TOETSINGSKADER JAARREKENING 2025

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2026

JAARREKENING 2025	**Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (op of voor 15 april) verzonden?	Ja 14 april 2026
Beleidsverantwoording *Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald?*	☒ Beleidstoelichting op werkzaamheden/ beleidsdoelen opgenomen, pag. 18 tot en met 33. Toelichting:- ☒ Beleidstoelichting sluit aan op beleidsvoornemens bij de laatste beleidswijziging in de 2e bestuursrapportage 2025. Toelichting: -
Controleverklaringen *Is de verklaring aanwezig* *Ja en welke soort verklaring?*	Controleverklaring: Goedkeurende verklaring
Weerstandsvermogen *Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen* *In het AB kan een afwijkingsbesluiten zijn genomen t.a.v. maximale hoogte van de algemene reserve.*	Hoogte algemene reserve (excl. ambulancezorg) € 1.315.000. Na bestemming van het positieve resultaat 2025 € 554.000 is de algemene reserve € 1.869.000. 2,5% van de lasten exclusief ambulancezorg € 70.998.000 =€ 1.775.000. Conclusie: De algemene reserve is € 94.000 (0,1% van de lasten) hoger dan de maximale toegestane algemene reserve van 2,5% van de lasten €

	1.775.000. Aangezien voor 2026 een verwacht tekort is als gevolg van later ontvangen compensatie indexatie door de FUGR T-3 systematiek, wordt voorgesteld om tijdelijk een hogere algemene reserve aan te houden. Hoogte algemene reserve ambulancezorg € 1.567.000. Na bestemming van het negatieve resultaat 2025 € 239.000 is de algemene reserve ambulancezorg € 1.328.000. Conclusie: De ambulancezorg wordt 100% gefinancierd door de zorgverzekeraars en niet door de gemeenten. Daarom valt deze reserve niet onder de FUGR.
Risico's *Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.*	Pag. 35 In risicoparagraaf is een uitspraak gedaan over het voordoen van de risico's. Toelichting: De onderkende risico's kunnen gedragen worden door het weerstandsvermogen.
Resultaatbestemming *Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve* *Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten.* *Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?*	De veiligheidsregio stelt voor: - het negatieve resultaat 2025 ambulancezorg van € 239.000 te dekken uit de algemene reserve ambulancezorg; - het positieve resultaat 2025 van € 654.000 op de overige programma's voor € 100.000 te gebruiken voor het efficiencyonderzoek en het restant aan de algemene reserve toe te voegen. De algemene reserve is daarmee tijdelijk 0,1% hoger is dan de in de FUGR afgesproken maximum 2,5% van de lasten; - de vrijgevallen geoormerkte BDUR-gelden Versterking crisisbeheersing en weerbaarheid à € 532.000 toe te voegen aan een nieuwe bestemmingsreserve BDUR-gelden Versterking crisisbeheersing en weerbaarheid.

JAARREKENING 2025	**Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
	Voorstel voldoet aan: ☒ Financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (algemene reserve max. 2,5% van de exploitatielasten)
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	Ja. ☒ Overzicht % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente, pag. 87
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?*	Investeringsoverzicht opgenomen: ja, opgenomen pag. 80 Toelichting:
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte* *Indien niet alle kengetallen zijn aangevinkt, een toelichting geven.*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 37 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 37 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 37 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 37 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)* *Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in jaarrekening: ja, opgenomen pag. 43 Toelichting:
Overige opmerkingen	De verplichte rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur is opgenomen op pagina 83. De niet rechtmatig tot stand gekomen begrotingswijzigingen op basis van de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en de afspraken met het algemeen bestuur bedragen per saldo € 1.520.000. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.851.140. Het bedrag bestaat voor €

JAARREKENING 2025	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
	1.292.000 uit hoger dan geraamde lasten, maar passend binnen het bestaande beleid en dus als 'acceptabel' te kwalificeren. Voor een bedrag van € 228.000 betreft het een hogere baten op het programma overhead die niet tijdig is gemeld.
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de jaarrekening: 1.

Toetsingskader Begroting 2027

Opgesteld door

Veiligheidsregio Noord-Holland Noord

Datum

14 april 2026

BEGROTING 2027	**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) verzonden?	Ja 14 april 2026
Indexering gemeentelijke bijdrage *Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen? Verhouding loon-prijs (70-30%). Van deze verhouding mag worden afgeweken, indien deze beargumenteerd wordt.* *Prijs bruto binnenlands product* ***5,7%*** *Prijs overheidsconsumptie, beloning werknemers* ***8,4%*** *Gemiddeld* ***7,6%***	Indexering gemeentelijke bijdrage opgenomen en juist: Ja conform de brief van de regietafel van 17 oktober 2025 pag. 51. Ook al opgenomen in de vastgestelde kadernota 2027.
Nieuw beleid *Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt?* *(zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)*	Nieuw beleid: Nee Toelichting: Uit de ontvangen zienswijzen op de kadernota 2027 bleek, dat de daarin voorgestelde koers kon rekenen op brede instemming van de raden. Ook kan de meerderheid van de raden zich vinden in de structurele investering van € 198.000 om het informatiefundament te versterken en de structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage met € 1.261.000, voor de dekking van de prijsstijging en rente van het brandweermaterieel. Op 13 maart 2026 heeft het algemeen bestuur de kadernota 2027 vastgesteld. De nu voorliggende ontwerpbegroting is een uitwerking daarvan.

BEGROTING 2027	**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente.	☒ Ja, overzicht % (verdeelsleutel) bijdrage per gemeente is opgenomen op pagina 57.
Risicoparagraaf *Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?*	☒ Risico's zijn beschreven ☒ Risico's zijn gekwantificeerd pag. 35 Hoogte benodigd weerstandsvermogen € 990.000 Hoogte beschikbaar weerstandsvermogen o.b.v. cijfers 2024 € 3.298.000 Indien benodigd weerstandsvermogen hoger beschikbaar: N.V.T. ☐ Overzicht per gemeente aanvulling benodigd weerstandsvermogen.
Weerstandsvermogen *Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?*	Meerjarenoverzicht weerstandsvermogen: Ja pag.55 Toelichting:
Meerjarenraming *Is er een sluitende meerjarenraming?*	Ja pag. 51 Toelichting: De meerjarenbegroting 2027-2030 is sluitend. Voor 2027 wordt een incidenteel overschot verwacht voor een bedrag van € 937.000. Het incidentele overschot wordt met name veroorzaakt, omdat het door het CPB in maart 2026 gepubliceerde cijfer voor de loonindexatie 2027 naar beneden is bijgesteld. Zoals hierboven al is toegelicht verwacht de veiligheidsregio in 2026 een incidenteel tekort als gevolg van later ontvangen compensatie voor loonindexatie 2024 die pas in 2027 wordt gecompenseerd (FUGR T-3 systematiek). Het tekort van 2026 moet worden gedekt uit de algemene reserve. Hierdoor zal de algemene reserve onder het maximum komen van 2,5% van de lasten. Het incidentele overschot van 2027 kan gebruikt worden om de algemene reserve weer aan te vullen. Hierdoor wordt voorkomen dat de veiligheidsregio een rekening aan de gemeenten moet sturen om de algemene reserve weer aan te vullen.
Wettelijke taken per gemeente: *Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de*	Overzicht wettelijke taken: Ja pag. 57 en 59 Toelichting: Financiële overzicht naar taakvelden.

BEGROTING 2027	**Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord**
instelling van de betreffende GR, worden verricht met de bijbehorende kosten?	
Investeringen: *Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?*	Meerjaren investeringsoverzicht: Ja pag. 55 Toelichting: -
Kengetallen financiële positie *Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?* - *Netto schuldquote* - *Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen* - *Solvabiliteitsratio* - *Structurele exploitatieruimte*	Welke kengetallen zijn opgenomen: ☒ Netto schuldquote, pag. 37 ☒ Netto schuldquote gecorrigeerd, pag. 37 ☒ Solvabiliteitsratio, pag. 37 ☒ Structurele exploitatieruimte, pag. 37 Toelichting: conform BBV richtlijn.
EMU-saldo *Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF)* *Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.*	EMU-saldo is opgenomen in de begroting: ja, opgenomen pag. 42
Opmerkingen	
Advies	Bovenstaand formulier, leidt tot de volgende zienswijze bij de begroting: 1.