werk. Het Informatie en Operationeel Centrum (IOC) verzamelt, verbindt en analyseert deze data. De informatie die dit oplevert gebruiken we om (onderbouwde) keuzes te



maken en te kunnen sturen. We maken ook een professionaliseringsslag door steeds meer digitaal te werken en de doorontwikkeling van processen. Hierbij kijken we ook naar mogelijkheden van AI. Dit levert ook weer waardevolle data op die ons helpt in ons werk.

Informatieveiligheid

Als organisatie zijn we afhankelijk van onze informatievoorziening voor de uitoefening van ons werk. Zeker door de rol die de VRT speelt bij incidenten en crises is het noodzakelijk dat de bedrijfscontinuïteit gewaarborgd is. De afgelopen jaren zijn hier grote stappen ingezet, bijvoorbeeld om te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid. De ontwikkelingen op het gebied van cyber- en informatieveiligheid gaan snel en ook de wet- en regelgeving verandert. Informatieveiligheid blijft hiermee continu proces.



Rechtmatigheidsverantwoording

Tot en met 2022 gaf de accountant naast de getrouwheid een oordeel over de (financiële) rechtmatigheid van activiteiten van de organisatie. Met ingang van 2023 wordt dat oordeel door het dagelijks bestuur zelf gegeven. Het algemeen bestuur heeft hiervoor regels vastgelegd in de financiële verordening.

De rechtmatigheidsverantwoording wordt in de jaarrekening afgelegd. In de begroting beperkt de passage zich de voorgenomen maatregelen om fouten en onduidelijkheden in dit verband naar de toekomst te voorkomen. In de onderstaande tabel een stand van zaken m.b.t. de maatregelen of aandachtspunten die in de toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording zijn gemeld.

Onderwerp	Opmerkingen over de maatregelen / overige aandachtspunten
Rechtmatigheidsverantwoording	
Begrotingscriterium	De financiële verordening is in 2024 aangepast waarmee de naleving van het begrotingscriterium veel praktischer is geworden.
Voorwaardencriterium (aangebestedingen)	Meer aandacht wordt gevestigd op het gebruik en onderhoud van spendanalyses. Hierover zijn nieuwe werkafspraken gemaakt.
M&O criterium	Geen bijzonderheden.
Overige onderwerpen cf art 22 fin. Verordening	
Aangetroffen niet financiële onrechtmatigheden	Geen bijzonderheden
Fraude	In "preventieve" zin is er doorlopende aandacht voor onderwerpen van integriteit (momenteel de ontwikkeling van een integriteitsspel om de nieuwe gedragscode van de organisatie op een interactieve wijze onder de aandacht te brengen).
Overig	De gewijzigde verhoudingen v.w.b. het rechtmatigheidsoordeel vraagt om een herziening van de opzet en positie van de verbijzonderde interne controlefunctie (VIC) van de organisatie. Het nieuwe interne controleplan, waarin die functie is beschreven, is medio '25 gereed.



6.2 Verbonden partijen

Deze paragraaf betreft derde rechtspersonen waarmee Veiligheidsregio Twente een bestuurlijke én financiële band heeft, door een participatie in een vennootschap of deelnemingen in stichtingen. Met een bestuurlijk belang wordt bedoelen we een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Een financieel belang houdt in dat de organisatie middelen ter beschikking heeft gesteld en die verliest bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op haar verhaald kunnen worden. Van een financieel belang is ook sprake als Veiligheidsregio Twente bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kan krijgen.

Visie en beleid op verbonden partijen

Veiligheidsregio Twente heeft geen verbonden partijen en daarom ook voor dit onderwerp ook geen specifieke visie ontwikkeld.

Risicoanalyse verbonden partijen

Niet van toepassing. Veiligheidsregio Twente heeft in dit stadium geen verbonden partijen.

Lijst met gelieerde partijen

De Veiligheidsregio Twente heeft geen verbonden partijen. Hieronder zijn enkele aan Veiligheidsregio Twente gelieerde partijen genoemd die strikt genomen niet voldoen aan de definitie van verbonden partij (bestuurlijk en financieel belang).

Expertisebureau Risicobeheer / Waarborgfonds

Betreft een tweetal stichtingen dat in collectief verband van veiligheidsregio's is opgericht om schades en dienstongevallen van veiligheidsregio's af te handelen en te financieren. Bestuurlijke vertegenwoordiging ontbreekt in beide stichtingen.

Meldkamer Oost-Nederland

De meldkamertaken worden vervuld door Meldkamer Oost-Nederland. Meldkamer Oost Nederland is echter geen entiteit. Het werkgeverschap voor de deelnemende veiligheidsregio's is belegd bij de VNOG.



BOGO

De BOGO is een stichting die de brandweeropleidingen voor een aantal veiligheidsregio's in Oost Nederland verzorgt. De commandant van Brandweer Twente neemt deel aan het bestuur van de BOGO. Statutair gezien heeft Veiligheidsregio Twente binnen de BOGO geen bestuurlijk belang.

NIPV

Het NIPV is het gezamenlijke kennisinstituut voor Crisisbeheersing en Brandweezorg. Voor het NIPV ontbreekt het financieel belang. Er wordt een jaarlijkse bijdrage betaald waar een directe tegenprestatie tegenover staat. Daarbij is het NIPV een zelfstandig bestuursorgaan en kunnen zij geen beroep op de Veiligheidsregio doen ingeval van financiële problemen.



6.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Actueel risicobeeld

Jaarlijks wordt het financiële risicobeeld in termen van kans en impact geactualiseerd. Door middel van scores op kans en impact worden risico's in oplopende zwaarte ingedeeld in groene, oranje en rode risico's. Oranje en rode risico's wegen mee in de benodigde weerstandscapaciteit. Groene risico's in beginsel niet, tenzij het geheel ervan uitstijgt boven 1% van het balanstotaal. Begin 2024 is het risicobeeld geactualiseerd. In de volgende tabel zijn de belangrijkste risico's (met een oranje score) opgenomen. Het zwaarstwegende risico betreft prijsstijgingen die boven de indexering van de inkomsten uitgaan. Het risico is breed geformuleerd. Gedacht kan worden aan o.a. energiekosten, bouwkosten, salariskosten en de komende aanbesteding voor verzekering van het wagenpark.

Risico-omschrijving	Kans x Impact
Prijsstijgingen hoger dan indexering inkomsten	€ 536.000
Twente Safety Campus exploitatieverlies	€ 225.000
Langdurig verzuim en arbeidsongeschiktheid	€ 130.000
Informatieveiligheid (beveiliging en privacy)	€ 525.000
Langdurige crises	€ 684.000
Deeltijdrichtlijn vrijwilligers	€ 420.000
Regeling erkenning PTSS als beroepsziekte	€ 315.000
Totaal	€ 2.835.000

Toekomstige risico's, dat wil zeggen risico's die pas na 2025 kunnen optreden, tellen nog niet mee in de benodigde weerstandscapaciteit. De volgende toekomstige risico's zijn nu in beeld:

Risico-omschrijving
Onvoldoende dekking vervanging kazernes
Toenemende krapte op de arbeidsmarkt



Beoordeling weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare weerstandscapaciteit zich verhoudt tot de benodigde capaciteit. Dit wordt uitgedrukt in de weerstandsratio.

Aantal geïdentificeerde risico's	18
Aantal groene scores	11
Aantal oranje scores	6
Aantal rode scores	1
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 2.835.000
Beschikbare weerstandscapaciteit (31-12-2024)	€ 2.332.911
Weerstandsratio	82%
Weerstandsratio norm (cf. beleidskader)	70%

Tot de beschikbare weerstandscapaciteit worden gerekend de algemene reserve en de bestemmingsreserves waarop nog geen verplichtingen rusten. In het beleidskader risicomanagement en weerstandsvermogen is vastgelegd dat VRT een weerstandsratio van 70% hanteert als richtsnoer. De feitelijke weerstandsratio per 31-12-2024 ligt wat hoger dan de richtsnoer. Dit is een momentopname. Een deel van de bestemmingsreserves wordt aangesproken in de loop van 2025.

Financiële kengetallen

De door BBV voorgeschreven kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel (financiële) ruimte Veiligheidsregio Twente beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te vangen. Het gaat om de kengetallen:

De **netto schuldquote** laat het niveau van de schuldenlast zien, ten opzichte van de baten. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten op de exploitatie drukken.

De **solvabiliteitsratio** is de verhouding eigen vermogen/ totaal vermogen en geeft inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is op de langere termijn aan haar financiële verplichtingen te voldoen.



De **structurele exploitatieruimte** laat zien welke structurele ruimte nodig is om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is.

	Jaarrekening	Begroting				
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	107,8%	98,8%	103,4%	93,7%	83,7%	73,5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	107,8%	98,8%	103,4%	93,7%	83,7%	73,5%
Solvabiliteitsratio	4,4%	3,4%	3,8%	4,3%	4,7%	4,9%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De afname van de investeringen in de komende jaren resulteren in een lagere behoefte aan vreemd vermogen, waardoor we een afname zien in de schuldquotes. VRT heeft een beperkt eigen vermogen en daarmee een lage solvabiliteit. De ratio beweegt zich tussen de 3% en 5% vanwege geprojecteerde mutaties in de FLO-reserves. De structurele baten en lasten zijn in evenwicht.



6.4 Onderhoud kapitaalgoederen

Veiligheidsregio Twente beschikt over relatief veel kapitaalgoederen. Deze kapitaalgoederen bestaan vooral uit gebouwen (kazernes) en materieel. Voor het onderhoud van deze goederen is geen afzonderlijk beleidskader van kracht.

Gebouwen

Voor de brandweer en ambtelijke organisatie VRT zijn 29 gebouwen (ca. 35.000 m2 BVO) in gebruik (de brandweerkazernes), waarvan 27 in eigendom zijn. Daarnaast bezit de Veiligheidsregio Twente nog diverse panden op de Twente Safety Campus. De boekwaarde van alle panden in bezit tezamen bedraagt per 2024 € 29,9 mln.

Voor het dagelijkse beheer van het vastgoed is een Servicedesk ingericht die 24/7 bereikbaar is voor storingen, klachten en schades. Het onderhoud wordt uitgevoerd op basis van onderliggende onderhoud- en beheersplannen. Uitgangspunt daarbij is dat het onderhoud wordt afgestemd op conditieniveau 3.

Het bijbehorende onderhoudsbudget is ca. € 0,85 mln. Gemiddeld genomen is dit budget toereikend.

Voor 2026 staan o.a. de volgende thema's op de rol:

- Realisatie nieuwbouw kazerne Markelo
- Verbouwing Enschede Spaansland
- Mogelijke overige verbouwingen mits renderend vanuit verduurzaming.

Materieel

VRT beschikt over een groot arsenaal aan voertuigen. Ruwweg zijn deze op te delen in voertuigen die voor operationele taken worden ingezet (zoals tankautospuiten) en dienstvoertuigen. In totaal gaat het om ca. 95 voertuigen voor incidentbestrijdende activiteiten. En ca. 85 dienstvoertuigen bedoeld voor brandveiligheidstaken, aan de operatie ondersteunende activiteiten (zoals logistiek) en personele vervoersbewegingen binnen en buiten Twente.

Voor al dit materieel is een bumper-tot-bumper-concept geïntroduceerd, waarmee zowel de voertuigen als materialen zoals ademluchtapparatuur op één locatie worden onderhouden en gekeurd. Het bijbehorende onderhoudsbudget (out-of-pocket) bedraagt € 0,6 mln.

Momenteel wordt de organisatie geconfronteerd met oplopende onderhoudsuitgaven. De verwachting is dat deze uitgaven zich in de nabije toekomst normaliseren door de recente vernieuwing en gedeeltelijke elektrificatie van het wagenpark.

Voor 2026 is de aandacht o.a. gevestigd op de volgende thema's:

- In gebruik name van nieuwe haakarmvoertuigen
- In gebruik name van WTS 500 voertuigen
- Vervanging tankwagens

6.5 Financiering

Wettelijke kengetallen

Vanuit de regelgeving zijn er drie kengetallen die periodiek moeten worden berekend. De kasgeldlimiet en het schatkistbankierenpercentage worden achteraf gemiddeld per kwartaal berekend. Voor de renterisiconorm wordt vooruit gekeken met een berekening voor het komende jaar en een doorkijk naar de volgende jaren.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is opgenomen om de directe gevolgen van een snelle rentestijging te beperken. Deze limiet beperkt het aandeel van de financieringsbehoefte dat met kortlopend vreemd vermogen mag worden gefinancierd. Bij wet is het maximum gesteld op 8,2% van het begrotingstotaal. Dat komt voor de organisatie neer op een bedrag van ca. € 6 mln.

Schatkistbankieren

Schatkistbankieren houdt in dat decentrale overheden de verplichting hebben om hun middelen aan te houden bij het ministerie van financiën. Voor de middelen beneden het drempelbedrag (0,75% van het begrotingstotaal) geldt deze verplichting niet. Met de bank is afgesproken om automatisch saldo af te dragen.

Renterisiconorm

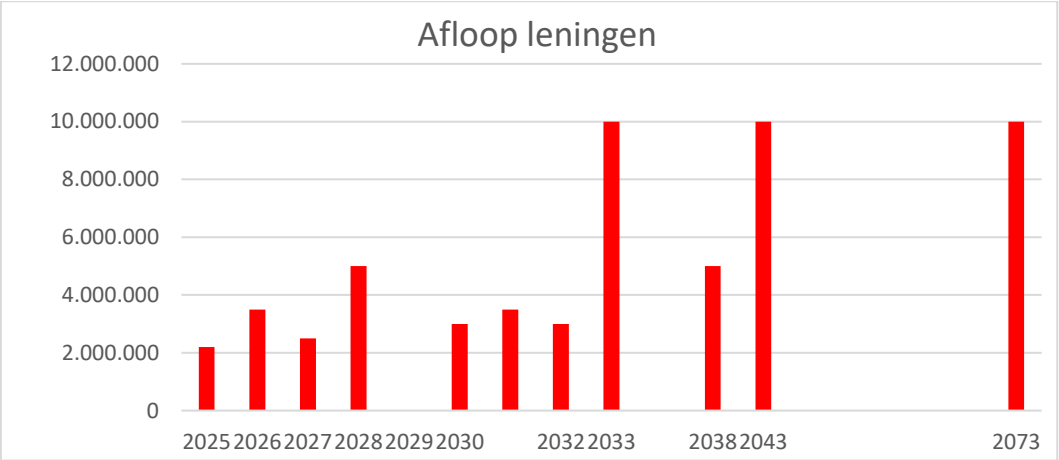
De renterisiconorm bepaalt dat van de vaste schuld jaarlijks een bedrag van maximaal 20% (€ 14,6 mln.) van het begrotingstotaal onderhevig mag zijn aan renteherziening en herfinanciering. Hiermee is een grens gesteld aan het renterisico op de leningenportefeuille. De renterisicopercentsages voor de komende jaren staan in onderstaande tabel.

	Maximum	2026	2027	2028	2029
Renterisiconorm	20%	5,0%	3,6%	7,2%	0%

In 2026, 2027 en 2028 lopen onderdelen van de langlopende leningenportefeuille af. Het gaat om resp. € 3,5 mln., € 2,5 mln. En € 5,0 mln. Hiermee wordt de renterisiconorm niet overschreden.

Leningenportefeuille

De langlopende leningenportefeuille bedraagt in totaal € 57,7 miljoen (stand ultimo 2024). De totale financieringsbehoefte lijkt in de komende periode gestaag af te nemen. Dit biedt de mogelijkheid om de portefeuille op momenten van herfinanciering (w.o. € 3,5 mln. in 2026) af te bouwen. Al hangt dit mede af van andere variabelen die in de afweging worden betrokken (zoals de mate van kortlopende financiering, de verwachte rentebeweging op de geld- en kapitaalmarkt en de wettelijke kengetallen). Onderstaande grafiek geeft de verdeling van deze portefeuille naar afloopdata.



Omslagrentepercentage

Het omslagrentepercentage wordt berekend door de verwachte rentelasten te delen door de verwachte boekwaarde van de vaste activa per 1 januari van het begrotingsjaar. De rente wordt doorberekend aan de taakvelden waar de vaste activa bij behoren. Het gecalculeerde omslagpercentage mag op een veelvoud van 0,5% worden afgerond. Een actuele prognose van het omslagpercentage voor 2025 komt uit op 2,41%. Bij de keuze voor de kleinste afronding komt de te hanteren omslagrente uit op 2,5%. De externe rentelasten, renteomslag en renteresultaat zijn opgenomen in volgend renteschema.

Renteschema 2026 (x € 1.000)	
Externe rentelasten over korte en lange financiering	1.884
Externe rentebaten over de korte en lange financiering	n.v.t.
Saldo rentelasten en rentebaten	1.884
Aan taakvelden toe te rekenen rente (renteomslag)	1.955
Renteresultaat op het taakveld treasury	71



6.6 Investerings

Veiligheidsregio Twente is een relatief kapitaalintensieve organisatie. De organisatie beschikt over veel vastgoed (kazernes) en een wagenpark van dienstvoertuigen en hulpverleningsvoertuigen. In deze paragraaf een uiteenzetting van de investeringsplanning en een weergave van het te autoriseren investeringskader voor het jaar 2026.

A: Investeringsplanning 2025-2029

De vervangingsinvesteringen worden planmatig uitgevoerd om budgettaire en aanbestedingstechnische redenen. Het geplande investeringsbeeld wordt regelmatig bijgewerkt. Daarbij wordt een horizon van vijf jaar aangehouden. Het laatste investeringsbeeld dateert van maart 2025 en ziet er als volgt uit:

Tabel A: investeringsplanning 2025-2029 (mln.)

Categorie	2025	2026	2027	2028	2029
Gebouwen	2,9	7,2	0,5	0,4	0,1
Materieel	1,9	3,0	0,2	0,2	0,2
Materialen	2,7	1,6	0,5	0,3	0,4
ICT	0,4	0,7	0,5	0,6	0,5
Totaal	8,0	12,5	1,7	1,5	1,2

In de komende periode wordt vooral geïnvesteerd in de kazerne Enschede Spaansland (renovatie), in tankwagens en in helmen. De investeringen zijn gericht op vervanging van bestaande verouderde activa. Voor de komende periode worden geen uitbreidingsinvesteringen voorzien. Per saldo is de investeringsbehoefte voor genoemde periode berekend op **€ 24,9 mln.**

B: Investerings 2026

Zoals in tabel A weergegeven, bedraagt de investeringsbehoefte voor de jaarschijf 2026 € 12,5 mln. In de onderstaande tabellen zijn de geplande investeringen verder gespecificeerd. Bij vaststelling van de voorliggende begroting wordt gevraagd om de investeringen voor jaarschijf 2025 ad € 12,5 mln. te autoriseren. Waarbij de autorisatie wordt toegepast op het niveau van investeringscategorieën (cf art. 5.2 fin. verordening).

Investerings per categorie (mln.)

Categorie	Bedrag 2026
Gebouwen	7,2
Materieel	3,0
Materialen	1,6
ICT	0,7
Totaal	12,5



Categorie	Investering	Bedrag 2026
Gebouwen	Verbouwing Enschede Spaansland	5,9
	Vervanging installaties	0,6
	Overig gebouwen	0,7
	Totaal	7,2
Materieel	Tankwagens	2,9
	Inventaris voertuigen	0,1
	Totaal	3,0
Materialen	Helmen	0,7
	Warmtecamera's	0,2
	Dienst- en bluskleding	0,2
	Overig materialen	0,5
	Totaal	1,6
ICT	Werkplek	0,5
	Security	0,1
	Innovatie	0,1
	Totaal	0,7

6.7 Openbaarheidsparagraaf

Het uitgangspunt van de Wet open overheid (Woo) is dat overheidsinformatie voor iedereen (eventueel op verzoek) openbaar is, tenzij de Woo een wettelijke grondslag biedt om specifieke informatie niet openbaar te maken. Het doel is dan ook om overheidsinformatie zo toegankelijk, transparant en vindbaar mogelijk te maken.

De Woo bij VRT

Ieder jaar krijgt VRT meerdere verzoeken om documenten openbaar te maken. Hierbij wordt bijvoorbeeld gevraagd om brandrapporten, beeldopnamen, adviezen, e-mails, brieven, besluiten enzovoorts. Iedereen kan een verzoek om openbaarmaking van documenten indienen.

VRT past de Woo toe bij de afhandeling van verzoeken om documenten openbaar te maken. Naast de verplichting om informatie op verzoek openbaar te maken, schrijft de Woo voor dat bepaalde informatie actief openbaar gemaakt moet worden. VRT publiceert alle belangrijke documenten op de eigen website, zoals vergaderstukken van het Algemeen Bestuur, beleidsdocumenten, rampbestrijdings- en crisisplannen, regelingen en verordeningen en financiële documenten en daarnaast op overheid.nl. Ook is er inmiddels een Woo coördinator aangewezen.

Inzage mogelijkheid ontwerpbegroting

Gelet op het gestelde in artikel 35 lid 2 Wet Gemeenschappelijke regelingen, dient de ontwerpbegroting door de zorg van de besturen van de deelnemende gemeenten voor eenieder ter inzage gelegd en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar gesteld. Per 1 juli 2023 is tevens digitale terinzagelegging vereist. De ontwerpbegroting is te bekijken via het digitale publicatieblad op officiële bekendmakingen.nl. Ook is de ontwerpbegroting digitaal te raadplegen via de website www.vrtwente.nl/terinzage.



7 Financiële begroting 2026

Overzicht van baten en lasten en de toelichting

Allereerst een overzicht van de lasten en baten per programma, aangevuld met de algemene Rijksbijdrage en gemeentelijke bijdrage.

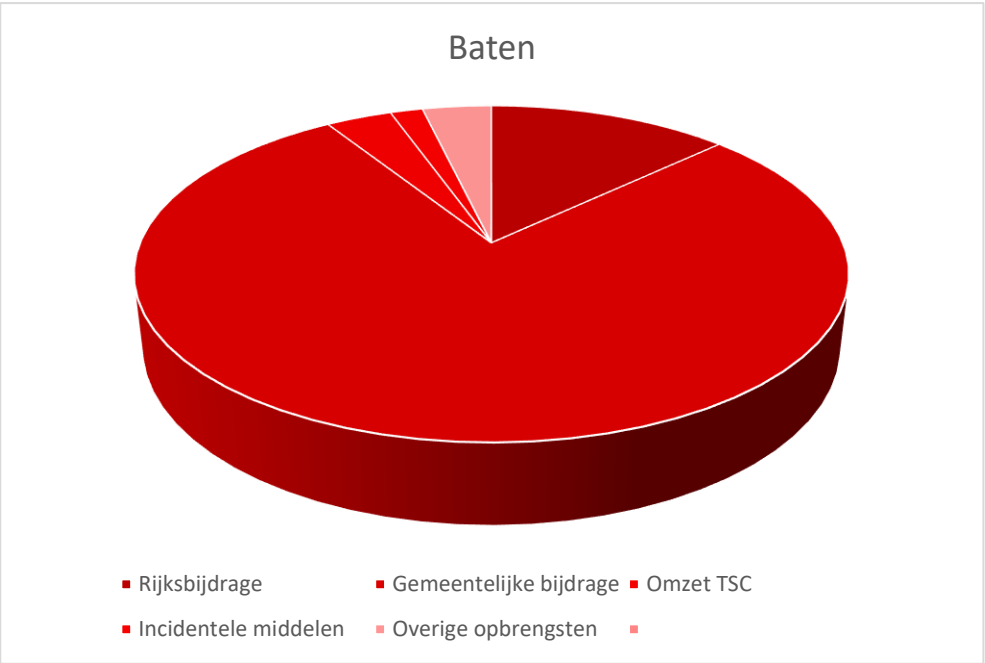
Programma (x € 1.000)	Lasten	Baten
Basistaken – Voorkomen	6.053.676	390.000
Basistaken – Voorbereiden en bestrijden	63.313.084	2.061.658
TSC	3.369.290	3.369.290
Rijksbijdrage algemeen		9.139.398
Gemeentelijke bijdrage		57.775.704
Totaal	72.736.050	72.736.050

OOV Taken (x € 1.000)	Lasten	Baten
Zorg- en veiligheidshuis Twente	663.160	663.160
Kenniscentrum Mensenhandel Twente	439.962	439.962
Platform Integrale Veiligheidszorg	227.905	227.905
Regionale Toezichtsruimte	72.000	72.000
Totaal	1.403.027	1.403.027

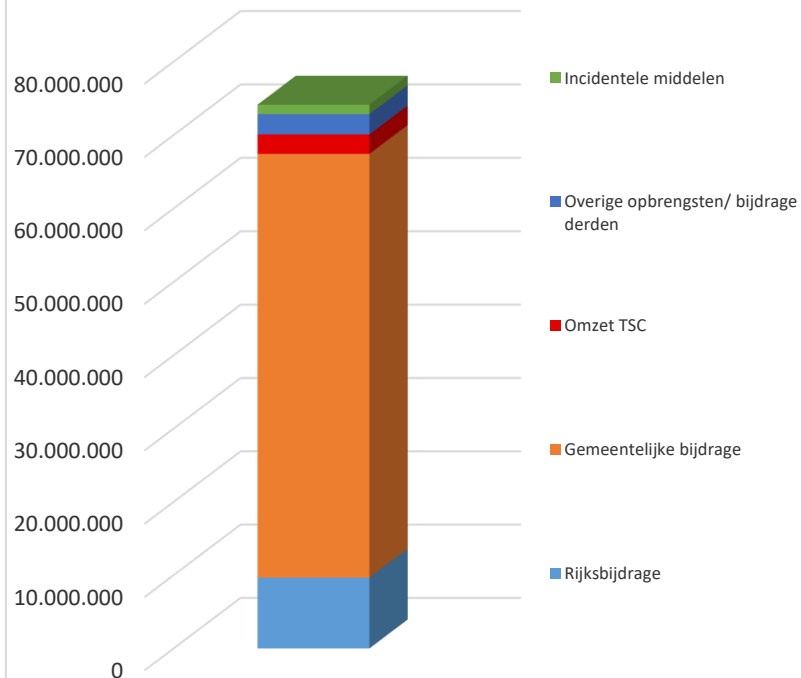


Overzicht van herkomst en bestedingen baten en lasten

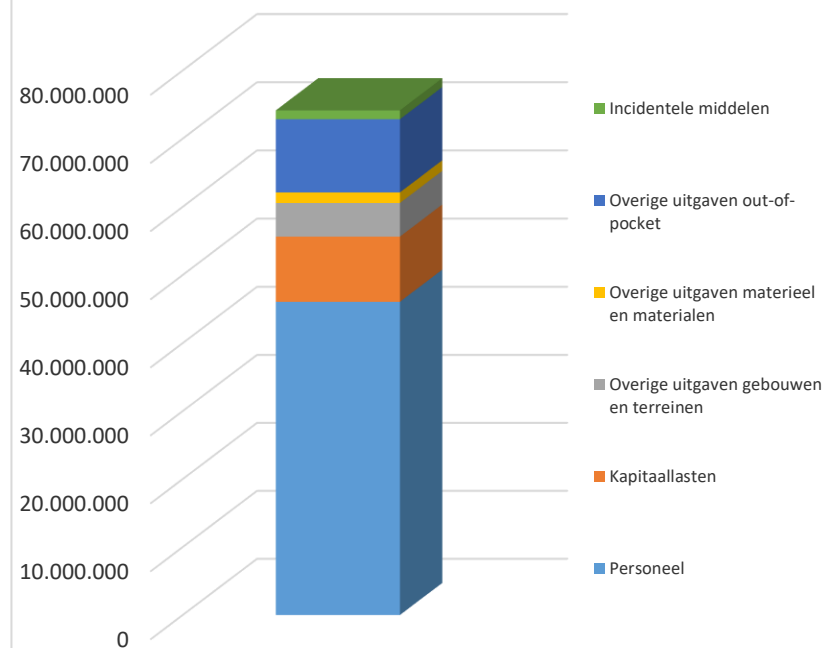
Rijksbijdrage	9.960.263
Gemeentelijke bijdrage	54.606.369
Opbrengsten OMS	0
Omzet TSC	2.365.893
Bijdragen van derden	1.778.625
Overige opbrengsten	2.110.540
Separate gemeentelijke bijdrage	989.206
Onttrekking reserves	687.945
Totaal baten	72.498.842



Baten



Lasten



In onderstaand overzicht worden naast de kolommen van de organisatie de algemene dekkingsmiddelen, overhead, heffing vennootschapsbelasting (Vpb) en het bedrag voor onvoorzien gepresenteerd. De kolom "realisatie 2024" en "begroting 2025" zijn weergegeven op basis van de organisatie-indeling die gold tot aan 1 oktober 2024. De kolom "begroting 2026" gaat uit van de indeling na de organisatiewijziging van 1 oktober 2024. **Het begrotingskader wordt geautoriseerd op basis van de onderstaande indeling van lasten en baten.**

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024*			Begroting 2025*			Begroting 2026		
Kolom	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Multidisciplinaire onderwerpen	4.466	5.917	1.451	3.613	3.606	7-			
Brandweer	50.346	10.253	40.093-	51.251	8.516	42.735-	49.557	7.767	41.789-
GHOR	1.451	1.097	354-	1.580	1.141	439-			
Gemeenten	561	494	67-	743	694	49-			
Crisisbeheersing							4.457	4.087	369-
SIO							8-		8
Subtotaal	56.824	17.761	39.064-	57.187	13.958	43.230-	54.006	11.855	42.151-
<u>Algemene dekkingsmiddelen</u>									
Gemeentelijke bijdrage		54.403	54.403		57.974	57.974		57.776	57.776
Overhead	13.357	476	12.882-	15.390	719	14.671-	18.302	2.516	15.787-
Heffing VPB									
Bedrag onvoorzien									
Subtotaal	13.357	54.879	41.521	15.390	58.694	43.304	18.302	60.292	41.989
Totaal gerealiseerde saldo baten en lasten	70.182	72.640	2.458	72.577	72.651	75	72.308	72.147	162-
Toevoeging/onttrekking aan reserves			120-	75		75-	428	590	162
Onttrekking weerstandsvermogen									
Gerealiseerd resultaat	70.182	72.640	2.338	72.651	72.651	-	72.736	72.736	0



Bedragen x € 1.000	Realisatie 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Openbare orde en veiligheid							1.403	1.403	0
Totaal							1.403	1.403	0

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

M.i.v. het begrotingsjaar 2024 is een structurele dotatie opgenomen van € 75.000 voor de bestemmingsreserve Crisisbeheersing. Dit besluit is op 12 oktober 2023 genomen door het AB bij vaststelling van het bestedingsplan van de versterkingsgelden voor Crisisbeheersing en Informatievoorziening.

Taakvelden

Het volgende overzicht geeft inzicht in het verdelingsprincipe van de taakvelden naar de kolommen voor het begrotingsjaar 2025. De lasten en baten zijn exclusief reservemutaties.

Taakveld	Crisisbeheersing		Brandweer		SIO		Totaal	OOV	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten
Bedragen x €1.000,-									
0.1 Bestuur						63	63		
0.4 Overhead			5	1.908	2.511	16.395	15.787		
0.5 Treasury					1.858	1.787	71-		
0.8 Overige baten en lasten									
0.9 Heffing VPB									
1.1 Crisisbeheersing & Brandweer	4.677	4.885	7.767	49.557			41.997		
1.2 Openbare orde & Veiligheid								1.403	1.403
8.3 Wonen & Bouwen									
Totaal	4.677	4.885	7.772	51.464	4.369	18.245	57.776	1.403	1.403



Uiteenzetting financiële positie

Deze paragraaf geeft een uiteenzetting weer van de financiële positie. De paragraaf bevat onder meer een meerjarenperspectief met daarin de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage, prognose van de balans en het EMU-saldo.

Meerjarenraming 2026-2029

Het meerjarenperspectief en daarin de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage zijn hieronder beknopt weergegeven.

BEGROTING Alle bedragen X 1.000,-	Lasten				Baten			
	Begroting 2026	Mutatie t.o.v. vorig jaar			Begroting 2026	Mutatie t.o.v. vorig jaar		
		2027	2028	2029		2027	2028	2029
VRT								
Brandweer	49.557	162	164	165	7.767	82	83	85
Crisisbeheersing	4.457	1046	1549	1053	4.087	155	158	162
SIO	8-				-			
Subtotaal	54.006	1.208	1.713	1.218	11.854	237	242	247
Overhead	18.302	379	380	381	2.516	50	51	52
Toevoeging/onttrekking aan reserves	428				590			
Totaal VRT	72.736	1.587	2093	1599	14.960	287	293	299
Openbare orde & veiligheid	1.403				1.403			
Subtotaal	1.403				1.403			



Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

2026	57.776
2027	59.076
2028	60.876
2029	62.176

Uitgangspunten bij meerjarenraming:

1. Het meerjarige beeld zoals gepresenteerd in de kadernotitie horende bij deze ontwerpbegroting (en behandeld in het AB van 12 december 2024) is overgenomen in deze meerjarenraming.
2. Waarbij de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage in komende jaren enkel wordt bepaald door:
 - * loon- en prijsontwikkelingen (cf. afspraken met de gemeenten hieromtrent)
 - * het vervallen van de tijdelijke korting op de gemeentelijke bijdrage per 2028 i.v.m. niet aangewende prijscompensatie
3. Risico's, zoals beschreven in par. 6.3 treden niet op of worden eigenstandig opgevangen.



Geprognosticeerde balans

In het onderstaand overzicht is de geprognosticeerde balans (per 31-12) opgenomen voor de desbetreffende jaren.

Activa (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materiële vaste activa	78.203	74.979	78.255	71.482	64.343	57.155
Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0
Leningen	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen > 1 jaar	0	0	0	0	0	0
Totaal Vaste Activa	78.203	74.979	78.255	71.482	64.343	57.155
Vorraden	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen < 1 jaar	1.059	7.740	2.775	5.324	7.538	14.903
Liquide middelen	1	1	1	1	1	1
Overlopende activa	2.046	2.046	2.046	2.046	2.046	2.046
Totaal Vlottende Activa	3.106	9.786	4.821	7.371	9.585	16.950
Totaal Activa	81.309	84.765	83.076	78.853	73.928	74.104

Passiva (x € 1.000)	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	3.589	2.847	3.183	3.385	3.485	3.636
Voorzieningen	484	382	407	432	457	482
Vaste schuld	57.700	57.700	57.700	55.200	50.200	50.200
Totaal Vaste Passiva	61.773	60.929	61.290	59.017	54.142	54.318
Vlottende schuld	17.007	21.007	19.007	17.007	17.007	17.007
Overlopende passiva	2.529	2.829	2.779	2.829	2.779	2.779
Totaal Vlottende Passiva	19.536	23.836	21.786	19.836	19.786	19.786
Totaal Passiva	81.309	84.765	83.076	78.853	73.928	74.104

Toelichting op de belangrijkste mutaties in de balansprognose

Materiële vaste activa

De geplande investeringen en afschrijvingen in 2025 en 2026 zorgen er voor dat per saldo de waarde van de vaste activa eind 2026 nagenoeg gelijk is ten opzichte van 2024.

Eigen vermogen

De geraamde afname van het eigen vermogen is in 2025 deels te verklaren door de uitkering van een deel van het jaarrekeningresultaat 2024 aan de gemeenten. De mutaties in de reserves FLO werken vanaf 2025 positief door op het eigen vermogen.

Vaste schuld

Door de terugloop aan investeringen in de periode 2026-2029 verwachten we dat de aflopende leningen in deze periode ad € 12,5 mln. niet opnieuw

gefinancierd hoeven te worden, waardoor per saldo de vaste schuld aanzienlijk af zal nemen.

In de posten **Uitzettingen < 1 jaar** en **Vlottende schuld** zijn de schommelingen in de liquiditeitspositie zichtbaar.

Berekening EMU-saldo

In het Verdrag van Maastricht is afgesproken dat het EMU-tekort van een bij de euro aangesloten land maximaal 3% van het Bruto Binnenlands Product (BBP) mag bedragen. Het EMU-tekort wordt bepaald door een gezamenlijk tekort van het Rijk, lokale overheden en sociale fondsen.

In de volgende tabel is het EMU-saldo van Veiligheidsregio Twente berekend voor de jaren 2025-2029.

				2025	2026	2027	2028	2029
EMU-SALDO (x € 1.000)				2.380	2.915-	7.000	7.264	7.365
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0
			Uitzettingen	0	0	0	0	0
		Vlottende activa	Uitzettingen	6.680	4.965-	2.550	2.214	7.365
			Liquide middelen	0	0	0	0	0
			Overlopende activa	0	0	0	0	0
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	0	0	2.500-	5.000-	0
			Vlottende passiva	Vlottende schuld	4.000	2.000-	2.000-	0
		Overlopende passiva		300	50-	50	50-	0
Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa								

Het negatieve EMU-saldo in 2026 wordt veroorzaakt door het hoge investeringsniveau.



Verloopoverzicht reserves

Reserves (x € 1.000,-)	Stand 1-1-2026	Toevoeging 2026	Onttrekking 2026	Stand 31-12-2026
Algemene reserve	1.285.355			1.285.355
FLO Enschede	-231.111	290.855		59.744
FLO Borne	-			0
FLO Almelo	-192.794	62.185		-130.609
Totaal algemene reserve	861.450	1.115.000	761.960	1.214.490
Bedrijfsvoering Troned/ TSC	825.799			825.799
FLO Hengelo	-113.176		216.907	-330.083
Innovatie	133.501		133.501	0
ZVHT	479.967	50.000		529.967
Vervolgaanpak Zorgfraude	-		-	0
IVZ	35.496			35.496
Crisisbeheersing	600.000	75.000		675.000
WOO	64.000		64.000	0
Duurzaamheidsfonds	175.000		175.000	0
Totaal bestemmingsreserves	2.509.088	350.000	814.408	1.736.180
Totaal reserves	3.370.537	1.180.000	1.576.368	2.950.669

Verloopoverzicht voorzieningen

Reserves (x € 1.000,-)	Stand 1-1-2026	Toevoeging 2026	Onttrekking 2026	Stand 31-12-2026
Verlof	135.670		50.000	85.670
Verlofspaarregeling	216.649	75.000		291.649
Totaal voorzieningen	352.319	75.000	50.000	377.319



Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

In onderstaand overzicht zijn de arbeidskosten gerelateerde verplichtingen opgenomen, die jaarlijks een vergelijkbaar volume hebben. Hierbij is de nieuw voorgestelde CAO als uitgangspunt genomen met daarin de verhoging van het IKB-percentage.

Bedrag x € 1.000,-	Jaarlijks
Individueel Keuzebudget (IKB)	4.150
Totaal arbeidskosten gerelateerde verplichtingen	4.150



Bijlagen

Bijlage 1 Toelichting gemeentelijke bijdrage

Het algemeen bestuur heeft ingestemd met de Kadernotitie begroting 2026. Hierin zijn de volgende technische uitgangspunten opgenomen.

Indexering

Categorie	Index	Toelichting
Loonmutaties	0,7%	De huidige CAO heeft een looptijd tot 1 augustus 2025 en daarom wordt voor de indexering voor het resterende deel van 2025 en 2026 uitgegaan van de loonvoet sector overheid uit de MEV. Het CPB gaat uit van een loonstijging van 4,7% in 2025 en 2,13% in 2026. De effectieve stijging van de loonsom t.o.v. de begroting 2025 is daarmee gering (0,7%), omdat in de begroting 2025 voor het jaar 2025 een sterkere loonstijging werd verwacht.
Prijsmutaties	4,9%	Voor de prijsmutaties wordt uitgegaan van de IMOC (netto materiële overheidsconsumptie) met correcties van de indices over de jaren t-3, t-2 en t-1. De nacalculatie bedraagt in totaal 2,7%. Voor het jaar 2025 is een prijsmutatie opgenomen van 2,2%. Om die reden worden de prijsindex-gerelateerde budgetten voor het begrotingsjaar 2024 verhoogd met (2,2% + 2,7% =) 4,9%
Vervangingsinvesteringen	4,9%	Hierbij geldt eveneens het herrekenende IMOC-cijfer.



Vergelijking gemeentelijke bijdrage met vorig jaar

Verhoging gemeentelijke bijdrage		
Verhoging bijdrage		
Bijdrage begroting 2025	€ 57.974.398	
Bijdrage begroting 2026	€ 57.775.704	
Per saldo een daling van de bijdrage 2026 t.o.v. de begroting 2025		€ 198.694 -
Uitgangspunten begroting 2026		
- Looncompensatie*	€ 486.659	
- Prijscompensatie	€ 664.466	
- Rente	€ 6.785 -	
Subtotaal uitgangspunten begroting 2026		€ 1.144.340
- Bijstelling budget FLO	€ 743.034 -	
- Vrijval investeringscategorieën	€ 600.000 -	
Subtotaal invulling Twentse zienswijze		€ 1.343.034 -
Totaal verlaging gemeentelijke bijdrage		€ 198.694 -

*De salarissen worden geraamd volgens het principe: werkelijk niveau 31-12 (t-2) + loonindex (t-1) + loonindex (t). Voor het vergelijk tussen begroting 2025 en begroting 2026, zie onder.

Jaar	Begroting 2025	Begroting 2026	Vershil
2023	Werkelijk		
2024	4,5%	6,4% (werkelijke stijging)	+1,9%
2025	5,3%	2,0%*	-3,3%
2026		2,1%	+2,1%
Totaal			+0,7%

* De genoemde percentages voor de jaarschijf 2025 hebben betrekking op de looneffecten volgens de MEV in de periode augustus 2025 t/m december 2025 (= 5/12 x 4,7%).



Bijlage 2 Gemeentelijke bijdrage 2026

Gemeente	Bijdrage 2025	Verhoging uitgangspunten 2025	Effecten Cebeon	Wijziging FLO met index	Bijdrage 2026
Almelo	6.637.609	56.429	157.103	51.304-	6.799.836
Borne	1.928.419	16.947	3.499	35.915-	1.912.954
Dinkelland	2.351.428	21.057	15.500-		2.356.985
Enschede	17.041.825	141.329	96.987-	429.766-	16.656.401
Haaksbergen	1.965.738	17.603	16.606-		1.966.736
Hellendoorn	2.768.383	24.791	13.905-		2.779.269
Hengelo	8.067.520	68.595	48.713	182.610-	8.002.218
Hof van Twente	3.119.909	27.939	23.731-		3.124.117
Losser	1.935.712	17.334	5.181-		1.947.865
Oldenzaal	2.777.232	24.870	12.195-		2.789.908
Rijssen / Holten	2.965.674	26.558	2.843		2.995.075
Tubbergen	1.815.395	16.257	17.619-		1.814.033
Twenterand	2.641.656	23.656	7.392-		2.657.921
Wierden	1.957.898	17.533	3.043-		1.972.388
Totaal	57.974.398	500.899	0	699.595-	57.775.706

Noot: de maatstaven uit het relevante cluster van het Gemeentefonds vormen de basis voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage. Het gaat hierbij om het cluster “Openbare Orde en Veiligheid, subcluster Crisisbeheersing en Brandweezorg”. De verdeelmaatstaven in het Gemeentefonds zijn in 2024 herijkt. Cebeon is het bureau dat in opdracht van het Rijk zorgdraagt voor het periodieke onderhoud van het Gemeentefonds.



Bijlage 3 Lijst met afkortingen

AB	Algemeen Bestuur	VPB	Vennootschapsbelasting
AI	Artificial Intelligence	VRT	Veiligheidsregio Twente
BBP	Bruto Binnenlands Product	Woo	Wet open overheid
BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	WTS	Watertransportsysteem
BVO	Bruto vloeroppervlak	ZRP	Zorgrisicoprofiel
CPB	Centraal Planbureau	ZVHT	Zorg en Veiligheidshuis Twente
FLO	Functioneel leeftijdsontslag		
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio		
IKB	Individueel Keuzebudget		
IMOC	Netto materiële overheidsconsumptie		
IOC	Informatie- en Operationeel Centrum		
IVZ	Integrale Veiligheidszorg		
JenV	Justitie en Veiligheid		
KMT	Kenniscentrum Mensenhandel Twente		
M&O	Misbruik en oneigenlijk gebruik		
MEV	Macro Economische Verkenning		
OOV	Openbare orde en veiligheid		
P&C	Planning en control		
PTSS	Posttraumatische stressstoornis		
RTR	Regionale Toezichtsruimte		
SIO	Strategie, Informatie en Organisatie		
TSC	Twente Safety Campus		
VIC	Verbijzonderde interne controlefunctie		
VNOG	Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland		

