



MEMO

Aan : Algemeen Bestuur
Van : Controller VRD
Datum : 26 maart 2026

Onderwerp : Bestemmingsreserves VRD

Inleiding

In het AB van 10 december 2025 is verzocht tot het opstellen van een overzicht van de huidige (bestemmings)reserves en deze ter bespreking agenderen op een volgende AB vergadering.

In deze notitie wordt inzicht gegeven in de doelbestemming van de verschillende reserves en voorzieningen, zoals deze in de jaarrekening 2025 zijn opgenomen, en ook in de omvang en het verloop van deze bestemmingsreserves in 2025 en de verwachte ontwikkeling in 2026.

Algemene reserve

De VRD bezit geen algemene reserve.

Bestemmingsreserves

| Bestemmingsreserves | Beginbalans | Toevoeging | Onttrekking | Eindbalans | Beginbalans | Verwachte | Eindbalans |
|--|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 1-jan-25 | | | | | 31-dec-25 | |
| Reserve loon- en prijsontwikkeling | 686.500 | 365.000 | 0 | 1.051.500 | 1.051.500 | -499.237 | 552.263 |
| Reserve Versterking Crisisbeheersing | 786.523 | 346.021 | 0 | 1.132.545 | 1.132.545 | -95.327 | 1.037.218 |
| Reserve Rampenpot | 250.459 | 0 | 0 | 250.459 | 250.459 | -250.459 | 0 |
| Reserve Versterking VRD-begroting 2023 | 45.763 | 0 | 0 | 45.763 | 45.763 | -45.763 | 0 |
| Reserve Goed Werkgeverschap | 832.538 | 523.043 | 259.264 | 1.096.316 | 1.096.316 | 56.164 | 1.152.480 |
| Saldo bestemmingsreserves | 2.601.783 | 1.234.064 | 259.264 | 3.576.583 | 3.576.583 | -834.622 | 2.741.961 |

De bedragen onder resultaatbestemming betreffen het resultaat over het jaar 2024, dat overeenkomstig het AB besluit op 2 april 2025 is verdeeld. De totale bestemmingsreserve bedraagt eind 2025 € 3.576.583, een toename van € 474.800.

Voor het jaar 2026 wordt een afname van de bestemmingsreserve verwacht en leidt op basis van huidige inzichten tot een totaalbedrag aan bestemmingsreserves van € 2.741.961.

Hierna volgt een uiteenzetting per bestemmingsreserve van het doel van de reserve en de onderbouwing van de mutaties.

Loon- en prijsontwikkeling

De bestemmingsreserve loon- en prijsontwikkeling is bedoeld om financiële tegenvallers als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen te kunnen opvangen. Deze reserve vloeit voort uit de invoering van en de afspraken in de notitie "Samenwerken voor Drenthe".

Deze bestemmingsreserve is in 2022 gevormd vanuit de algemene reserve. In de notitie is bepaald dat de reserve maximaal 2,5% van de totale begrote lasten mag bedragen. Dit komt eind 2025 overeen met een bedrag van € 1.121.113. In 2025 is aan deze reserve een bedrag van € 365.000 gedoteerd vanuit de loonruimte.

Mogelijk wordt in 2026 een bedrag aan deze reserve onttrokken, omdat de werkelijke cao-loonindexatie in 2026 5,4% bedraagt en daarmee 2,9%-punt hoger dan het percentage waarmee in de begroting 2026 op basis van de afspraken in Samenwerking voor Drenthe mee is gerekend.

Versterking Crisisbeheersing

De reserve Versterking Crisisbeheersing is ingesteld om de sinds 2023 jaarlijks geormerkte rijks gelden voor versterking crisisbeheersing te verantwoorden. Aan deze reserve wordt jaarlijks het exploitatieresultaat versterking crisisbeheersing gedoteerd en/of onttrokken. Over het jaar 2025 is een positief resultaat behaald van € 346.021. Dit bedrag is gedoteerd.

De aanwezige reserve ultimo 2025 wordt ingezet voor toekomstige uitgaven en niet voorziene risico's. De verwachting is dat de huidige stand van deze reserve in het licht van het meerjarenperspectief 2027- 2030 volledig wordt besteed en daarmee daalt naar nihil.

Gedurende deze periode worden de éénmalige implementatiekosten van Uniform Kwaliteitsniveau Bevolkingszorg (UKB) van € 180.900 ten laste van deze reserve gebracht. Dit is overeenkomstig het te nemen besluit in het AB van 8 april 2026. Daarnaast zal de voorfinanciering van de structurele kosten van UKB in de jaren 2027 en 2028 ten laste van deze reserve worden gebracht.

Rampenpot

Deze bestemmingsreserve is bij het ontstaan van de VRD gevormd voor het opvangen van bovenmatige kosten bij grotere incidenten. Achterliggende gedachte is, dat een groot incident snelle beslissingen vraagt, die direct financiële gevolgen kunnen hebben. Deze reserve kan worden aangesproken alsnog niet duidelijk is wie de drager van deze kosten zal worden. In 2018 is voor het laatst beroep op deze reserve gedaan. Voorgesteld wordt om in de jaarlijkse risico-inventarisatie, die wordt uitgevoerd voor de weerstand positiebepaling, hiermee rekening te houden. Om deze reden is in de oplegger bij het concept jaarverslag en jaarrekening 2025 voorgesteld om deze reserve op te heffen.

Versterking VRD-begroting 2023

Tijdens de behandeling van de jaarrekening 2021 is besloten om een reserve Versterking VRD-begroting 2023 te vormen. De reserve heeft als doel het opvangen van incidentele ontwikkelingen in de begroting 2023. Tot op heden resteert een bedrag van € 45.736. De gestelde doelen bij het instellen van deze reserve zijn ondertussen behaald. Daarom is in de oplegger bij het concept jaarverslag en jaarrekening 2025 voorgesteld om deze reserve op te heffen.

Goed Werkgeverschap

De reserve Goed Werkgeverschap heeft als bestemming het mogelijk maken van transitie van medewerkers naar een plek waar zijn of haar talenten het beste tot hun recht komen. Als waarden gedreven organisatie toont de VRD zich een goed werkgever voor eenieder die zijn of haar talenten wenst in te zetten. De realiteit is echter ook dat niet iedereen altijd zijn plek kan vinden binnen de organisatie. Aan deze reserve ligt een onderbouwing ten grondslag. Aan deze reserve worden ook de middelen voor de vorming van de voorziening RVU en kosten PTSS onttrokken.

Voorzieningen

In de jaarrekening 2025 zijn drie soorten voorzieningen opgenomen. Dit betreffen:

| Voorzieningen | Eindbalans 31-dec-24 | Toevoeging | Onttrekking | Eindbalans 31-dec-25 |
|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|---------------------------------|
| Functioneel Leeftijds Ontslag | 3.752.845 | 303.376 | 469.164 | 3.587.056 |
| RVU | 136.379 | 113.030 | 100.011 | 149.398 |
| Groot onderhoud | 59.236 | 18.240 | 0 | 77.476 |
| Saldo Voorzieningen | 3.948.460 | 434.646 | 569.175 | 3.813.931 |

Voorziening Functioneel Leeftijds Ontslag (Flo)

Onder deze voorziening wordt de verplichting verantwoord die de VRD heeft inzake functioneel leeftijd ontslag. De jaarlijkse toevoeging betreft de opgebouwde rechten in het jaar van medewerkers die in dienst zijn en recht hebben op de Flo. De onttrekking betreft de uitkering aan (voormalige) medewerkers die van de regeling al gebruik maken.

Voorziening RVU

De voorziening RVU is gevormd voor de verplichting die de VRD heeft de komende jaren richting medewerkers die hebben geopteerd voor vervroegde uitdiensttreding.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud heeft betrekking op de brandweerkazernes die in beheer zijn van de VRD. Aan deze voorziening ligt een meerjarig onderhoudsplan ten grondslag.