



Programmabegroting 2025

Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2025 van Veiligheidsregio Zeeland (VRZ). ‘Samen zorgen voor een veilig Zeeland’ is onze missie. Veiligheidsregio Zeeland maakt zich sterk voor de veiligheid van de Zeeuwse samenleving. Met onze samenwerkingspartners verkleinen we de risico’s in de regio en zijn we zeven dagen per week, dag en nacht, alert en operationeel om de effecten van een incident, ramp of crisis te beperken. Onze programmabegroting is gebaseerd op ons meerjarenbeleidsplan. We nemen u mee in een aantal actuele ontwikkelingen en de (financiële) doorvertaling hiervan naar de programmabegroting 2025.

Sinds 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Daarmee is de focus verschoven van regelgericht adviseren naar risicogericht werken. We zijn in 2024 gestart met de transitie van advisering naar meer voorlichting, controle en toezicht. Naast de vele preventieve activiteiten blijft incidentbestrijding een belangrijke kerntaak. Dit doen we met onze vrijwilligers en beroepsbrandweer die dag en nacht klaarstaan. Vrijwilligheid vormt de basis van onze repressieve brandweezorg, zowel voor de basisbrandweezorg als bij opschaling bij grotere incidenten. Al langer is bekend dat de verbondenheid van onze brandweervrijwilligers daalt, net als in de rest van het land. Eén van onze speerpunten is daarom het meer betrekken van de vrijwilligers die voor ons ontzettend belangrijk zijn. Om die reden hebben we in samenspraak met de vrijwilligers de Uitvoeringsagenda Vrijwilligheid opgesteld. Komende jaren krijgt het thema vrijwilligheid zowel landelijk als regionaal veel aandacht. Passend hierbij is het nieuwe dekkingsplan, deze signaleert kwetsbaarheden in onze brandweezorg. Samen met de gemeenten beoordelen we voor welke kwetsbaarheden maatregelen nodig zijn.

In 2023 is het realisatieplan ‘voorbereide crisisorganisatie’ opgesteld om uitvoering te geven aan de doelstellingen uit ons meerjarenbeleidsplan. Sindsdien werken we in thema’s en ontwikkelsporen. Deze thema’s zijn de prioritaire risico’s die vastgesteld zijn door het bestuur. Het gaat om natuur, nucleair, transport, industrie en bedrijvigheid, gezondheid en ontwrichting. Zo zijn we ons bijvoorbeeld aan het voorbereiden op de bouw van eventuele kerncentrales en houden we ons bezig met de ontwikkelingen van de energietransitie. In 2025 werken we verder aan de uitvoering van het realisatieplan ‘voorbereide crisisorganisatie’. De geplande activiteiten en formatie-uitbreidingen worden gedekt uit de bestaande begroting en door de inzet van de extra BDUR-gelden.

Goed werkgeverschap betekent dat onze medewerkers en vrijwilligers in een veilige, duurzame en aantrekkelijke werkomgeving hun werk doen. Hiervoor moet de kwaliteit van huisvesting op orde zijn. De huisvesting voldoet in een aantal gevallen niet aan de gestelde eisen. Daarom investeren we de komende tijd op vier thema’s, namelijk: onderhoudsplanning, duurzaamheid, bouwkundige omgeving en de inrichting van werkplekken. In opdracht van ons dagelijks bestuur houden we hierbij ook rekening met de samenwerkingsplannen met de RUD en GGD. Daarnaast leven we in een wereld waarin technologische ontwikkelingen snel gaan. Effectieve informatievoorziening is essentieel. We moeten onze organisatie meenemen in tal van nieuwe processen en werkwijzen. Zo zijn we veerkrachtig en succesvol in de digitale toekomst. De doorontwikkeling van de digitale omgeving, ook vanuit het oogpunt van informatieveiligheid, wordt daarbij steeds belangrijker. In 2024 en 2025 ontwikkelen we ons informatielandschap verder door.

De jaren 2026, 2027 en 2028 laten nog een tekort zien. De kapitaallasten kunnen in 2025 en 2026 onder het structurele begrotingsniveau blijven. Daarmee hoeven de gemeentelijke bijdragen in deze jaren, zoals eerder aangekondigd, niet verhoogd te worden. Vanaf 2027 wordt de gemeentelijke bijdrage stapsgewijs verhoogd. De komende jaren komt er een piek in te vervangen (brandweer)materieel en -materiaal. Als we deze niet vervangen leidt dit tot vermindering van de operationaliteit en de slagkracht van Brandweer Zeeland.

Tot slot, we zijn trots dat we een sluitende begroting aanbieden waarin we onze ambities uit het meerjarenbeleidsplan verder uitwerken. Daarbij is de verbinding met de dertien Zeeuwse gemeenten ook ontzettend belangrijk. In die verbinding blijven we investeren. Laten we samen streven naar een veiliger Zeeland, voor nu en in de toekomst.

Joke Gaemers, waarnemend directeur VRZ

Inhoud

Voorwoord	2
Inhoud	3
Hoofdstuk 1: Beleidsbegroting.....	4
Deel 1.1: Het programmaplan.....	5
1.1.1 Programma ‘Toekomstbestendige brandweezorg’	5
1.1.2 Programma ‘Vorbereide crisisorganisatie’	13
1.1.3 Overhead / bedrijfsvoering	18
1.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	19
1.1.5 Onvoorzien	21
Deel 1.2: De paragrafen	22
1.2.1 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	22
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	25
1.2.3 Paragraaf Financiering.....	27
1.2.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	30
1.2.5 Paragraaf Verbonden partijen.....	34
Hoofdstuk 2: Financiële begroting en meerjarenraming	35
Deel 2.1: Uitgangspunten voor de begroting	36
Deel 2.2: Overzicht van baten en lasten en de toelichting	39
2.2.1 Totaaloverzicht op economische categorie, inclusief meerjarenraming	39
2.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming	39
2.2.3 Specificatie per programma naar economische categorie, inclusief meerjarenraming	40
2.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2023 en de begroting 2024	41
2.2.5 Incidentele lasten en baten per programma	43
Deel 2.3: Uiteenzetting financiële positie	46
2.3.1 Prognose begin- en eindbalans 2024 t/m 2028	46
2.3.2 Geprognosticeerde EMU-saldo	47
2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2024 t/m 2028	48
2.3.4 Investeringsplan 2024 t/m 2028	50
2.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2025	55
Deel 2.4: Overzicht van baten en lasten per taakveld	62

Hoofdstuk 1: Beleidsbegroting

Deel 1.1: Het programmaplan

1.1.1 Programma 'Toekomstbestendige brandweerzorg'

Wat willen we bereiken?

Brandweer Zeeland levert adequate risicogerichte paraatheid. Dat wil zeggen: We zorgen ervoor dat we op het juiste moment, met de juiste mensen en het juiste materieel op de juiste plaats zijn. Hierbij hanteren we de landelijke systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden, die ook de basis vormt voor ons dekkingsplan. Het uitgangspunt is en blijft dat wij dit in de eerste plaats doen op basis van vrijwilligheid en een uitgebreid netwerk van kazernes in de gehele provincie. Onze vrijwilligers zijn goed opgeleide professionals die waar nodig samenwerken met beroepsdiensten. De komende jaren willen we blijven investeren in de veerkracht van onze brandweerorganisatie en kiezen voor een goede balans tussen zorg voor de mens en zorg voor de organisatie. Daarnaast streven we naar een goede balans tussen preventie en repressie. Deze balans is nodig om het huidige niveau van dienstverlening te kunnen blijven garanderen. We investeren langs vier lijnen in de paraatheid: risicobeheersing, incidentbestrijding, leren en ontwikkelen en informatiemanagement en bedrijfsvoering.

Thema 1: Risicobeheersing

Voorkomen en beheersen van risico's

Zeeland kent een zeer hoog risicoprofiel. Ons Regionaal risicoprofiel 2023-2026 beschrijft deze risico's en dient als basis voor ons beleid. Het doel van onze activiteiten is gezamenlijk maatregelen te nemen om deze risico's te verkleinen en de brand- en crisisbestrijding zo goed mogelijk uit te voeren als het toch mis gaat. We bereiden de samenleving voor op hoe negatieve gevolgen van een brand, incident, ramp of crisis kunnen worden beperkt, en hoe de situatie zo snel mogelijk normaliseert. Zo vergroten we de zelf- en samenredzaamheid en zorgen we met elkaar voor meer veiligheid.

Maatschappelijke ontwikkelingen

De woningnood en het feit dat mensen steeds langer in hun woning blijven wonen vraagt om meer aandacht voor de categorie woonfunctie (inclusief woonfunctie voor zorg). Dit is terug te zien in onze nieuwe systematiek voor de meerjarencontroleplanning en de keuze voor aanvullende controles in projectmatige vorm. De maatschappelijke ontwikkelingen vragen ook om een verbreding van de werkwijzen binnen risicobeheersing, zoals werken met een brandweerman in de wijk.

Een andere trend is dat er steeds meer adviesverzoeken binnenkomen met betrekking tot de energietransitie. Voorbeelden hiervan zijn plannen met betrekking tot waterstofproductie en transport, elektrische opslagsystemen, windturbineparken, hoogspanningsstations en -leidingen. De formatie hiervoor is vooralsnog voldoende, maar vraagt binnen risicobeheersing om een heroriëntatie van taken.

Ook klimaatverandering vraagt meer aandacht. Het veranderende klimaat zorgt tot een toenemend risico op overstromingen, extreme neerslag en langere periodes van droogte en hitte. De kans op schade, slachtoffers en maatschappelijk ontwrichting (bijvoorbeeld door uitval van vitale

infrastructuur) wordt steeds groter. We adviseren de gemeenten en provincie daarom hoe de leefomgeving klimaatadaptief kan worden ingericht.

Wetgeving

De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden, en daarmee is de focus van regelgericht adviseren verschoven naar meer risicogericht werken. Dit volgt de landelijke verschuiving van repressie naar pro-actie en preventie. We zijn in 2024 gestart met de transitie van advisering naar meer voorlichting, controle en toezicht. We verwachten minder adviesaanvragen op brandveilig bouwen en brandveilig wonen. De gevolgen van de invoering van de Wkb lijken voor 2025 nog beperkt, omdat het vooralsnog enkel gaat over meer toezicht op eenvoudige bouwwerken.

Thema 2: Incidentbestrijding

We houden de repressieve brandweerorganisatie in stand en actueel met behoud van de huidige kwaliteit, dekking en slagkracht. We baseren ons zo veel mogelijk op vrijwilligheid en zijn geworteld in de samenleving. Het beter betrekken van onze vrijwilligers is één van onze speerpunten. Door diverse ontwikkelingen staat de paraatheid onder druk. Het nieuwe dekkingsplan signaleert kwetsbaarheden in de brandweezorg. We beoordelen samen met gemeenten welke risico beheersende of operationele maatregelen nodig zijn.

Thema 3: Leren en ontwikkelen

We kijken hoe we de risico's uit het [Regionaal Risicoprofiel](#) kunnen vertalen naar ons beleid. We voeren incident-evaluaties en [brandonderzoek](#) uit. Deze analyses gebruiken we om het kwaliteitsniveau te bewaken, passende inzet te bepalen op het terrein van voorbereiding, repressie, vakkbekwaamheid en veiligheid en bij te stellen waar nodig.

Thema 4: Informatiemanagement en bedrijfsvoering

Digitale innovaties bieden verschillende nieuwe kansen. We streven naar verbetering van onze operationele informatiepositie zodat we sneller en effectiever kunnen reageren op situaties die zich voordoen. Daarnaast zetten we in op de verdere ontwikkeling van een digitale leeromgeving, optimaliseren we onze bedrijfsvoering door het gebruik van telemetriedata en verbeteren we onze stuur- en verantwoordingsinformatie door de ontwikkeling van onze Business Intelligence voorziening.

Wat gaan we hiervoor doen?

Thema 1: Risicobeheersing

Sinds 2024 hanteren we een nieuwe indeling in de clusters 'brandveiligheid, omgevingsveiligheid en industriële veiligheid', wat intern en extern voor meer duidelijkheid en herkenbaarheid zorgt.

Brandveiligheid

We motiveren de samenleving en proberen risicovol gedrag te beïnvloeden met voorlichting, adviezen en aanwijzingen vanuit [Brandveilig Leven](#) en via het [platform Zeeland Veilig](#). Hierbij werken we nauw samen met onze veiligheidspartners. We breiden onze voorlichting uit naar brancheorganisaties zoals architecten, projectontwikkelaars en verzekeraars. Binnen de pilot

‘Brandweer in de wijk’ Vlissingen is een ‘wijkbrandweerman/-vrouw’ actief in delen van de binnenstad. Deze anticipeert op en geeft voorlichting over (brand)risico’s en zelfredzaamheid. In 2025 evalueren we deze pilot. We houden toezicht op het brandveilig gebruik van gebouwen en terreinen waaronder evenementenlocaties middels een meerjarenplanning. We werken conform de werkwijze van risico- en informatiegericht controleren. Dit betekent dat we tijdens controles de punten controleren die essentieel zijn voor de brandveiligheid en waarvoor specifieke expertise vanuit de brandweer noodzakelijk is. Met deze werkwijze richten we ons bij controles enerzijds op die zaken met reële risico’s, anderzijds vergroten we het brandveiligheidsbewustzijn bij de gebruikers. De resultaten uit de controles worden overgedragen aan de gemeenten voor juridische opvolging in geval van blijvende overtredingen. In 2023 is deze nieuwe systematiek voor meerjarencontroleplanning (RAT) vastgesteld, vanaf 2024 wordt gewerkt volgens deze nieuwe systematiek. In 2025 wordt het werken met dit risicogerichte model geëvalueerd.

We geven veiligheidsadviezen aan de gemeenten als bevoegd gezag. In de jaarlijkse planning maken we een raming van het aantal adviezen op basis van resultaten van voorgaande jaren. In 2024 en 2025 wordt zichtbaar wat het effect van de risicogerichte werkwijze is op het aantal controles/adviezen en worden nieuwe toekomstige streefwaarden geformuleerd.

	Realisatie 2023	Streefwaarde 2025	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028
Aantal controles brandveiligheid	1020	750	750	750	750
*)					

*) Totaal aantal controles n.a.v. 1) meerjarenplanning, 2) verzoeken gemeenten, 3) evenementen, 4) vuurwerkopslag

	Realisatie 2023	Streefwaarde 2025	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028
Aantal adviezen brandveiligheid en brandveilig gebruik	1012	900	900	900	900
Aantal adviezen Programma’s van Eisen (PvE’s), Uitgangspuntendocumenten (UPD) en overig	158	195	195	195	195
Aantal adviezen evenementen	326	123	123	123	123
Aantal adviezen vuurwerk*	7	18	18	18	18

* Streefwaarde voor adviezen voor vuurwerk (opslag, transport en ontbranding evenementenvuurwerk) is t.o.v. voorgaande jaren naar beneden bijgesteld i.v.m. de afname van verkooppunten voor vuurwerk in Zeeland.

Omgevingsveiligheid

We zorgen voor een veilige leefomgeving voor de inwoners en bezoekers van onze regio. Gemeenten hebben in hun omgevingsvisie en omgevingsplannen nadrukkelijk aandacht voor veiligheid. Wij helpen de gemeenten bij de invulling daarvan, waarbij we adviseren aan de hand van de opgestelde ‘kernwaarden veiligheidsregio’s’. We geven integrale veiligheidsadviezen op inpassingsplannen, bestemmingsplannen, omgevingsvisies en -plannen, omgevingsvergunningen en structuurvisies, waarbij het aspect omgevingsveiligheid wordt beoordeeld. Ook de advisering over bereikbaarheid voor de hulpdiensten en bluswaterwinning is hier onderdeel van. Hierbij werken we samen met de GGD en RUD om de adviezen afgestemd te geven aan de verantwoordelijke overheden. De adviezen worden in een vroeg stadium ingebracht in vooroverleggen en omgevingstafels door onze specialisten omgevingsveiligheid. We hanteren daarbij de kernwaarden voor een veilige leefomgeving.

De mogelijke realisatie van nieuwe kerncentrales en het daarmee gepaard gaande bouwtraject vragen extra inzet van expertise en capaciteit vanuit risicobeheersing. Dit is mogelijk van invloed op

de (reguliere) advisering van andere gemeenten. Derhalve wordt reeds ingezet op benodigde financiële compensatie voor de veiligheidsregio in het bouwtraject.

Industriële veiligheid

Samen met DCMR, Nederlandse Arbeidsinspectie, RUD-Zeeland, Seveso-inrichtingen en risicorelevante bedrijven zorgen we voor de veilige verwerking en opslag van gevaarlijke stoffen. Onze werkzaamheden op het gebied van industriële veiligheid worden in 2025 vervolgd en wijzigen niet ten opzichte van voorgaande jaren:

- Actualiseren en controleren van bedrijfsbrandweeraanwijzingen op basis van artikel 31 Wet veiligheidsregio's;
- Beoordelen van de wettelijk verplichte veiligheidsrapporten van Seveso-inrichtingen;
- Toezicht houden op Seveso-inrichtingen. Dit zijn inrichtingen waar grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen aanwezig zijn boven een bepaalde drempelwaarde. Voor de inwerking treding van de Omgevingswet vielen deze inrichtingen onder de werking van het [Besluit risico's zware ongevallen 2015 \(Brzo, 2015\)](#). Het toezicht houden doen we in samenwerking met de provincie als bevoegd gezag, [Omgevingsdienst DCMR](#) en de [Nederlandse Arbeidsinspectie](#). Er is sprake van routinematig (aangekondigd) en niet-routinematig (onaangekondigd) toezicht;
- Uitvoeren van incidentenonderzoek bij Seveso-inrichtingen;
- Adviseren van het bevoegd gezag inzake de omgevingsvergunning voor milieubelastende activiteiten met gevaarlijke stoffen. Voorbeelden hiervan zijn activiteiten voor de opslag van ammoniak, de productie en het transport van waterstof, de installatie van elektrische opslagsystemen en de veilige omgang met nieuwe energiedragers;
- Uitvoeren van inspecties bij risicorelevante bedrijven waar hoeveelheden gevaarlijke stoffen staan opgeslagen, onder de drempelwaarden van Seveso-inrichtingen;
- Intern koppelen van beelden en informatie uit de toezichthoudende trajecten. Denk hierbij aan contacten met de meldkamer, multidisciplinaire planvorming, Operationele Voorbereiding en Vakbekwaamheid.

	Realisatie 2023	Streefwaarde 2025	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028
Grondslag Wet veiligheidsregio's					
Aantal aanwijzingen bedrijfsbrandweer	3	4	4	4	4
Aantal inspecties bedrijfsbrandweer	8	5	5	5	5
Grondslag overige wetgeving					
Aantal beoordelingen veiligheidsrapport	3	-	-	-	-
Aantal inspecties Seveso, routinematig	23	25	25	25	25
Aantal inspecties Seveso, niet routinematig	23	22	22	22	22
Aantal onderzoeken Seveso- incident	8	6	6	6	6
Aantal adviezen Seveso-inrichtingen	130	125	125	125	125
Aantal adviezen niet-Seveso-inrichtingen (waaronder Bevi-inrichtingen)	32	75	75	75	75

Risicocommunicatie en voorlichting brandveiligheid

We zetten in op het verhogen van de zelfredzaamheid van de inwoners en bedrijven in Zeeland met betrekking tot brandweertzorg in Zeeland, onder meer door voorlichting op het gebied van

brandveiligheid. Door preventieve activiteiten en maatregelen vergroten we de kennis en eigen preventieve mogelijk- en verantwoordelijkheden van inwoners en bedrijven.

Thema 2: Incidentbestrijding

Beschikbaarheid van (brandweer)middelen volgens dekkingsplan

We spelen op relevante ontwikkelingen in door meer aandacht te geven aan het binden en boeien van vrijwilligers. Hiertoe is een uitgebreide en meerjarige uitvoeringsagenda opgesteld. Daarnaast zetten we in op het versterken van de organisatie via het programma Brandweer 2030, waarin aandacht is voor het verder uitrollen van werken met gebiedsgerichte opkomsttijden, dynamisch alarmeren, modulair opleiden en nieuwe zoals brandweerassistent. Het ontwikkelen van nieuwe brandveiligheidsconcepten leidt tot andere vormen van incidentbestrijding. We streven vanuit het oogpunt van beheersbaarheid naar zoveel mogelijk uniformiteit waar het gaat om materieel en opleiden. Waar nodig landelijke ontwikkelingen om aanpassing vragen sluiten we daarop aan. Hierbij kunt u denken aan ontwikkelingen op het gebied van natuurbrandbestrijding, de energie transitie en de landelijke werkwijze [Grootschalig Specialistisch Brandweeroptreden](#) en [Incidentbestrijding Gevaarlijke Stoffen](#).

Vakbekwaam worden en blijven

Werven en opleiden van vrijwilligers zijn cruciaal bij het in stand houden van vrijwilligheid. Landelijke ontwikkelingen van Brandweer Nederland en het NIPV leiden tot aanpassing van het onderwijsstelsel. We richten ons daarom op het versterken van de afdeling vakbekwaamheid, het stevig verankeren van de Jeugdbrandweer in onze organisatie en het ontwikkelen van een visie op ons Regionaal Opleidingsinstituut.

De begroting 2024 voorziet in extra geld voor opleidingen. Dat geeft de ruimte om te kunnen blijven opleiden in samenwerking met externe partijen. Niettemin blijven de prijzen van opleiders stijgen, zijn aanvullende nieuwe opleidingsmaterialen nodig en blijven in- en uitstroom van vrijwilligers onzekere factoren. Het is niet uit te sluiten dat de begroting hiertoe in 2024 opnieuw overschreden wordt. Dit kan een bijstelling in 2025 vragen.

Nadat brandweermedewerkers vakbekwaam zijn, moeten ze ook vakbekwaam blijven. Dit doen we door oefeningen aan te bieden in een reguliere oefencyclus en met een aantal verplichte oefenitems. We hebben extra aandacht voor blijvende vakbekwaamheid van chauffeurs.

Voorzien in operationele leiding

We moeten voorzien in operationele leiding en expertise, zowel voor de brandweer als voor crisisbeheersing. Bij deze piketfunctionarissen is dezelfde problematiek zichtbaar als bij de vrijwilligers. Door de huidige leeftijdsopbouw verwachten we een grotere uitstroom in de komende jaren. Deze functies zijn niet eenvoudig in te vullen; het behalen van de benodigde opleiding vergt tijd. Een kandidaat met de geschikte vooropleiding (bevelvoerder) vraagt minimaal twee tot drie jaar tijd om door te groeien naar de rol van Officier van Dienst. Voor Hoofd Officier van Dienst volgt na enkele jaren werkervaring nog een opleiding. In onderstaande tabel is het huidige operationeel personeel inclusief het aantal in opleiding opgenomen (2024). Wanneer een officier de leeftijd bereikt van 60 jaar stellen we een vacature open. We zien dat het aantal vacatures stijgt en vergrijzing verder toeneemt.

Piketfunctionarissen	2024	2029
Operationeel personeel + opleiding	48	33
Vacatures	6*	12*
Percentage ≥50 jaar	50%	61%

*) Bestaat uit openstaande vacatures en vacatures op basis van start werving bij de leeftijd van 60 jaar

Een meer strategische aanpak van het invullen van komende vacatures is noodzakelijk om de sleutelfuncties op Hbo-niveau in te blijven vullen. Daarom leiden we versneld officieren op door deelname aan de landelijke voltijdschiffersopleiding bij het NIPV.

Paraatheid, uitrukken brandweer binnen de vastgestelde opkomsttijden

In juli 2023 is, als onderdeel van het programma Brandweezorg 2030 het nieuwe dekkingsplan vastgesteld, op basis van de nieuwe landelijke systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden. Het plan kijkt niet alleen naar opkomsttijden, maar ook naar factoren als slagkracht bij opschaling, werkdruk (alarmeringsfrequentie) en paraatheid. Het biedt een nulmeting van waar we staan met de basisbrandweezorg in Zeeland en gebruiken we als instrument om bestuur en management beter in staat te stellen beleid te maken en besluiten te nemen over de inrichting van de brandweezorg. Daarbij zien wij voor 2025 de volgende ontwikkelingen:

Risicogerichte paraatheid

Om beter inzicht te geven in de werkelijk prestaties van de brandweer is het nodig de paraatheid verder door te vertalen. Paraatheid is het gereed zijn om te kunnen handelen wanneer dat nodig is. Voor de brandweer betekent dit het beschikbaar hebben van mensen en middelen op de juiste plek en op het juiste moment. We noemen dit risicogerichte paraatheid. Dit vraagt sturing op beschikbaarheid van gekwalificeerde mensen (vrijwilligers, dagdienst-medewerkers, preparatie- en beheermedewerkers), betrouwbaar materieel, betrouwbare data, en dienstenniveau overeenkomst.

Robuustheid brede brandweerorganisatie

Het is nodig om de robuustheid van onze brandweerorganisatie te verbeteren, om het huidige niveau van paraatheid te blijven garanderen en op termijn te verbeteren. Dit komt enerzijds omdat de vrijwilligheid onder druk staat. Anderzijds speelt ook de balans tussen de koude (beheersmatige) organisatie en de warme (operationele organisatie) een rol. Een nadere analyse is nodig om tot een steviger model te komen. Deze (vervolg)opdracht pakken we op binnen het programma Brandweezorg 2030.

Specialistische teams

We zijn voorbereid op specifieke risico's als tunnelbrand, [natuurbrand](#), [incidenten met gevaarlijke stoffen](#), chemische industrie, industriële brand, scheepsbrand, [waterongevallen](#) en [hoogte- en diepteongevallen](#). Hiervoor hebben we specialistische teams en functionarissen opgeleid.

Operationeel houden en verbeteren van de Meldkamer

De verantwoordelijkheid voor de uitvoering van de meldkamerfunctie voor de brandweertaak, de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening ligt bij het bestuur van veiligheidsregio's. De Veiligheidsregio's Zeeland en Midden-West-Brabant maken hiervoor gezamenlijk gebruik van één bovenregionale meldkamer te Bergen op Zoom. Het einddoel is nog niet bereikt. Processen moeten verder worden geoptimaliseerd en in gezamenlijkheid worden ingeregeld.

Thema 3: Leren en ontwikkelen

Brandonderzoek

Brandonderzoek vergroot het inzicht in het ontstaan en de ontwikkeling van brand en levert daarmee een bijdrage aan de veiligheid van de samenleving. Niet alle branden zijn relevant om te onderzoeken. Sommige branden hebben een duidelijke oorzaak en geen bijzonder brandverloop. En soms is de brand zo heftig geweest dat er letterlijk niets meer over is om te onderzoeken. We doen brandonderzoek bij:

- branden waar slachtoffers zijn gevallen
- branden waar door de collega's van de brandweer bewoners zijn gered
- brand met een afwijkend of onverwacht brandverloop
- goed of juist falende preventieve voorzieningen bij een brand
- branden in veestallen
- natuurbranden
- branden in elektrische voertuigen
- branden met veel rookverspreiding in woongebouwen
- branden in zonnepanelen en accu's (relatie met de energietransitie)

Incident-evaluaties

Na verschillende grote incidenten die hebben plaatsgevonden in Zeeland is gebleken dat goed evalueren en hieruit opgedane kennis breed te verspreiden en toe te passen, van groot belang is. Dit blijven we ook in 2025 doen. Afhankelijk van de omvang en maatschappelijke impact wordt het bestuur betrokken bij de evaluatie en gekend in de resultaten.

Thema 4: Informatiemanagement en bedrijfsvoering

De informatievraag bij de uitoefening van de werkzaamheden binnen de Brandweer neemt toe. De noodzakelijke beschikbaarheid en uitwisselbaarheid van de informatie stelt hoge eisen. Daarnaast is de wijze waarop deze informatie nodig is steeds meer divers en zijn werkzaamheden niet langer plaats, tijd of device gebonden. Voortschrijdende technologische mogelijkheden ondersteunen deze ontwikkeling. De komende jaren leggen we daarom de focus op de ontwikkeling van een meer informatiegestuurde organisatie. We verzamelen, registreren en analyseren data en kunnen zo vroegtijdig op situaties anticiperen. Tevens helpt het ons prestaties inzichtelijker te maken en er beter op te sturen. We maken dus niet alleen reactief gebruik van informatie, maar juist ook proactief. Dit vraagt extra aandacht voor datakwaliteit maar zeker ook in het goed meenemen van medewerkers in het veranderende werkveld.

Informatiedashboards

VRZ streeft naar data-gedreven besluitvorming. Business intelligence richt zich met name op de bedrijfsprestaties en levert bruikbare inzichten die leiden tot betere en snellere beslissingen. We ontwikkelen daarom de komende jaren steeds meer stuur- en verantwoordingsinformatie binnen onze business intelligence omgeving. Door slim data te combineren van onder andere operationele prestaties, personeelsinformatie, -ontwikkeling en financiën maken we effectieve dashboards. Hiermee kunnen we adequaat beleid voor de toekomst ontwikkelen en kunnen de juiste besluiten worden genomen voor een toekomstbestendige brandweer.

Operationele Informatievoorziening

We versterken onze operationele informatiepositie door het verzamelen, verrijken en analyseren van informatie zodat een adequaat risico- en dreigingsbeeld kan worden gepresenteerd tijdens de

operatie. Dit vraagt de komende jaren de verdere ontwikkeling van een goed datafundament en het inpassen van nieuwe technologieën binnen de operationele processen.

Dynamisch alarmeren

Door de introductie van Dynamisch Alarmeren kunnen we flexibel anticiperen op actuele ontwikkelingen en daarbij altijd de snelste brandweezorg bieden bij een incident. Op basis van de real-time locaties van voertuigen, de status van deze eenheden en uitruktijden kunnen in relatie tot de locatie van het incident de snelste eenheden ingezet worden. Met deze implementatie kan in eigen beheer, zonder tussenkomst van de meldkamer, het alarmeringsproces maximaal worden afgestemd op de behoefte in Zeeland. Dit biedt veel extra mogelijkheden bijvoorbeeld tijdens het zomerseizoen of grote evenementen.

Wat gaat het kosten: programmabudget?

Toekomstbestendige brandweezorg	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Totaal Lasten	29.048.254	29.001.534	30.081.050	30.564.822
Totaal Baten	-384.200	-384.200	-384.200	-384.200
Saldo van baten en lasten	28.664.054	28.617.334	29.696.850	30.180.622
Mutaties reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Eindtotaal	28.439.254	28.521.396	29.685.550	30.171.422

In hoofdstuk 2 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

1.1.2 Programma ‘Voorbereide crisisorganisatie’

Ontwikkelingen

Extra gelden voor versterking crisisbeheersing en informatievoorziening

In de ontwikkeling van crises waarmee we de afgelopen jaren zijn geconfronteerd zien we een bepaalde verandering in het type, aard, omvang en duur van de crisis. In dat licht heeft het ministerie van Justitie en Veiligheid (J&V) extra gelden ter beschikking gesteld aan veiligheidsregio's om zich op die veranderde wereld aan te passen en voor te breiden. In 2022 is besloten tot het opheffen van de brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR) ten behoeve van de versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening, zowel landelijk als regionaal. Deze landelijke doelstellingen en ontwikkelingen sluiten naadloos aan op onze eigen beleidsdoelen. We participeren in bovenregionale en landelijke ontwikkelingen.

In 2023 hebben we een realisatieplan opgesteld om uitvoering te geven aan de doelstellingen uit ons meerjarenbeleidsplan. We werken sindsdien in thema's en ontwikkelsporen. De thema's zijn afgeleid van de door het bestuur vastgestelde prioritaire risico's en richten zich op het beperken van de impact op de Zeeuwse samenleving. In de ontwikkelsporen verbeteren we onze werkwijzen, sturingsprincipes en organisatiestructuren voor de crisisorganisatie, afgestemd op veranderende wetgeving en (toekomstige) behoeftes. In de ontwikkeling van crisisbeheersing worden de thema's en ontwikkelsporen in samenhang gebracht. Op deze wijze draagt de versterking van crisisbeheersing rechtstreeks bij aan de veiligheid in Zeeland.

In 2025 werken we verder aan de uitvoering van ons realisatieplan 'voorbereide crisisorganisatie'. Voorlopig is het beeld dat alle geplande activiteiten en formatie-uitbreiding gedekt worden uit de bestaande begroting en door de inzet van de extra BDUR-gelden. De bedragen zijn tot eind 2024 vastgesteld en structureel van aard. Voor de jaren 2025 en 2026 moeten de bijdrage nog worden bevestigd op basis landelijke of bovenregionale afspraken in lijn met voorgaande jaren.

Formatie-uitbreiding

In de periode 2023-2026 breiden we de formatie uit met 15 fte om invulling te geven aan de activiteiten binnen het realisatieplan. Voor de realisatie van het plan is daarnaast een inspanning noodzakelijk op het gebied van HRM (onder meer arbeidsmarktcommunicatie, werving), facilitair (huisvesting), communicatie en ICT. De uitvoering van de activiteiten op het gebied van informatiegestuurde veiligheid worden, waar nodig, gekoppeld aan de projecten opgenomen in het programma informatievoorziening.

Innovatie en ontwikkeling

Om aansluiting te houden met de samenleving zal er ruimte moeten zijn voor innovatie en ontwikkeling. Zowel zelfstandig als samen met partijen binnen de eigen regio, bovenregionaal en (inter)nationaal. Waar mogelijk wordt hierbij ingezet op Europese projecten en wordt meegelift met ontwikkelingen bij anderen.

Wat willen we bereiken?

We zorgen ervoor dat onze crisisorganisatie is voorbereid om, samen met onze crisispartners, zowel uitvoering te geven aan de bestrijding van de ‘klassieke’ rampen en crises, als de toekomstige (langdurige en/of dreigende) ‘ongekende’ crises.

In 2025 werken we daarom verder aan het realiseren van de volgende doelen:

- Aan de hand van een met onze partners opgesteld actueel risicobeeld hebben we 24/7 inzicht in de ontwikkeling van risico's en zijn we in staat hierop te acteren.
- Onafhankelijk van het type, omvang en aard van een crisis zijn we in staat als crisisorganisatie adequaat te handelen.
- De samenwerkende crisispartners zijn voorbereid en geoefend in geval van optredende crises.
- De kwaliteit van ons optreden verbeteren we continu door stelselmatige evaluatie en bijstelling.

Wat gaan we hiervoor doen?

Voor het programma ‘voorbereide crisisorganisatie’ is de begroting 2025, anders dan voorgaande jaren, opgebouwd op basis van onze nieuwe werkwijze met thema's en ontwikkelsporen. Dit doen we primair voor het monitoren van de ontwikkeling in de komende jaren, en om voortgang te rapporteren over de besteding van de versterkingsgelden en onze bijdrage in het behalen van de landelijke doelstellingen.

Activiteiten gericht op het realiseren van de doelstellingen per thema

Thema	Dossier	Activiteiten 2025
Natuur	Natuurbrandbeheersing	We leggen het natuurbrandbeheersingsprogramma Zeeland in Q1 ter vaststelling voor aan de betrokken partijen. In dit programma komen de activiteiten die, vanuit de diverse partijen, nodig zijn om de impact van een natuurbrand zo klein mogelijk te doen zijn.
	Klimaatveiligheid	We leveren een bijdrage aan de actualisatie van klimaatadaptatiestrategie Zeeland en het ontwikkelen van veiligheidsbeleid hierin.
	Waterveiligheid	Het internationale (InterReg) project (<i>Flooding, Infrastructure, Evacuation & Resilience (FIER)</i>) zetten we voort.
Nucleair	Emergency Preparedness & Respons	Op basis van de nieuwe landelijke beschermingsstrategie (2024) passen we de preparatie op nucleaire gebeurtenissen aan.
	Landelijke coördinatie	De landelijke coördinatie tussen de veiligheidsregio's wordt gecontinueerd.
	Voorbereiding bouw kerncentrales	Uitgaande dat eind 2024 een definitief besluit is genomen over de bouw van kerncentrale in Borssele, participeren we vanaf dit jaar in werkgroepen ter voorbereiding van de mogelijke bouw. De vorm waarin en omvang van werkzaamheden kan nog niet worden ingeschat.

		Uitgangspunt is dat de activiteiten / capaciteit van de Veiligheidsregio bij de realisatie financieel gecompenseerd worden in de bouwkosten.
Transport	Maritieme veiligheid	Op basis van de nieuwe risico- en impactanalyse voor de Westerschelde (2024) inventariseren we met alle betrokken partijen welke maatregelen mogelijk of noodzakelijk zijn om de gevolgen van een incident op de Westerschelde te beperken. We bieden de resultaten aan het bestuur aan. Heroriëntatie op de incidentbestrijding in de Deltawateren in samenwerking met Vlaamse buurregio's en overige waterpartners.
	Spoorvervoer	Vanwege ontwikkelingen rond energietransitie in Vlissingen-Oost verwachten we een toename van transport van gevaarlijke stoffen over het spoor. Daarom intensiveren we onze preparatie hierop.
	Wegtunnels	We starten met een impactanalyse over de directe en indirecte gevolgen van uitval van wegtunnels in Zeeland. Hierin nemen we ook een eventuele verkeerstoename vanwege tolvrij maken van de Westerscheldetunnel mee.
	Mobiliteit	Monitoren van de impact op de mobiliteit als gevolg van onderhoud van kunstwerken (bruggen/sluizen etc.) in en buiten de regio.
Industrie en bedrijvigheid	Industrie	Het aantal Seveso-inrichtingen neemt mogelijk toe in relatie tot de energietransitie (o.a. opslag ammoniak en waterstof). De preparatie passen we daarop aan.
	Recreatie	De ontwikkelingen worden gemonitord.
	Energietransitie	De operationele voorbereiding voor incidenten bij nieuwe of uitbreiding van activiteiten met betrekking tot energietransitie worden naar verwachting vanaf dit jaar intensiever. De omvang van de werkzaamheden is bij het opstellen van deze begroting nog niet te kwantificeren vanwege de vele externe factoren die de realisatie beïnvloeden (vergunningverleningstrajecten, bouwtijd, omvang en aantal).
Gezondheid	Zorgcontinuïteit	We richten onze activiteiten op het in stand houden en waar nodig uitbreiding van het netwerk met alle Zeeuwse zorgverlenende partijen, gericht op continuïteit van de zorg bij crises.
Ontwrichting	Uitval vitale infrastructuur	Door allerlei factoren is uitval van vitale infrastructuur reëel. De afhankelijkheid van vitale infrastructuur van de samenleving neemt toe. Daarmee is de impact bij uitval (ongeacht de oorzaak) groot. Denk hierbij aan elektriciteitsuitval/tekort (netcongestie), cyber, betalingsverkeer, drinkwater. Hierop passen we

		onze preparatie aan, waarbij we aansluiten op de landelijke ontwikkelingen en planvorming.
	Maatschappelijke onrust	De ontwikkelingen in de wereld kunnen ook in 2025 onverwachte en ongewenste effecten hebben op de Zeeuwse samenleving. Klimaatverandering, oorlogen en ziekten kunnen leiden tot crises. We prepareren de crisisorganisatie daarom op het nemen van maatregelen op gevolgen van nog ongekende gebeurtenissen.
	Evenementenadvisering	We adviseren de gemeenten op het gebied van evenementenveiligheid, ter voorkoming van incidenten en/of het beperken van de gevolgen daarvan. We implementeren de resultaten uit de in 2024 uitgevoerde evaluatie van de evenementenadvisering.

Activiteiten gericht op de doorontwikkeling van crisisbeheersing, per ontwikkelspoor

Sporen	Dossier	Activiteiten 2025
Risicoanalyse en preparatie	Risico-monitoring	We vergroten onze capaciteit op het gebied van risico-monitoring. Door samen met veiligheidspartners de beschikbare data te delen en duiden, zijn we beter, eerder en sneller in staat in te schatten of ongewenste gebeurtenissen kunnen optreden.
	Dynamische risicoprofiel	De werkingsduur van ons regionaal risicoprofiel is eind 2023 door het Algemeen Bestuur verlengd. We verwachten dat in 2025 een nieuwe landelijke systematiek beschikbaar komt. Deze gaan we in 2025 implementeren.
	Planvorming	In 2025 realiseren we een werkwijze waarmee we zorgen dat onze plannen en procedures altijd up-to-date zijn en de voor het uitvoeren van een functie in de crisisorganisatie noodzakelijke informatie direct (digitaal) beschikbaar. We zorgen ervoor dat de informatie specifiek is afgestemd op de plaats, het moment, de rol en taak van de gebruiker
	Regionaal Crisisplan	We realiseren een nieuw regionaal crisisplan in lijn met de landelijke ontwikkeling crisisbeheersing, waaronder de toekomstige wetgeving.
	OTOTEL	Implementeren van een nieuw opleidings-, trainings- en oefenproces, in samenhang met een nieuwe evaluatiemethodiek.
Informatie-gestuurde veiligheid	Veiligheidsinformatie knooppunt	In 2025 is ons veiligheids-informatieknooppunt (VIK) operationeel. Hierdoor beschikken we 24/7, over valide, bruikbare en geduide informatie.
	KCR2	We zijn aangesloten bij het Knooppunt Coördinatie Rijk-Regio (KCR2).

	Crisisintelligence	Operationele informatievoorziening blijven we ontwikkelen.
	Publieksinformatie	We stimuleren de veerkracht en zelfredzaamheid in de maatschappij. Op basis van de risicomonitoring en operationele voorbereiding communiceren en adviseren wij 24/7 de samenleving over de mogelijk impact en handelingsperspectieven. Ons platform, met app, website Zeelandveilig.nl en verbonden sociale media blijft centraal. Publieksinformatie (zowel risico- als crisiscommunicatie) wordt integraal in de thematische aanpak van crisisbeheersing vormgegeven.
Flexibele crisisorganisatie	Structuur crisisorganisatie	We organiseren de crisisorganisatie als een netwerk van partners (overheden, bedrijven, instellingen, etc.) waarin wordt samengewerkt om de impact van dreigingen en crises te beperken. We richten ons daarbij op het faciliteren van netwerken en het bieden van een structuur die bij dreigingen en crises 24/7 beschikbaar is.
	Organisatiestructuur herstel en nafase is uitgewerkt	Dit jaar werken we de voor herstel en nafase benodigde structuur projectmatig verder uit. Hierbij sluiten we aan op de landelijke ontwikkelingen met betrekking tot <i>resilience</i> /veerkracht in de samenleving.
	Benodigde middelen en faciliteiten functioneren	Het crisiscentrum is ingericht voor gebruik door de nieuw in te richten crisisorganisatie. Bij herhuisvesting van de organisatie zal dit eisen stellen, ook in het kader van de landelijke ontwikkeling dat wij als organisatie tot een vitale sector gaan behoren.
Kwaliteit	Kwaliteitstoets	We investeren structureel op het monitoren en verbeteren van de gehele crisisorganisatie, zowel kwalitatief als kwantitatief (PDCA) in de gehele veiligheidsketen. De resultaten van de crisisorganisatie worden ten minste getoetst op basis van de criteria die de inspectie J&V hiervoor stelt. De nieuwe methodiek voor de kwaliteitstoets zal dit jaar in de praktijk worden getest.

GHOR

In het team crisisbeheersing worden de adviserende, coördinerende en ondersteunende taken van de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) uitgevoerd. De GHOR vormt de verbinding tussen de multidisciplinaire crisisorganisatie en de (opgeschaalde) zorg; de publieke gezondheid, de acute zorg en de niet-acute zorg. De uitvoering van de taken valt binnen de thema's en ontwikkelsporen.

Bevolkingszorg

In het team crisisbeheersing wordt de taak van de gemeentelijke overheid, schade en leed voor de burgers bij crises en rampen zoveel mogelijk te beperken, uitgevoerd. Bevolkingszorg geeft invulling aan voorlichting, opvang en verzorging van de bevolking, verzorgen van opvang en het registreren van eventuele slachtoffers en schadegevallen. De uitvoering van de taken valt binnen de thema's en ontwikkelsporen.

Wat gaat het kosten: programmabudget?

Vorbereide crisisorganisatie	Begroting: 2024	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027
Totaal Lasten	6.359.158	6.717.998	6.755.958	6.772.158
Totaal Baten	-220.600	-220.600	-220.600	-220.600
Totaal Saldo van baten en lasten	6.138.558	6.497.398	6.535.358	6.551.558
Mutaties reserves	0	0	0	0
Eindtotaal	6.138.558	6.497.398	6.535.358	6.551.558

In hoofdstuk 2 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

1.1.3 Overhead / bedrijfsvoering

Volgens [BBV](#), art. 8.1c wordt in het programmaplan een apart overzicht opgenomen van de kosten van de overhead. De (BBV-)definitie van overhead luidt: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Juli 2016 heeft de [Commissie BBV](#) de 'Notitie Overhead' gepresenteerd. Deze notitie geeft een overzicht van de regelgeving inzake de overhead en geeft op een aantal punten een nadere toelichting, omdat de toepassing van de definitie in de praktijk tot vragen leidde. Overhead bestaat in elk geval uit:

1. Hiërarchisch leidinggevendend primair proces
2. Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie
3. P&O / HRM
4. Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement)
5. Interne en externe communicatie
6. Juridische zaken
7. Bestuurszaken en Bestuursondersteuning
8. Informatievoorziening en automatisering (ICT)
9. Facilitaire zaken en Huisvesting
10. Documentaire Informatie Voorziening (DIV)
11. Managementondersteuning primair proces

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

Overhead / bedrijfsvoering	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Totaal Lasten	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
Saldo van baten en lasten	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
Mutaties reserves	0	0	0	0
Eindtotaal	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151

In hoofdstuk 2 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

1.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
STR				
Totaal Lasten	-140.000	-187.127	-218.166	-327.126
Totaal Baten	-45.068.121	-45.397.480	-46.628.878	-47.125.005
Totaal Saldo van baten en lasten	-45.208.121	-45.584.607	-46.847.044	-47.452.131
Totaal Mutaties reserves	0	0	0	0
Eindtotaal	-45.208.121	-45.584.607	-46.847.044	-47.452.131

In hoofdstuk 2 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

Toelichting

Lasten

Vacatures gedurende het jaar

Er zijn voordelen opgenomen op de lasten voor een bedrag van € 100.000 in verband met de verwachte vacatureruimte gedurende het jaar (natuurlijk verloop).

Aan- en verkoop verlofuren (IKB)

Er zijn voordelen opgenomen op de lasten voor een bedrag van € 40.000 in verband met een verwacht positief saldo op de aan- en verkoop van verlofuren.

Begrotingstekort vanaf 2026

De begroting 2025 is sluitend. De jaren 2026, 2027 en 2028 laten een tekort zien van respectievelijk € 47.127, € 78.166 en € 187.126. Bij de behandeling van de begroting 2025 wordt een besluit gevraagd over de begroting 2025. De meerjarenraming 2026 t/m 2028, behorende bij de begroting 2025, is ter informatie. Het tekort wordt veroorzaakt door enkele, onverwachte structurele tegenvallers in combinatie met de personeelslasten die oplopen in de meerjarenraming. Gezien het feit dat de VRZ dun is georganiseerd en voor een grote opgave staat, wordt primair niet de keuze gemaakt voor een taakstelling. In de loop van 2024 of 2025 of bij het opstellen van de begroting 2026 zal, zo mogelijk, een voorstel worden gedaan voor een oplossing voor het tekort.

Baten

Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR)

Het in de begroting 2025 opgenomen bedrag voor de BDUR is gebaseerd op de decembercirculaire 2023 van het ministerie van J&V. Het (basis)bedrag voor 2025 bedraagt € 7.412.795. Door het Rijk is een taakstelling opgenomen in de BDUR vanaf 2025, waardoor de BDUR daalt naar € 7.115.155.

In de decembercirculaire 2022 heeft de toekenning plaatsgevonden van extra middelen voor een bedrag van € 1.744.060 in 2024, oplopend naar € 2.232.699 in 2025 en € 2.538.548 in 2026 voor de verdere doorontwikkeling van crisisbeheersing en de daarmee gepaard gaande opgave op het gebied van informatie-gestuurd werken. De besteding van deze middelen is aan deze voorwaarden gebonden, waarbij dit niet mag leiden tot een verlaging van de gemeentelijk bijdragen voor dit doel. De totale BDUR 2025 bedraagt daarmee in 2025 € 9.347.854.

De BDUR-circulaires van het Rijk zijn opgesteld in 'constante prijzen'. In de begroting is rekening gehouden met de toekenning van loon- en prijscompensatie via de BDUR, die naar verwachting in 2024 en 2025 wordt uitgekeerd. Deze zijn op het moment van schrijven nog niet bekend. In 2024 is een bedrag geraamd van € 100.000 (ca. 1%). In 2025 is een bedrag geraamd van € 200.000 (ca. 2%), samen € 300.000. In totaal bedraagt de raming voor de BDUR vanaf 2025 daarmee € 9.647.854.

Ontwikkeling Brede Doeluitkering Rampenbestrijding	Begroting 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Decembercirculaire BDUR 2023	7.403.500	7.412.795	7.412.795	7.412.795	7.412.795	7.412.795
Taakstelling BDUR			-297.640	-274.130	-276.380	-276.380
Totaal BDUR in basis	7.403.500	7.412.795	7.115.155	7.138.665	7.136.415	7.136.415
Extra middelen crisisbeheersing en informatievoorziening	1.406.906	1.744.060	2.232.699	2.538.548	2.538.548	2.538.548
Totaal BDUR inclusief extra specifieke middelen	8.810.406	9.156.855	9.347.854	9.677.213	9.674.963	9.674.963
Indexatie 2024 (raming junicirculaire BDUR))		100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Indexatie 2025 (raming junicirculaire BDUR))			200.000	200.000	200.000	200.000
Totaal BDUR, in prijzen 2025	8.810.406	9.256.855	9.647.854	9.977.213	9.974.963	9.974.963

Gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Uitgangspunt is de gemeentelijke bijdrage 2024, omdat bij de vaststelling van de begroting 2024 geen besluit is genomen over de oplopende gemeentelijke bijdrage in de meerjarenraming 2025 t/m 2027, behorende bij de begroting 2024. De gemeentelijke bijdrage in 2024 (exclusief maatwerk) bedroeg € 34.056.621. Voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar paragraaf 2.3.5.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage VRZ	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Programmabegroting 2024					
Structurele bijdrage VRZ op basis van begroting 2024	33.817.671	33.817.671	33.817.671	33.817.671	33.817.671
Structurele bijdrage Bevolkingszorg op basis van begroting 2024	238.950	238.950	238.950	238.950	238.950
Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg, basis 2024	34.056.621	34.056.621	34.056.621	34.056.621	34.056.621
VZG-richtlijn 2025 (+ 3,9% samengesteld, loon 4,9% en prijs 2,0%)					
Structurele bijdrage VRZ	0	1.318.889	1.318.889	1.318.889	1.318.889
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	9.319	9.319	9.319	9.319
Totaal VZG-richtlijn 2025	0	1.328.208	1.328.208	1.328.208	1.328.208
Oplopende kapitaallasten t.o.v. begrotingsniveau van € 4,0 mln.	0	0	0	1.233.648	1.719.775
Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg	34.056.621	35.384.829	35.384.829	36.618.477	37.104.604
Maatwerk					
Correctie gemeente Schouwen-Duiveland, structureel	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Correctie gemeente Veere ¹⁾ periode 2025-2045	0	23.219	23.219	23.219	23.219
Correctie gemeente Sluis ¹⁾ periode 2025-2045	0	23.219	23.219	23.219	23.219
Totaal gemeentelijke bijdrage (incl. bevolkingszorg)	34.045.621	35.420.268	35.420.268	36.653.916	37.140.043

1) Levering bluswater-tankwagens wordt voorzien in 2024, 1e afschrijving vindt dan plaats in 2025 (Annuititeit € 330.000, AT=20 jr. rente 3,5%)

Bijstelling VZG-richtlijn 2025 (+ 3,9%, structureel) € 1.328.208

Voor de compensatie van de loon- en prijsontwikkeling in 2025 via de gemeentelijke bijdrage is in de begroting 2025 de VZG-richtlijn van 3,9% gehanteerd, die is gebaseerd op een loonbijstelling van 4,9% (2/3) en prijsbijstelling van 2,0% (1/3).

Oplopende kapitaallasten vervangingsinvesteringen, vanaf 2027

In de begroting 2024 was nog een verhoging voorzien in 2025 voor oplopende kapitaallasten. Door aanpassingen in de investeringsplanning zijn de kapitaallasten in 2025 lager, waardoor er geen verhoging nodig is. Ook in 2026 wordt er geen verhoging meer voorzien. In de meerjarenraming 2027 t/m 2028 wordt de gemeentelijke bijdrage stapsgewijs verhoogd, gerelateerd aan de uitvoering van het meerjarig investeringsplan.

1.1.5 Onvoorzien

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

Onvoorzien	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Totaal Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
Saldo van baten en lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
Mutaties reserves	0	0	0	0
Eindtotaal	50.000	50.000	50.000	50.000

Toelichting

Lasten

380 Overige goederen en diensten

Onvoorzien

De post onvoorzien bedraagt € 50.000. Het betreft een meerjarig incidentele post bedoeld voor onvoorziene incidentele uitgaven of voor het één jaar dekken van structurele uitgaven. Voor de risico's die VRZ loopt wordt verwezen naar de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Deel 1.2: De paragrafen

1.2.1 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Onderhoud (brandweer)materieel en -materiaal

VRZ werkt voor onderhoud met drie servicecentra, gepositioneerd in Terneuzen (kazerne Koegors), Middelburg (kazerne Stromenweg) en Borssele (kazerne Quistenburg). De servicecentra voeren beheertaken uit op het gebied van grote en kleine voertuigen, bepakkingen, ademlucht, bluskleiding etc. Daarnaast wordt een aantal beheertaken centraal uitgevoerd, zoals niet-repressieve kleding, verbindingsmiddelen etc. Deze centrale taken zijn binnen één van de servicecentra gepositioneerd.

Onderhoudskosten voertuigen en materiaal (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2023	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Programma begroting 2025
Exploitatie	1.743.951	1.481.121	1.383.953
Onderhoud materieel en -materiaal	1.443.564	1.061.121	1.093.453
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget	227.000	348.500	233.000
Onderhoud Maritieme Veiligheid	88.577	71.500	57.500
Investeringsplan	35.000	0	0
Werkplaatsinrichting servicecentra	35.000	0	0
Totaal	1.794.141	1.409.621	1.326.453

Het onderhoudsbudget staat onder druk; dit hangt samen met de ouderdom van de activa. Er is de afgelopen jaren (2018 t/m 2023) sprake geweest van hogere onderhoudskosten dan begroot. Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa, waardoor de onderhoudskosten mogelijk zouden kunnen dalen. Vervanging van een groot aantal tankautospuitten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of een daling ook daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Naast de ouderdom zijn de complexiteit van materieel (complexe voertuigelektronica) en de prijsontwikkeling van onderdelen/arbeid van invloed op de onderhoudskosten.

In 2025 worden (net als in 2024) nog lagere afschrijvingslasten verwacht dan begroot. Het verschil wordt incidenteel ingezet om het onderhoudsbudget voor brandweermaterieel en -materiaal te verhogen. Vervanging van een groot aantal tankautospuitten staat gepland vanaf 2026.

Meerjarig Onderhoudsplan (MJOP)

Veiligheidsregio Zeeland heeft circa 65 panden in gebruik c.q. in eigendom die preventief onderhoud en onderhoud als gevolg van storingen/defecten vereisen.

Gebleken is dat het beschikbare budget al jaren niet toereikend is en dat het ontbreekt aan een gedegen planning. Daar waar gedacht wordt waar het geld het hardst nodig is, gaat het heen. Dit geeft meer nadelen dan voordelen en is onvoldoende beheersbaar, niet even doelmatig en leidt tot ongewenste situaties. Hierdoor is er structureel sprake van achterstallig onderhoud met als gevolg onveilige situaties zoals onlangs is geconstateerd in de uitgevoerde RI&E en legionella metingen die overschrijdingen laten zien. We voldoen niet aan alle wettelijke eisen én we overschrijden structureel de onderhoudsbudgetten.

In de visie op huisvesting wordt onder andere gesteld dat de huisvesting “doelmatig, uitnodigend en integraal duurzaam” moet zijn. Uitgangspunt voor al onze huisvesting is goede basisvoorzieningen, veiligheid en goed welbevinden. Om dit te borgen wordt er gekeken naar het opzetten van een Meerjarig Onderhoudsplan (MJOP) voor alle panden. Een MJOP beschrijft en calculeert de planmatige acties voor preventief onderhoud op een vastgestelde wijze (NEN2767). De effecten hiervan zijn nog onduidelijk en zijn nog niet verwerkt in de begroting 2025. Dit zal middels aparte besluitvorming in worden gebracht nadat het MJOP gereed is.

Onderhoud kantoren VRZ (Middelburg, Goes, Borssele, Terneuzen)

We zijn sinds januari 2017 eigenaar van het kantoorgebouw Segeerssingel 10 te Middelburg. Het gebouw plus de verbouwingskosten worden in 25 jaar afgeschreven zonder rekening te houden met een restwaarde. Uiteindelijk resteert de aanschafwaarde van de grond op de balans. De ontwikkelingen met betrekking tot het pand Segeerssingel vragen om heroverweging van in het verleden gemaakte keuzes.

Op dit huidige moment vindt onderzoek plaats naar de mogelijke gezamenlijke huisvesting van de GGD, RUD en VRZ. Thans zijn de uitkomsten hiervan nog niet bekend waardoor vooralsnog de onderhoudsbegroting 2024 één op één (excl. indexering) zal worden overgenomen naar 2025.

Onderhoudskosten Segeerssingel 10 (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2023	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Programma begroting 2025
Exploitatie	116.698	88.500	90.200
Gebruikers- en eigenaarsonderhoud Segeerssingel 10 Middelburg	111.176	83.400	85.000
Kantoormeubilair	5.523	5.100	5.200
Aanpassing Segeerssingel 10, vml. GMZ	0	0	0
Investeringsplan	35.912	0	0
Aanpassing Segeerssingel 10	35.912	0	0
Totaal	152.611	88.500	90.200

Naast de Segeerssingel 10 te Middelburg bevinden zich o.a. op de kazernes Middelburg Stroomweg, Goes Oranjeweg, Borssele Quistenburg en Terneuzen Koegors kantoren van VRZ. Ook op een aantal kleinere posten zijn werkruimtes beschikbaar.

Onderhoud en vervanging brandweerposten

Het eigendom van de brandweerposten en het beheer daarvan is in 2013 niet aan VRZ overgedragen. Voor alle brandweerposten is een verdeling van de verantwoordelijkheid voor het onderhoud afgesproken. Het Algemeen Bestuur heeft hiervoor in 2013 een zogenaamde demarcatielijst vastgesteld. Hierbij geldt dat het (gebruikers)onderhoud van de in de demarcatielijst onder de kolom “VRZ” opgenomen zaken voor rekening komt van VRZ. Grosso modo kan gesteld worden dat de kosten voor onderdelen die wortel- en nagelvast zijn, zijn voor rekening van de gemeenten. De kosten voor de losse inventaris zijn voor rekening van VRZ. De bestaande inventaris is in 2013 ‘om-niet’ overgedragen aan VRZ. Voor de vervanging is dus geen financiële ruimte overgedragen. Hiervoor is € 30.000 per jaar voorzien (op het investeringsplan). Afschrijving zal plaatsvinden in 10 jaar.

In de Notitie Huisvesting brandweerposten, die op 1 maart 2018 in het AB is vastgesteld, zijn de uitgangspunten voor oprichting en vervanging vastgesteld. Een nieuwe brandweerpost heeft minimaal twee uitrukdeuren of verlengde diepte. Indien (een) extra deur(en) of verlengde diepte noodzakelijk is/zijn voor regionaal materieel van de basis brandweezorg, dan zijn de kosten voor:

- a) individuele gemeente, bij een gelijke situatie;
- b) alle gemeenten, indien meer uitrukdeur(en) gewenst zijn dan in de huidige situatie;
- c) als er sprake is van frictiekosten vindt hierover overleg plaats tussen partijen.

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat gemeenten hun maatschappelijk vastgoed voor 2050 verduurzamen. Uitgangspunt is een reductie van 95% van de CO₂-uitstoot en het aardgasvrij maken van gebouwen. De Sectorale Routekaart Gemeentelijk Maatschappelijk Vastgoed bevat de aanpak voor de 36.000 gebouwen die het betreft, een doorrekening van de benodigde middelen en een stappenplan als hulpmiddel om een eigen gemeentelijke portefeuillekaart op te stellen. Onder andere de provincie Zeeland, alsmede de 13 Zeeuwse gemeenten hebben gezamenlijk in de Zeeuwse Regionale Energie Strategie (Zeeuwse RES) hun duurzaamheidsdoelstelling bepaald. In 2023 is met provinciaal subsidiegeld onderzoek gedaan naar de mogelijke duurzaamheidsmaatregelen per brandweerkazerne. Deze rapporten zijn bekend en gedeeld met de 13 gemeentelijke gebouwenbeheerders. Het is nu aan gemeenten samen met VRZ om dit op te pakken en daarmee de voorbeeldrol van maatschappelijk vastgoed in de energietransitie in te vullen.

Onderhoudskosten brandweerposten (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2023	Begroting 2024 na 1 ^e wijziging	Programma begroting 2025
Exploitatie	353.985	285.375	320.171
Gebruikersonderhoud brandweerposten	274.144	203.875	206.700
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget	0	0	29.171
Eigenaarsonderhoud Stadsgewest Vlissingen-Middelburg ¹	79.841	81.500	83.000
Afschrijving kazerne Heinkenszand	0	0	1.300
Investeringsplan	40.581	136.620	388.600
Vervanging inventaris brandweerposten	30.960	30.000	30.600
Investeringsbijdrage kazerne Zierikzee	0	0	65.000
Inventaris kazerne Zierikzee	0	0	90.000
Investeringsbijdrage kazerne Goes-West	0	0	65.000
Inventaris kazerne Goes-West	0	0	78.000
Investeringsbijdrage kazerne Heinkenszand	0	32.500	0
Inventaris kazerne Heinkenszand	9.621	59.400	0
Investeringsbijdrage kazerne Kloosterzande	0	0	0
Inventaris kazerne Kloosterzande	0	0	60.000
Energiebesparende maatregelen	0	14.720	0
1Totaal	394.566	389.495	708.771

¹ Na onderzoek is gebleken dat de Stadsgewestelijke Brandweer Middelburg-Vlissingen abusievelijk het volledige onderhoudsbudget, bedoeld voor zowel het eigenaarsonderhoud en het gebruikersonderhoud, heeft overgedragen aan VRZ. Afgesproken is dat voor het eigenaarsonderhoud jaarlijks tot een bedrag van € 68.000 (2013) in rekening gebracht mag worden bij VRZ. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd.

1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In het meerjarenbeleidsprogramma 2022-2025 is een aantal thema's opgenomen voor de ontwikkeling van de bedrijfsvoering. De thema's zijn gestart en krijgen in 2025 een vervolg.

Mens en organisatie

Vanuit goed werkgeverschap willen we de thema's diversiteit, inclusie, duurzame inzetbaarheid en vitaliteit nadrukkelijk deel uit laten maken van een ontwikkelgericht personeelsbeleid. Vanuit het landelijk netwerk veiligheidsregio's worden tools ontwikkeld om eerdergenoemde thema's lokaal uit te werken. Komende periode wordt een nieuw functiewaarderingssysteem HR21 geïmplementeerd. De kosten die hieruit voortkomen voor eventuele herinpassing van functies worden in de loop van 2024 zichtbaar.

Energiekosten, inflatie en loonontwikkeling

De stijging van de energiekosten als gevolg van de oorlog in de Oekraïne heeft in 2022 geleid tot overschrijding op de begrotingsbedragen voor gas- en elektriciteit en brandstof. Over het boekjaar 2022 is nog steeds niet voor alle kazernes een eindafrekening voor energie ontvangen. Hierdoor is het moeilijk een schatting te maken voor de toekomst. Voor 2025 hanteren we trend van de begroting 2024. De huidige cao loopt tot en met april 2024, derhalve is het nog niet bekend welke financiële impact de nieuwe cao heeft op de begroting 2025.

Huisvesting en duurzaamheid

Onze medewerkers en vrijwilligers moeten in een veilige, duurzame en aantrekkelijke werkomgeving hun werk doen. Dat betekent dat de kwaliteit van huisvesting op orde moet zijn. Wij constateren dat in een groot aantal gevallen huisvesting niet meer voldoet aan de daaraan te stellen eisen en dat ons jaarlijks beschikbare budget hiervoor structureel tekortschiet. Concreet zijn op vier thema's investeringen noodzakelijk:

- **Onderhoudsplanning.** Onze gebouwen zijn verouderd en zorgen voor ons als gebruiker voor veel onderhoudskosten. Daarnaast voldoen ze niet aan een veilige en schone werkomgeving conform arbo-eisen. Om een beter in beeld te krijgen laten we onderzoek uitvoeren. Hierna bepalen we met het bestuur het ambitieniveau van het (gebruikers)onderhoud. Daarna wordt duidelijk wat dit betekent voor onze onderhoudskosten.
- **Duurzaamheid.** In 2030 moeten we voldoen aan de landelijke opgave van 49% CO₂ reductie. Hiervoor willen wij een CO₂-ladder op te stellen om de effecten van onze inspanningen op dit terrein te volgen. Dat begint met het (laten) uitvoeren van een nulmeting. Daarnaast elektrificeren we ons wagenpark op een natuurlijk vervangingsmoment, waarvoor we nu de facilitaire infrastructuur met laadpalen realiseren. Gebouwaanpassingen voeren we in samenspraak met de gemeenten uit. Deels komen deze kosten terecht bij de gemeenten als eigenaar van de gebouwen.
- **Bouwkundige omgeving.** Om te kunnen blijven voldoen aan de eisen voor een aantrekkelijke en veilige werkomgeving voor medewerkers en vrijwilligers zijn inspanningen gewenst. Intern hebben wij gekeken naar de locaties en een lijst opgesteld van locaties die niet meer aan de hedendaagse bouwkundige eisen voldoen. Op basis van de gemaakte afspraken ligt de verantwoordelijkheid hiervoor bij verschillende gemeenten. In een extra bijeenkomst van het algemeen bestuur in februari 2024 wordt het onderwerp huisvesting in brede zin besproken.
- **De kantoorlocaties.** We zijn nog aan het onderzoeken welke aanpassingen in de kantoren en kantoorinrichting nodig zijn om uitvoering te geven aan onze huisvestingsvisie. Door middel van een gap-analyse wordt in beeld gebracht wat het verschil is tussen de huidige en gewenste situatie. In 2024 met uitloop naar 2025 start op een experiment hiermee, waarbij flexibele

inrichting en aanpassingen aan het gebouw een aannemelijke uitkomst zijn. Deze ervaringen kunnen van invloed zijn op de andere kantoorlocaties. De mogelijke financiële vertaling zal in de begroting 2026 worden meegenomen.

Informatiegestuurde organisatie

In de huidige wereld, waarin technologische ontwikkelingen elkaar in snel tempo opvolgen, is een effectieve informatievoorziening essentieel. Het stelt ons in staat om te anticiperen op veranderingen, besluitvorming te faciliteren en onze processen verder te optimaliseren. De geambieerde transitie naar een informatiegestuurde organisatie vraagt onze informatievoorziening te versterken en de organisatie mee te nemen in tal van nieuwe processen en werkwijzen. De komende jaren bouwen we aan een solide en innovatieve informatievoorziening die de basis vormt voor de groei en ontwikkeling van onze organisatie en ons in staat stelt om veerkrachtig en succesvol te zijn in de digitale toekomst.

Versterken van het informatielandschap

De doorontwikkeling van de digitale omgeving wordt komende tijd steeds belangrijker. In 2024 en 2025 ontwikkelen we ons informatielandschap door. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- Vervanging Vakbekwaamheid Management systeem (VMS)
Wij maken gebruik van een vakbekwaamheid-systeem om de bekwaamheid van onze operationele medewerkers effectief te registeren en te borgen. De huidige leverancier gaat de doorontwikkeling van het product beëindigen, waardoor we genoodzaakt zijn een nieuw vakbekwaamheid-systeem te verwerven.
- Transitie van documentgericht naar zaakgericht werken
Komende jaren geven we de documentaire informatievoorziening verder vorm, zodat informatie efficiënt, vindbaar en volgens de juiste richtlijnen en normen wordt opgeslagen. Om te zorgen dat informatie duurzaam digitaal toegankelijk blijft, is een aantal veranderingen in onze informatiehuishouding nodig. We gaan van documentgericht naar zaakgericht werken. Dit vraagt naast de implementatie van een nieuw document managementsysteem, procesafspraken, het opzetten van een kwaliteitssysteem en het creëren van bewustzijn bij medewerkers.
- Doorontwikkeling van Business Intelligence (BI)
Een sterke BI-voorziening is nodig in onze transitie naar een informatiegestuurde organisatie. De komende jaren ontwikkelen we ons datafundament, zodat steeds meer stuur- en verantwoordingsinformatie beschikbaar komt voor het maken van beleid en het realiseren van effectieve besluitvorming. Het verder ontwikkelen en breed beschikbaar en toepasbaar maken van BI vraagt de komende jaren een uitbreiding van het huidige licentiemodel.
- Implementatie van Mobile Device Management (MDM)
Veiligheidsregio's zijn verplicht te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden (BIO). De BIO schrijft MDM als belangrijke maatregel voor. De implementatie maakt het mogelijk dat we informatiedragers als telefoons, tablets en laptops centraal kunnen installeren, configureren, beheren en beveiligen. Beheer en exploitatie van MDM vraagt een extra structurele inspanning.

Toetreding vitale infrastructuur

Het ministerie van J&V heeft een voorgenomen besluit genomen om de Veiligheidsregio onderdeel te maken van de vitale infrastructuur. Toetreding kan grote consequenties hebben voor de gehele breedte van de organisatie. Voor de toetreding tot de vitale infrastructuur is het organiseren van 24/7 monitoring (SOC) en het borgen van incidentrespons (CERT) om de continuïteit van incidentbestrijding en crisisbeheersing te kunnen waarborgen noodzakelijk. Landelijk wordt vanuit het NIPV een sectorale SOC/CERT vormgegeven waarbij de regio's naar verwachting vanaf 2025

kunnen aansluiten. De jaarlijkse kosten per regio worden geschat op circa € 300.000. Het is nog niet duidelijk of VRZ hiervoor vanuit het Rijk een financiële tegemoetkoming krijgt.

Samenwerking

In 2024 voeren we een verkenning uit naar de samenwerking tussen GGD Zeeland, RUD Zeeland en Veiligheidsregio Zeeland. In juli 2024 worden de uitkomsten ter besluitvorming aangeboden aan de algemeen besturen van de drie organisaties. Eventuele kosten zijn ten tijde van het opstellen van de programmabegroting 2025 nog niet inzichtelijk, dit is afhankelijk van de uitkomst en besluitvorming door de algemeen besturen.

Rechtmatigheid

Vanaf 2023 is het Dagelijks Bestuur wettelijk verplicht een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarrekening. Dit stelt structureel extra rechtmatigheidseisen aan interne beheersing en met name aan de inrichting en toetsing hiervan. Vanuit beoordeling door de accountant is gebleken dat de beschikbare formatie om dit uit te voeren te minimaal is. Om in 2025 te kunnen blijven voldoen aan de extra eisen is structurele formatie-uitbreiding noodzakelijk en daarbij ook budget voor incidentele inhuur als het gaat om complexe onderwerpen.

1.2.3 Paragraaf Financiering

Algemeen

Het streven naar de optimale financiering van de gemeentelijke inkomsten en uitgaven (op korte en lange termijn) noemen we de treasury-functie. Om deze functie goed uit te voeren, kijken we naar de liquiditeitsontwikkeling van de gemeente en de renteontwikkelingen op de geld- en kapitaalmarkt in Nederland. De treasury-functie voeren we uit binnen de normen van de [BBV \(Besluit Begroting en Verantwoording\)](#), [de Wet Fido \(Wet Financiering Decentrale Overheden\)](#), [de Wet HOF \(Wet Houdbare Overheids Financiën\)](#) en het treasurystatuut.

Het treasurybeleid van de VRZ is gericht op de ondersteuning van de uitvoerende werkzaamheden en heeft een risicomijdend en voorzichtig karakter. Uitgangspunten zijn:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.
- De rentelasten van de leningen zoveel mogelijk beperken;
- De risico's die aan de financiële transacties zijn verbonden zoveel mogelijk te beheersen en beperken; het betreft het renterisico's, koersrisico's en het debiteuren-/crediteurenrisico;

Uitzettingen

In 2013 heeft de Eerste Kamer ingestemd met de [Wet Houdbare Overheidsfinanciën \(wet HOF\)](#). Deze wet bepaalt onder meer dat Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen een gelijkwaardige inspanning leveren bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Daarmee worden de tekorten van gemeenten of provincies door de Europese Commissie meegeteld bij de berekening van het begrotingstekort, dat volgens de EU-regels niet meer dan 3% mag bedragen (zie 2.3.2 Geprognosticeerd EMU-saldo). Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook VRZ, om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het (eventuele) positieve saldo op de bank wordt dagelijks afgeroomd door het ministerie van Financiën in het kader van 'het schatkistbankieren'. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om

leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Financiering

Bij financiering gaat het om de vraag hoe we aan financiële en liquide middelen komen (door het aangaan van geldleningen). Om vooral de financieringsrisico's te beperken staan in de Wet Fido twee instrumenten: de kasgeldlimiet en de rente risiconorm.

Kortlopende schulden - kasgeldlimiet

Om de renterisico's op de kortlopende schulden te beheersen is in de wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen. Deze bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2% van het begrotingstotaal.

Berekening kasgeldlimiet		2025
Omvang van de begroting op 1 januari 2025		€ 45.897.721
Kasgeldlimiet in procenten van de omvang		8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag		€ 3.763.613
Opgenomen (kasgeld)leningen < 1 jaar		€ 0
Ruimte		€ 3.763.613

Langlopende schulden – renterisiconorm

Om de renterisico's op de langlopende schuld te beheersen is in de wet Fido de renterisiconorm opgenomen. De renterisiconorm richt op het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening. Deze bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 20% van het begrotingstotaal.

Leningenportefeuille					
Leningnummer	Hoofdsom	Looptijd	Opnamedatum	Aflossing/jaar	Rente
40.110.820	3.100.000	25	20-1-2017	124.000	1,30%
40.110.839	4.000.000	15	15-9-2017	266.667	1,07%
40.111.707	20.000.000	17	14-2-2018	1.176.471	1,22%
40.110.883	2.000.000	15	2-1-2019	133.333	1,45%
40.110.882	2.000.000	15	2-1-2020	133.333	1,67%
Totaal				1.833.804	
Gemiddeld in 2025					1,26%

Berekening renterisiconorm	2025	2026	2027	2028
Begrotingstotaal	€ 45.897.721	€ 46.098.218	€ 47.244.978	€ 47.739.005
Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 9.179.544	€ 9.219.644	€ 9.448.996	€ 9.547.801
	2025	2026	2027	2028
Renteherziening op vaste schuld o/g	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Aflossingen	€ 1.883.804	€ 2.183.804	€ 3.583.804	€ 4.633.804
Renterisico	€ 1.883.804	€ 2.183.804	€ 3.583.804	€ 4.633.804
Renterisiconorm	€ 9.179.544	€ 9.219.644	€ 9.448.996	€ 9.547.801
Ruimte onder renterisiconorm	€ 7.295.740	€ 7.035.840	€ 5.865.192	€ 4.913.997
Overschrijding renterisiconorm	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Rentevisie

De meest specifieke informatie over de rentevisie voor het jaar 2025 komt uit informatie van de Bank Nederlandse Gemeenten. Daarnaast zijn de (kapitaal)marktrentes een belangrijk gegeven omdat ze een beeld geven van de ontwikkeling van de rentes en kunnen dienen als voorspelling van de richting waarin de rente op spaarrekeningen, hypotheekleningen en leningen zal gaan. De 10-jaars rente bij de Bank Nederlandse Gemeenten beweegt bij het opstellen van deze begroting iets boven de 3%. We moeten echter rekening mee houden dat renteverwachtingen moeilijk te voorspellen zijn en afhangen van verschillende factoren, zoals oorlogen, het wel of niet sluitend krijgen van begrotingen van bepaalde Europese landen enz. Derhalve is de rekenrente voor nieuwe leningen vanaf 2025 bepaald op 3,5%.

Financieringsbehoefte en ontwikkeling rentelasten

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Liquide middelen 1/1		6.276.934	50.234	-3.209.090	-3.274.086	-3.205.596
Investeringsplan		-5.556.503	-6.705.100	-15.242.900	-11.180.900	-10.361.500
Afschrijvingen		2.808.022	3.127.538	3.407.646	4.294.494	4.527.951
Mutatie Eigen vermogen		-1.021.258	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Mutatie Voorzieningen		0	0	0	0	0
Mutatie Overl. passiva met spec. bestedingsdoel		-623.158	-623.158	0	0	0
Aflossingen bestaande leningen		-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Aflossingen nieuwe leningen				-300.000	-1.700.000	-2.750.000
Liquide middelen 31/12	6.276.934	50.234	-6.209.090	-17.274.086	-13.705.596	-13.632.149
Financieringsbehoefte (lang)	0	0	3.000.000	14.000.000	10.500.000	10.400.000
Totaal liquide middelen *)	6.276.934	50.234	-3.209.090	-3.274.086	-3.205.596	-3.232.149
Rente over financieringsbehoefte		0	78.100	390.600	760.400	1.036.600
Rente over lopende leningen		257.700	234.800	211.700	188.700	165.700
Totaal		257.700	312.900	602.300	949.100	1.202.300

*) Kasgeldlimiet 2025 is € 3.763.613

Voor een toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.3.1 waarin een prognose is opgenomen van de balans 2024 t/m 2028.

Renteschema 2025 (taakveld Treasury)

Renteschema 2025:				
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€		312.900
b. De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/-	€		-
Saldo rentelasten en rentebaten		€		312.900
c1. De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	€	-	
c2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	€	-	
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moeten worden toegerekend	+/+	€	-	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente				
d1. Rente over eigen vermogen	+/+	€	-	
d2. Rente over voorzieningen	+/+	€	-	
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		€		312.900
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	€		312.900
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury		€		-

1.2.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement is een onderdeel van goed bestuur (Good Governance) en een belangrijk middel om de continuïteit van de organisatie te waarborgen.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 19 december 2013 is de 'Notitie Risicomanagement en weerstandsvermogen' vastgesteld. De notitie is ook in 2023 nog steeds actueel. In deze notitie worden de termen risico's, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen als volgt gedefinieerd:

- Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate VRZ in staat is om omvangrijke tegenvallers op te vangen, zonder dat het beleid aanzienlijk moet worden aangepast.
- Risico's moeten in dit verband worden gezien als reële, maar niet altijd te meten, bedreigingen die, ook nadat alles in het werk gesteld is om het optreden ervan te voorkomen, of de gevolgen ervan te verminderen, kunnen leiden tot uitgaven die niet begroot zijn.

Naast de interne behoefte om risico's in beeld te hebben en te beheersen is er ook vanuit het Rijk wetgeving opgelegd omtrent risico's. In het [Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten \(BBV\)](#) wordt in artikelen 9 en 26 gesteld dat in ieder geval in de begroting en de jaarrekening een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt opgenomen. In deze paragraaf worden ten minste opgenomen:

- een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- een inventarisatie van de risico's;
- het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit is in artikel 11 [BBV](#) omschreven als "de middelen en mogelijkheden waarover een organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken". Volgens de 'Notitie weerstandsvermogen en risicomanagement' wordt de beschikbare weerstandscapaciteit bepaald aan de hand van de post onvoorzien, de algemene reserve en het onbestemde deel van de bestemmingsreserves. Voor de beoordeling van een dergelijke ratio kan gebruik worden gemaakt van de onderstaande waarderingstabel, welke door het Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement in samenwerking met de Universiteit van Twente is samengesteld.

Waardering weerstandcapaciteit		
	Waarderingscijfer	Betekenis
A	$x \geq 2,0$	Uitstekend
B	$1,4 \leq x < 2,0$	Ruim Voldoende
C	$1,0 \leq x < 1,4$	Voldoende
D	$0,8 \leq x < 1,0$	Matig
E	$0,6 \leq x < 0,8$	Onvoldoende
F	$x < 0,6$	Ruim onvoldoende

Benodigde weerstandscapaciteit

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen moet de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. De risico's die VRZ loopt zijn bepalend voor de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit. Om de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is het noodzakelijk de risico's te voorzien van een kwantificering van zowel kans als financiële gevolgen. Door de maximale gevolgen van de individuele risico's bij elkaar op te tellen ontstaat een te negatief oordeel over het weerstandsvermogen. Het is immers vrijwel zeker dat niet alle risico's zich tegelijkertijd voor zullen doen. Daarnaast zal niet ieder risico zich daadwerkelijk in de maximale omvang voordoen. Een aantal risico's is qua omvang en waarschijnlijkheid niet in te schatten. Voor de kans dat een risico optreedt, wordt gewerkt met kansklassen van 10% tot 90%.

Kwantiteit	Referentiebeelden	Kansklasse	Toelichting kansklasse
10 %	0 of 1 keer per 10 jaar	1	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het onwaarschijnlijk is dat deze zich in de komende jaren voordoen.
30 %	1 keer per 5 – 10 jaar	2	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het niet waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar voordoen.
50 %	1 keer per 2 – 5 jaar	3	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's die zich in het komende jaar wel maar ook niet voor kunnen doen.
70 %	1 keer per 1 – 2 jaar	4	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar zullen voordoen.
90 %	1 keer per jaar of meer	5	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het zeer waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar gaan voordoen.

Tien belangrijkste financiële risico's Veiligheidsregio Zeeland				
Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Klasse	Financieel gevolg
1	Toetreding tot de vitale infrastructuur	Het ministerie van J&V heeft een voorgenomen besluit genomen om de Veiligheidsregio onderdeel te maken van de vitale infrastructuur. Met de toetreding tot de vitale infrastructuur is het organiseren van 24/7 monitoring (Security Operations Centre, SOC) en incidentrespons (Cyber Emergency Response Team, CERT) om de continuïteit van incidentbestrijding en crisisbeheersing te kunnen waarborgen noodzakelijk. Landelijk wordt vanuit het NIPV een sectorale SOC/CERT vormgegeven waarbij de regio's naar verwachting vanaf 2025 kunnen aansluiten. De jaarlijkse kosten per regio worden geschat op circa € 300.000. Over de dekking vindt nog landelijk overleg plaats.	4	€ 210.000
2	Loonstijging door nieuwe CAO	In de begroting 2025 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 4,9 %. De werkelijke loonkostenstijging vanaf 1 mei 2024 of een wijziging in de pensioenpremies kan hiervan afwijken. Een nadelig verschil nacalculatorisch van 1% is meegenomen als risico.	5	€ 247.500
3	Prijsstijgingen door inflatie	In de begroting 2024 en 2025 is uitgegaan van een prijsstijging van respectievelijk 5,9% en 2,4% (VZG-norm).	5	€ 200.000

		De werkelijke prijsstijging in 2024 en 2025 kan hiervan afwijken. Een nadelig verschil nacalculatorisch van 1,5% is meegenomen als risico.		
4	Personele ontwikkelingen meldkamer	De ontwikkelingen op de meldkamer met betrekking tot het hoge ziekteverzuim, de structureel benodigde formatie en de mogelijke beperking voor de inzetbaarheid voor 55+ medewerkers in de nachtdiensten, maken dat er mogelijk een uitbreiding van de structurele budget nodig is. Voor wat betreft het aandeel van de VRZ in de meerkosten geldt een percentage van 26%.	5	€ 108.000
5	Onderhoud brandweerkazernes	Onze gebouwen zijn verouderd en zorgen voor ons als gebruiker voor veel onderhoudskosten. Daarnaast voldoen ze niet aan een veilige en schone werkomgeving conform arbo-eisen. Om een beter in beeld te krijgen laten we onderzoek uitvoeren. Hierna bepalen we met het bestuur het ambitieniveau van het onderhoud. Daarna wordt duidelijk wat dit betekent voor de onderhoudskosten.	4	€ 140.000
6	Aanval op ICT infrastructuur	Ransomware of andere externe aanval op ICT infrastructuur met financiële schade tot gevolg	2	€ 300.000
7	Prijsstijging op investeringen	Het meerjarig investeringsplan is opgesteld in prijzen 2025. De investeringsbegroting is in 2024 bijgesteld met 20% en in 2025 met 2%. Door extra prijsstijgingen is het mogelijk dat de geraamde investeringsbudgetten niet voldoende zullen blijken te zijn. Voor sommige vervangingsinvesteringen lijkt 35% meer reëel. De toekomstige kapitaallasten kunnen hierdoor verder oplopen dan nu berekend.	4	€ 175.000
8	Extra opleidingen in verband met hogere uitstroom brandweervrijwilligers	Het vergroten van de beschikbaarheid van vrijwilligers vormt een belangrijk aandachtspunt de komende jaren. Het risico op uitstroom van brandweervrijwilligers mede als gevolg van vergrijzing, groter dan de instroom, brengt extra kosten voor wervingscampagnes en opleidingen mee om de posten op sterkte te houden. Impact is gebaseerd op de inkoop van een extra opleiding Manschap A voor 12 personen (€ 250.000). In de praktijk kunnen dit ook individuele (dag)opleidingen zijn. Vanaf de begroting 2024 zijn al extra leergangen opgenomen.	4	€ 175.000
9	Hoge onderhoudskosten materieel	Het onderhoudsbudget staat onder druk; dit hangt o.a. samen met de ouderdom van de activa. Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa, waardoor de onderhoudskosten mogelijk kunnen dalen. Vervanging van een groot aantal tankautospuitten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of een daling ook daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Naast de ouderdom zijn de complexiteit van materieel (complexe voertuigelektronica) en de prijsontwikkeling van onderdelen en arbeid van invloed op de onderhoudskosten.	4	€ 280.000
10	Schadeclaims PFAS	Risico op juridische procedures en schadeclaims als gevolg van het gebruik van PFAS houdend blusschuim in het verleden. Als gevolg van het gebruik van PFAS	3	€ 500.000

	houdend blusschuim kan VRZ aansprakelijk gesteld worden voor mogelijke hieruit voortvloeiende schade.		
	Totaal van top tien risico's		€ 2.335.500

Het bovenstaande overzicht toont risico's die incidenteel schade op kunnen leveren, met daarbij het maximale financiële gevolg, rekening houdend met de kans van optreden.

Beoordeling weerstandsvermogen

Onze algemene reserve heeft begin 2023 een saldo van € 1.016.583. De jaarrekening 2023 laat een negatief resultaat zien. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt daarmee naar verwachting:

•	Algemene reserve	€ 1.016.583
•	Onttrekking 2023	€ 116.864 -
•	Effect rekening 2023	€ 475.894 -
•	Onttrekking 2024	€ 200.000 -
•	Post onvoorzien	€ 50.000 +
•	Totaal	€ 273.825

Op basis van de financieel berekende risico's is de ratio weerstandsvermogen:

Beschikbare weerstandscapaciteit = € 273.825 = 0,12 (ruim onvoldoende)

Benodigde weerstandscapaciteit = € 2.335.500

Op basis van de gehanteerde normeringssystematiek door VRZ wordt het weerstandsvermogen van als "ruim onvoldoende" geclassificeerd. Indien risico's daadwerkelijk (cumulatief) optreden, kan dit mogelijk leiden tot een negatief resultaat en negatief eigen vermogen.

In de notitie 'Risicomanagement en weerstandsvermogen' is een maximum bepaald aan het aan te houden weerstandsvermogen. In de Gemeenschappelijke regeling 2017 VRZ (art.25) is opgenomen: "Veiligheidsregio Zeeland vormt een reserve ten laste van de gemeentelijke bijdragen aan de uitvoeringskosten tot maximaal 5% van de jaaromzet, inclusief de bijdrage van de deelnemers". Dat betekent voor 2025 een maximale reserve van 5% van € 45.897.121 = € 2.294.886.

Kengetallen

Begroting 2025	Begroting 2025-2028					
Kengetallen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming
Netto schuldquote (NSQ)	45,20%	55,07%	60,67%	86,17%	98,53%	109,74%
NSQ gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	45,20%	55,07%	60,67%	86,17%	98,53%	109,74%
Solvabiliteitsratio	5,56%	2,52%	1,68%	0,93%	0,77%	0,66%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0	0	0	0
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

Netto schuldquote

Gecorrigeerde NSQ	2023	2024	2025	2026	2027	2028
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
A Vaste schulden (cf art 46 BBV)	21.940.314	21.436.239	22.602.435	34.468.631	41.434.827	47.251.023
B Netto vlottende schuld (cf art 48 BBV)	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899
C Overlopende Passiva (cf art 49 BBV)	1.444.891	821.734	198.576	198.576	198.576	198.576
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen	0	0	0	0	0	0
D Financiële activa (cf art 36 lid b,c,d,e, en f)	0	0	0	0	0	0
E Uitzettingen <1jaar (cf art 39 BBV)	8.358.517	2.131.816	-1.127.507	-1.192.503	-1.124.013	-1.150.566
F Liquide middelen (cf art 40 BBV)	10.387	10.387	10.387	10.387	10.387	10.387
G Overlopende Activa (cf art 40a BBV)	525.810	525.810	525.810	525.810	525.810	525.810
H Totale Baten (exclusief mutaties res) (cf art 17 lid)	41.606.346	43.413.410	45.672.921	46.002.280	47.233.678	47.729.805
	45,20%	55,07%	60,67%	86,17%	98,53%	109,74%

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van VRZ ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is voor VRZ gelijk aan de netto schuldquote.

Solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio	2023	2024	2025	2026	2027	2028
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
A Eigen vermogen (cf art 42 BBV)	1.708.841	687.583	462.783	366.845	355.545	346.345
B Balanstotaal	30.740.674	27.262.454	27.580.693	39.350.951	46.305.847	52.112.843
	5,56%	2,52%	1,68%	0,93%	0,77%	0,66%

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin VRZ in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van VRZ bestaat uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan of de structurele lasten gedekt worden door structurele baten en de exploitatie hiermee in evenwicht is. VRZ heeft in de meerjarenraming een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voorzien die verband houdt met oplopende kapitaallasten (zie 2.3.4). De structurele exploitatieruimte bedraagt daarom € 0.

1.2.5 Paragraaf Verbonden partijen

Verbonden partijen zijn in het [‘Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten’](#) gedefinieerd als: privaat- of publiekrechtelijke organen, waarin de provincie of gemeente c.q. de gemeenschappelijke regeling een bestuurlijk en financieel belang heeft. VRZ kent geen verbonden partijen.

Hoofdstuk 2:

Financiële begroting en meerjarenraming

Deel 2.1: Uitgangspunten voor de begroting

Begroting en meerjarenraming

De begroting 2025 en de meerjarenraming 2026 t/m 2028 zijn opgesteld in 'constante prijzen 2025'. Dat wil zeggen, er is voor zowel de lasten als de baten (o.a. gemeentelijke bijdrage en Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) geen rekening gehouden met loon- en prijsbijstellingen vanaf 2026.

Loon- en prijscompensatie (baten)

Bijdrage deelnemende gemeenten

Voor de compensatie van de loon- en prijsontwikkeling in 2025 via de gemeentelijke bijdrage is in de begroting 2025 de VZG-richtlijn van 3,9% gehanteerd, die is gebaseerd op een loonbijstelling van 3,9% (2/3) en prijsbijstelling van 2% (1/3). Deze percentages zijn gebaseerd op de prognose van het percentage overheidsconsumptie beloning werknemers (4,9%) en overheidsconsumptie materieel (2%), welke zijn gepubliceerd in de Macro Economische Verkenning (MEV) 2024. Jaarlijks beoordeelt de VZG in maart op basis van de cijfers in het Centraal Economisch Plan (CEP) of tussentijdse bijstelling van de VZG-richtlijn noodzakelijk is.

	Loonbijstelling	Prijsbijstelling	Gewogen gemiddelde loon- en prijsbijstelling
VZG-richtlijn 2025	+ 4,9 %	+ 2,0 %	+ 3,9 %

De nieuwe systematiek voor de 'VZG-indexatierichtlijn' is van toepassing vanaf het jaar 2024. In de nieuwe systematiek wordt gebruik gemaakt van nacalculatie. De nacalculatie over de richtlijn 2025 vindt plaats in het jaar 2027 en wordt in de 'VZG-indexatierichtlijn' van 2029 verwerkt.

Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR)

De raming van de BDUR is gebaseerd op de decembercirculaire 2023. Er is rekening gehouden met toekenningen van loon- en prijscompensatie in de BDUR, die naar verwachting in 2024 en 2025 zullen worden uitgekeerd. Deze zijn nu nog niet bekend. In 2024 is een bedrag geraamd van € 100.000 (ca. 1%). In 2025 is een bedrag geraamd van € 200.000 (ca. 2%), samen € 300.000.

Loonkosten

Veiligheidsregio's hebben een eigen CAO. De Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) onderhandelt hierover met de vakbonden in het Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's (LOAV). De huidige CAO loopt tot 1 mei 2024.

Uitgangspunt voor de ramingen van de loonkosten zijn de geldende loontabellen per 1 januari 2023 en de werkgeverspremies per 1 januari 2024, verhoogd met de loonstijging volgens de VZG-richtlijn 2025 van 4,9 %.

Formatieplaatsen zijn begroot tegen de werkelijk te verwachten salarislasteren, waarbij rekening is gehouden met 'normale doorgroei in het salarisgebouw' en de doorgroei naar uitloopschalen (na 5 jaar beloning in het maximum van de functieschaal). Vacatures worden begroot op trede 6 van de functieschaal.

Het Individueel Keuzebudget (IKB) is een budget in geld dat elke medewerker maandelijks flexibel kan inzetten voor door hem gekozen doelen. Het IKB bedraagt vanaf 1 januari 2023 18,63%. Dat is de

optelsom van 8,33% eindejaarsuitkering, 8% vakantietoeslag, 1,5% levensloopbijdrage en 0,8% aan (omgerekend) bovenwettelijk verlof.

Inflatiecorrectie

Voor de prijsontwikkeling (lasten) is rekening gehouden met de VZG-richtlijn 2025 van 2%.

Kapitaallasten

De afschrijvingslasten van de activa in de begroting 2025 zijn gebaseerd op de staat van activa eind 2023 en het investeringsplan 2024 t/m 2028. De (maximale) afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de 'Nota Investeren, activeren, waardering en afschrijving van vaste activa 2023' van VRZ.

De afschrijvingstabel geeft invulling aan de betreffende uitgangspunten uit de nota investeren, waardering en afschrijving. De genoemde termijnen zijn maximale termijnen, richtinggevend en niet bindend. Wanneer wordt afgeweken van de aangegeven afschrijvingstermijnen is dit een onderdeel van het investeringsbesluit. De tabel is niet limitatief en kan aangevuld worden met nieuwe soorten activa en hun maximale afschrijvingstermijnen.

- a. maximaal 40 jaar: nieuwbouw bedrijfsgebouwen;
- b. maximaal 25 jaar: renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen, groot gereedschap, vaartuigen S&R (model KNRM);
- c. maximaal 20 jaar: liften, haakarmvoertuigen, dompelpompunits/watertransportsystemen, redvoertuigen na (midlife) revisie, (haakarm)containers, hulpverleningsvoertuigen, waterwagens, ademluchtcilinders;
- d. maximaal 17 jaar: tankautosputen, bekleding tankautosputen;
- e. maximaal 15 jaar: nieuwbouw tijdelijke bedrijfsgebouwen, dakbedekking, luchtbehandelingsinstallaties, cv-installaties, elektrische installaties (gebouwen), productiemachines en/of apparatuur, vaartuigen, redvoertuigen (hoogwerkers en autoladders);
- f. maximaal 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, verbindingen, overige elektrische installaties, kantoormeubilair, groot onderhoud bedrijfsgebouwen, kozijnen, netwerkbekabeling, glasvezelverbinding, verlichtingsvoorzieningen, hydraulische redmiddelen, ademluchtvlustations, klim- en hijsmiddelen, valbeveiliging, personen- en materiaalbussen, personenauto's, aanhangwagens, (test) ademluchtapparatuur, kleding jeugdbrandweer, bluspakken, blushelmen, gaspakken, vuilwerkpakken, zaagkleding, redvesten, survivalsuits, kettingzagen, aggregaten, duikapparatuur/materiaal, stralingsmeetapparatuur;
- g. maximaal 8 jaar: hefmiddelen, CO-meetapparatuur, explosiemeetapparatuur, handlampen oplaadbaar, vluchtmaskers, paxtassen/AED's;
- h. maximaal 7 jaar: warmtebeeldcamera's, portofoons/mobilofoons, airbaghoezen;
- i. maximaal 5 jaar: lichte motorvoertuigen, software, alarmontvangers/pagers, laarzen en handschoenen;
- j. maximaal 4 jaar: apparatuur t.b.v. kantoorautomatisering;
- k. maximaal 2 jaar: (mobiele) telefoons;
- l. niet: gronden en terreinen.

In het eerste jaar na ingebruikname van een actief (1^e jaar van afschrijving) wordt 100% van de afschrijving berekend. Bij het berekenen van de afschrijvingen wordt rekening gehouden met een reële restwaarde. In de praktijk gebeurt dit dat alleen bij voertuigen.

Voor het aantrekken van nieuwe langlopende financiering is rekening gehouden met een rente van 3,5%. Voor de omvang van de financieringsbehoefte wordt verwezen naar de paragraaf financiering. Voor kortlopende financiering is rekening gehouden met een rente van 1,5%.

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (hierna: Vpb). De activiteiten zijn onderworpen aan de Vpb, indien en voor zover zij een onderneming drijven. Een (cluster van) activiteit (en) vormt een onderneming voor de Vpb wanneer aan de volgende drie cumulatieve criteria wordt voldaan.

1. er is sprake van een duurzame organisatie van kapitaal en arbeid, en;
2. er is sprake van deelname aan het economisch verkeer, en;
3. er wordt winst beoogd (het winstoogmerk wordt geacht reeds aanwezig te zijn indien structureel overschotten worden behaald of als incidenteel overschotten worden behaald en in concurrentie wordt getreden).

In 2017 is met de Belastingdienst overeengekomen dat VRZ geen activiteiten uitvoert die vpb-plichtig zijn. Jaarlijks beoordeelt VRZ intern of dit nog steeds het geval is.

Onvoorzien

De post onvoorzien bedraagt € 50.000. Het betreft een meerjarig incidentele post bedoeld voor onvoorziene incidentele uitgaven of voor het één jaar dekken van nieuwe, structurele uitgaven.

Deel 2.2: Overzicht van baten en lasten en de toelichting

2.2.1 Totaaloverzicht op economische categorie, inclusief meerjarenraming

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Saldo van baten en lasten	224.800	95.938	11.300	9.200
Lasten	45.897.721	46.098.218	47.244.978	47.739.005
110 Salarissen en sociale lasten	27.477.900	27.603.900	27.635.600	27.752.930
210 Belastingen	161.700	161.700	161.700	161.700
351 Ingeleend personeel	48.800	48.800	48.800	48.800
380 Overige goederen en diensten	13.364.543	12.903.732	12.789.444	12.681.584
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	934.700	900.500	896.200	894.100
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	469.640	469.640	469.640	469.640
510 Rente	312.900	602.300	949.100	1.202.300
730 Afschrijvingen	3.127.538	3.407.646	4.294.494	4.527.951
Baten	-45.672.921	-46.002.280	-47.233.678	-47.729.805
352 Uitgeleend personeel	-19.600	-19.600	-19.600	-19.600
380 Overige goederen en diensten	-309.200	-309.200	-309.200	-309.200
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-9.647.854	-9.977.213	-9.974.963	-9.974.963
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-35.420.267	-35.420.267	-36.653.915	-37.150.042
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-276.000	-276.000	-276.000	-276.000
Mutaties reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Baten	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
710 Mutaties reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Eindtotaal	0	0	0	0

2.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Saldo van baten en lasten	224.800	95.938	11.300	9.200
Lasten	45.897.721	46.098.218	47.244.978	47.739.005
1 Programma Toekomstbestendige brandweezorg	29.048.254	29.001.534	30.081.050	30.564.822
2 Programma Voorbereide crisisorganisatie	6.359.158	6.717.998	6.755.958	6.772.158
3 Overhead / bedrijfsvoering	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
4 Algemene dekkingsmiddelen	-140.000	-187.127	-218.166	-327.126
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Baten	-45.672.921	-46.002.280	-47.233.678	-47.729.805
1 Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-384.200	-384.200	-384.200	-384.200
2 Programma Voorbereide crisisorganisatie	-220.600	-220.600	-220.600	-220.600
3 Overhead / bedrijfsvoering	0	0	0	0
4 Algemene dekkingsmiddelen	-45.068.121	-45.397.480	-46.628.878	-47.125.005
5 Onvoorzien	0	0	0	0
Mutaties Reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Eindtotaal	0	0	0	0

2.2.3 Specificatie per programma naar economische categorie, inclusief meerjarenraming

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Saldo van baten en lasten	224.800	95.938	11.300	9.200
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	28.664.054	28.617.334	29.696.850	30.180.622
Lasten	29.048.254	29.001.534	30.081.050	30.564.822
110 Salarissen en sociale lasten	16.718.200	16.776.900	16.788.100	16.819.830
210 Belastingen	150.500	150.500	150.500	150.500
380 Overige goederen en diensten	8.326.224	7.771.691	7.668.842	7.665.842
433 Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	652.100	617.900	613.600	611.500
436 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	139.900	139.900	139.900	139.900
510 Rente	275.800	534.100	870.000	1.097.300
730 Afschrijvingen	2.785.530	3.010.543	3.850.108	4.079.950
Baten	-384.200	-384.200	-384.200	-384.200
380 Overige goederen en diensten	-309.200	-309.200	-309.200	-309.200
436 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	6.138.558	6.497.398	6.535.358	6.551.558
Lasten	6.359.158	6.717.998	6.755.958	6.772.158
110 Salarissen en sociale lasten	3.864.000	3.891.500	3.894.400	3.912.200
351 Ingeleend personeel	32.600	32.600	32.600	32.600
380 Overige goederen en diensten	1.993.171	2.271.494	2.286.094	2.290.194
433 Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	247.600	247.600	247.600	247.600
436 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	183.500	183.500	183.500	183.500
510 Rente	6.900	17.200	29.400	23.700
730 Afschrijvingen	31.387	74.104	82.364	82.364
Baten	-220.600	-220.600	-220.600	-220.600
352 Uitgeleend personeel	-19.600	-19.600	-19.600	-19.600
436 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	-201.000	-201.000	-201.000	-201.000
3. Overhead en kostentoerekening	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
Lasten	10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
110 Salarissen en sociale lasten	7.035.700	7.075.500	7.093.100	7.160.900
210 Belastingen	11.200	11.200	11.200	11.200
351 Ingeleend personeel	16.200	16.200	16.200	16.200
380 Overige goederen en diensten	2.995.148	2.857.674	2.862.674	2.862.674
433 Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	35.000	35.000	35.000	35.000
436 Inkomstenoverdrachten - overige overheden	146.240	146.240	146.240	146.240
510 Rente	30.200	51.000	49.700	81.300
730 Afschrijvingen	310.621	322.999	362.022	365.637
4. Algemene dekkingsmiddelen	-45.208.121	-45.584.607	-46.847.044	-47.452.131
Lasten	-140.000	-187.127	-218.166	-327.126
110 Salarissen en sociale lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
380 Overige goederen en diensten	0	-47.127	-78.166	-187.126
Baten	-45.068.121	-45.397.480	-46.628.878	-47.125.005
431 Inkomstenoverdrachten - Rijk	-9.647.854	-9.977.213	-9.974.963	-9.974.963
432 Inkomstenoverdrachten - gemeenten	-35.420.267	-35.420.267	-36.653.915	-37.150.042
5. Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
380 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
Mutaties Reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Baten	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
710 Mutaties reserves	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Eindtotaal	0	0	0	0

2.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2023 en de begroting 2024

	Jaarrekening: 2023 *	Begroting: 2024	Begroting: 2025
Saldo van baten en lasten	1.139.099	290.700	224.800
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	28.497.219	27.589.720	28.664.054
Lasten	29.033.835	28.150.720	29.048.254
110 Salarissen en sociale lasten	16.029.492	16.070.850	16.718.200
210 Belastingen	158.409	147.600	150.500
351 Ingeleend personeel	92.732	302.800	0
380 Overige goederen en diensten	8.037.443	7.721.374	8.326.224
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	618.892	614.100	652.100
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	86.727	245.238	139.900
510 Rente	235.869	289.400	275.800
720 Mutaties voorzieningen	876.524	0	0
730 Afschrijvingen	2.897.747	2.759.358	2.785.530
Baten	-536.617	-561.000	-384.200
352 Uitgeleend personeel	-48.969	0	0
360 Huren	-500	0	0
380 Overige goederen en diensten	-412.148	-285.000	-309.200
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-75.000	-276.000	-75.000
2. Programma Voorbereide crisisorganisatie	5.154.139	5.939.463	6.138.558
Lasten	4.132.826	5.958.163	6.359.158
110 Salarissen en sociale lasten	2.859.974	3.209.983	3.864.000
351 Ingeleend personeel	84.683	32.600	32.600
380 Overige goederen en diensten	754.382	2.267.947	1.993.171
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	232.365	237.480	247.600
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	149.014	179.000	183.500
510 Rente	648	2.900	6.900
720 Mutaties voorzieningen	26.778	0	0
730 Afschrijvingen	24.982	28.253	31.387
Baten	1.021.313	-18.700	-220.600
352 Uitgeleend personeel	-16.808	-18.700	-19.600
380 Overige goederen en diensten	-13.194	0	0
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	1.246.315	0	0
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-195.000	0	-201.000
3. Overhead / bedrijfsvoering	9.265.242	9.625.227	10.580.309
Lasten	9.578.785	9.625.227	10.580.309
110 Salarissen en sociale lasten	6.195.425	6.525.449	7.035.700
210 Belastingen	9.736	11.000	11.200
351 Ingeleend personeel	255.092	5.200	16.200
380 Overige goederen en diensten	2.551.164	2.662.923	2.995.148
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	34.562	35.000	35.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	163.561	62.500	146.240
510 Rente	24.373	36.000	30.200
720 Mutaties voorzieningen	89.115	0	0
730 Afschrijvingen	255.757	287.155	310.621
Baten	-313.543	0	0
352 Uitgeleend personeel	-16.643	0	0
380 Overige goederen en diensten	-2.213	0	0
510 Rente	-294.687	0	0

	Jaarrekening: 2023 *	Begroting: 2024	Begroting: 2025
4. Algemene dekkingsmiddelen	-41.777.500	-42.913.710	-45.208.121
Lasten	0	-80.000	-140.000
110 Salarissen en sociale lasten	0	-80.000	-140.000
Baten	-41.777.500	-42.833.710	-45.068.121
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-8.810.406	-8.788.089	-9.647.854
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-32.967.094	-34.045.621	-35.420.267
5. Onvoorzien	0	50.000	50.000
Lasten	0	50.000	50.000
380 Overige goederen en diensten	0	50.000	50.000
Mutaties Reserves	-663.205	-290.700	-224.800
1. Programma Toekomstbestendige brandweerzorg	-593.370	-290.700	-224.800
Baten	-593.370	-290.700	-224.800
710 Mutaties reserves	-593.370	-290.700	-224.800
4. Algemene dekkingsmiddelen	-69.835	0	0
Lasten	137.800	0	0
710 Mutaties reserves	137.800	0	0
Baten	-207.635	0	0
710 Mutaties reserves	-207.635	0	0
Eindtotaal	475.894	0	0

*) De jaarrekening 2023 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

2.2.5 Incidentele lasten en baten per programma

Het overzicht incidentele lasten en baten geeft inzicht in de mate waarin er sprake is van structureel evenwicht of een reëel sluitende begroting. Dit houdt in dat structurele lasten zijn gedekt door structurele baten. Incidentele lasten mogen worden gedekt door incidentele baten, waaronder onttrekkingen aan de reserves. Het gaat hier om een indicatie van de incidentele baten en lasten.

In onderstaand overzicht is er in 2025 sprake van structureel evenwicht. Tegenover als incidenteel aangemerkte baten staan voldoende als incidenteel aangemerkte lasten, met andere woorden de structurele lasten zijn lager dan de structurele baten.

In 2025 worden lagere afschrijvingslasten verwacht dan in eerdere begrotingen opgenomen ad € 3,8 mln. Dit niveau is bijgesteld naar € 4 mln. De ontstane financiële ruimte in 2025 mag alleen voor incidentele zaken worden uitgegeven, immers vanaf 2026 is volgens de ramingen de ruimte weer nodig voor dekking van de oplopende kapitaallasten.

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
Saldo van baten en lasten	827.771	61.738	-22.900	-25.000
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	617.771	11.738	-72.900	-75.000
Lasten	692.771	86.738	2.100	0
110 Salarissen en sociale lasten	10.000	0	0	0
380 Overige goederen en diensten	642.171	80.338	0	0
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	40.600	6.400	2.100	0
Baten	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
3. Overhead / bedrijfsvoering	160.000	0	0	0
Lasten	160.000	0	0	0
380 Overige goederen en diensten	160.000	0	0	0
5. Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
380 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
Investeringsplan	0	0	0	0
Lasten	6.705.100	15.242.900	11.180.900	10.361.500
320 Duurzame goederen	6.705.100	15.242.900	11.180.900	10.361.500
Baten	-6.705.100	-15.242.900	-11.180.900	-10.361.500
750 Overige verrekeningen	-6.705.100	-15.242.900	-11.180.900	-10.361.500
Mutaties Reserves	-215.600	-86.738	-2.100	0
1. Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-215.600	-86.738	-2.100	0
Baten	-215.600	-86.738	-2.100	0
710 Mutaties reserves	-215.600	-86.738	-2.100	0
Eindtotaal	612.171	-25.000	-25.000	-25.000

In paragraaf 2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves is een toelichting opgenomen op de projecten die ten laste van de reserves worden uitgevoerd (€ 215.600). Voor de investeringen wordt verwezen naar paragraaf 2.3.4 Investeringsplan 2024 t/m 2028. Andere incidentele lasten en baten worden hieronder toegelicht:

Programma Toekomstbestendige brandweezorg

Onderhoud brandweermaterieel en -materiaal

Het onderhoudsbudget staat onder druk; dit hangt samen met de ouderdom van de activa. Er is de afgelopen jaren (2018 t/m 2023) sprake geweest van hogere onderhoudskosten dan begroot. Het

investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa, waardoor de onderhoudskosten mogelijk zouden kunnen dalen. Vervanging van een groot aantal tankautospuiten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of een daling ook daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Naast de ouderdom zijn de complexiteit van materieel (complexe voertuigelektronica) en de prijsontwikkeling van onderdelen/arbeid van invloed op de onderhoudskosten. In 2025 is € 233.000 incidenteel ingezet om het onderhoudsbudget voor brandweermaterieel en -materiaal te verhogen.

Gebruikersonderhoud brandweerkazernes

Er is in 2023 meer onderhoud uitgevoerd dan begroot. In 2025 wordt € 29.171 incidenteel ingezet om het budget voor gebruikersonderhoud van de brandweerkazernes te verhogen.

Opleiding en talentontwikkeling brandweer

Paraatheid vraagt om voortdurende aanwas van nieuw talent en het opleiden en getraind houden van onze mensen. We richten ons daarom op het versterken van de afdeling vakbekwaamheid en het ontwikkelen van een visie op ons Regionaal Opleidingsinstituut (ROI). Deze visie moet aansluiten bij de landelijke ontwikkelingen van Brandweer Nederland en het NIPV waar een wijziging van het onderwijsstelsel wordt doorgevoerd. Daarnaast is het noodzakelijk de jeugdbrandweer steviger te verankeren in de organisatie om daarmee (voor een deel) van toekomstige aanwas vrijwilligers verzekerd te zijn. Hiervoor is breder onderzoek nodig. Om mee te gaan in de landelijke ontwikkelingen zien wij een kostenstijging voor de transitie Jeugdbrandweer van € 50.000. Deze kosten worden in 2024 gemaakt. Ook het ROI verdient een herijkingen meer robuustheid. Wat blijven we zelf doen? Welke allianties zijn mogelijk? Voor een praktisch onderzoek naar de mogelijkheden hebben wij een extra kostenpost van € 35.000 in 2025 opgenomen.

Nulmeting onderhoud huisvesting en duurzaamheid

Onze medewerkers en vrijwilligers moeten in een veilige, duurzame en aantrekkelijke werkomgeving hun werk doen. Dat betekent dat de kwaliteit van huisvesting op orde moet zijn. We constateren dat in een groot aantal gevallen huisvesting niet meer voldoet aan de daaraan te stellen eisen en dat ons jaarlijks beschikbare budget hiervoor structureel tekortschiet.

Onze gebouwen zijn verouderd en zorgen voor ons als gebruiker voor veel onderhoudskosten. Daarnaast voldoen ze niet aan een veilige en schone werkomgeving conform arbo-eisen. Gebouwaanpassingen in het kader van duurzaamheid zijn ook nodig. Deels komen deze kosten terecht bij de gemeenten als eigenaar van de gebouwen (eigenarenonderhoud) en voor een deel bij VRZ (gebruikersonderhoud). In onze begroting is ca. € 150.000 budget opgenomen voor het (gebruikers)onderhoud van 64 brandweerposten en (eigenaren)onderhoud van 1 hoofdlocatie. Onze verwachting is dat dit budget komende jaren niet toereikend is. Om een beter beeld te krijgen laten we onderzoek uitvoeren om te komen tot een meerjarig onderhoudsplan. Hiervoor is in 2024 € 100.000 opgenomen. Hierna bepalen we met het bestuur het ambitieniveau van het onderhoud. Daarna wordt duidelijk wat dit betekent voor de onderhoudskosten.

Duurzaamheid wagenpark

We starten met het elektrificeren van ons wagenpark, rekening houdend met een natuurlijk vervangingsmoment, waarvoor we in 2024 de facilitaire infrastructuur met laadpalen realiseren. De geraamde kosten hiervoor bedragen € 150.000 (investeringsplan). Voor fleetmanagement nemen we in 2025 een post op van € 30.000.

Realistisch oefenen chauffeurs (inhaalslag)

Na diplomering moet een brandweerschouffeur vakbekwaam blijven. De branchestandaard beschrijft het vereiste vakbekwaamheidsniveau voor iedere chauffeur in Nederland. Hierin staan kennis en

vaardigheden die zijn vereist om in de praktijk op het niveau van chauffeur te kunnen blijven functioneren. Vanuit een vakbekwaamheidsperspectief maar ook als goed werkgever zijn wij verplicht mensen te trainen in hun rol als chauffeur. Hier hebben wij de afgelopen jaren onvoldoende in gedaan. Structureel wordt hiervoor € 70.000 opgenomen. Voor een inhaalslag wordt in 2024 en 2025 € 30.000 opgenomen.

Bijdrage tunneltraining

Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een toekenningsbesluit worden beschouwd als incidentele baten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Het betreft in 2025 de bijdrage van de NV Westerscheldetunnel voor de tunneltraining (€ 75.000). Indien deze bijdrage wordt beëindigd is VRZ genoodzaakt de activiteiten die met deze middelen worden uitgevoerd stop te zetten en/of ombuigingen te realiseren.

Overhead / bedrijfsvoering

Huisvestingsvisie: pilot kantoorlocaties

We onderzoeken welke aanpassingen in de kantoren en kantoorinrichting nodig zijn om uitvoering te geven aan onze huisvestingsvisie. Door middel van een *gap*-analyse wordt in beeld gebracht wat het verschil is tussen de huidige en gewenste situatie. In 2025 start op 1 locatie een experiment hiermee, waarbij flexibele inrichting en aanpassingen aan het gebouw een aannemelijke uitkomst zijn. Deze ervaringen kunnen van invloed zijn op de andere kantoorlocaties. Hiervoor nemen we een post op van € 75.000 in 2025.

Versterken van het informatielandschap

De doorontwikkeling van de digitale omgeving wordt komende tijd steeds belangrijker. In 2025 ontwikkelen we ons informatielandschap door. Belangrijke ontwikkelingen zijn:

- We maken gebruik van een vakbekwaamheid-systeem om de bekwaamheid van onze operationele medewerkers effectief te registeren en te borgen. De huidige leverancier gaat de doorontwikkeling van het product beëindigen, waardoor we genoodzaakt zijn een nieuw vakbekwaamheid-systeem te verwerven. De implementatie vraagt een eenmalige investering van € 60.000 in 2025.
- We beschikken als regio over steeds meer data maar zijn nog onvoldoende in staat om deze data effectief te beheren. VRZ kent verschillende dubbele registraties en er is soms sprake van verschillende waarheden. Om alle registraties en datastromen effectief in te richten is door de Veiligheidsregio's een referentiearchitectuur afgesproken, de VeRa. De referentiearchitectuur geeft richtlijnen en standaarden voor de inrichting van het informatie landschap. Daarnaast geeft het richtlijnen op het niveau van de landelijke voorzieningen, zodat optimale informatiedeling kan plaatsvinden. Om te voldoen aan de VeRa moeten informatiestromen opnieuw worden ingericht vanuit het principe éénmalig registreren, meervoudig gebruik. Dit vraagt om het inventariseren en herijken van processen en systeeminstellingen. Tot slot zullen technische koppelvlakken tussen de verschillende informatiesystemen mogelijk worden gemaakt om de integriteit van de data te borgen. Hiervoor is € 25.000 opgenomen in de begroting 2025.

Onvoorzien

De post onvoorzien bedraagt € 50.000. Het betreft een meerjarig incidentele post bedoeld voor onvoorziene incidentele uitgaven of voor het één jaar dekken van structurele uitgaven.

Deel 2.3: Uiteenzetting financiële positie

2.3.1 Prognose begin- en eindbalans 2024 t/m 2028

Activa

Omschrijving	Eind 2023 *	Eind 2024	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028
Activa						
Vaste activa						
Materiële vaste activa	21.845.960	21.845.960	24.594.441	28.172.003	40.007.257	46.893.663
Investeringsplan	0	5.556.503	6.705.100	15.242.900	11.180.900	10.361.500
Afschrijvingen	0	-2.808.022	-3.127.538	-3.407.646	-4.294.494	-4.527.951
Totaal vaste activa	21.845.960	24.594.441	28.172.003	40.007.257	46.893.663	52.727.212
Vlottende activa						
Uitzettingen (<1 jr.)	2.091.970	2.091.970	2.091.970	2.091.970	2.091.970	2.091.970
Schatkistbankieren	6.266.547	6.266.547	39.846	-3.219.477	-3.284.473	-3.215.983
Verwachte mutatie	0	-6.226.701	-3.259.323	-64.996	68.490	-26.553
Overige overlopende activa	525.810	525.810	525.810	525.810	525.810	525.810
Liquide middelen	10.387	10.387	10.387	10.387	10.387	10.387
Totaal vlottende activa	8.894.714	2.668.013	-591.310	-656.306	-587.816	-614.369
Totaal activa	30.740.674	27.262.454	27.580.693	39.350.951	46.305.847	52.112.843

*) De jaarrekening 2023 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

Passiva

Omschrijving	Eind 2023 *	Eind 2024	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen Vermogen						
Algemene reserve	899.719	223.825	223.825	223.825	223.825	223.825
Bestemmingsreserve	1.285.016	1.285.016	463.758	238.958	143.020	131.720
Onttrekkingen	0	-821.258	-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	-475.894	0	0	0	0	0
Subtotaal eigen vermogen	1.708.841	687.583	462.783	366.845	355.545	346.345
Voorzieningen	1.329.729	1.329.729	1.329.729	1.329.729	1.329.729	1.329.729
Vaste schulden (>1 jr)	21.940.314	21.940.314	20.106.510	21.272.706	33.138.902	40.105.098
Aflossing vaste schulden (> 1jr.)	0	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Financieringsbehoefte	0	0	3.000.000	14.000.000	10.500.000	10.400.000
Aflossing financieringsbehoefte	0	0	0	-300.000	-1.700.000	-2.750.000
Subtotaal vreemd vermogen	23.270.043	21.436.239	22.602.435	34.468.631	41.434.827	47.251.023
Totaal vaste passiva	24.978.884	22.123.822	23.065.218	34.835.476	41.790.372	47.597.368
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden met Overlopende passiva met een specifiek bestedingsdoel	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899	4.316.899
Overige overlopende passiva	1.383.759	760.602	137.444	137.444	137.444	137.444
	61.132	61.132	61.132	61.132	61.132	61.132
Totaal vlottende passiva	5.761.790	5.138.633	4.515.475	4.515.475	4.515.475	4.515.475
Totaal passiva	30.740.674	27.262.454	27.580.693	39.350.951	46.305.847	52.112.843

*) De jaarrekening 2023 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

Toelichting

De komende jaren is er sprake van een fors investeringsprogramma. Hiervoor wordt verwezen naar bijlage 2.3.4. De boekwaarde van de activa stijgt daardoor van € 21,8 mln. eind 2023 naar circa € 52,6 mln. eind 2028. De lange termijnschulden van VRZ nemen mede hierdoor toe van € 22,7 mln. eind 2023 naar circa € 46,7 mln. De stijging van de lange termijn schulden is geringer dan de stijging van de boekwaarde van de activa, vooral omdat er eind 2023 nog ca. € 6,2 mln. beschikbaar is (schatkistbankieren).

Voor de stand en het verloop van de reserves wordt verwezen naar paragraaf 2.3.3.

2.3.2 Geprognosticeerde EMU-saldo

Omschrijving	2024 x € 1000,- Volgens gewijzigde begroting 2024	2025 x € 1000,- Volgens begroting 2025	2026 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2025	2027 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2025	2028 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2025
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel	-1.021	-225	-96	-11	-9
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	2.748	3.578	11.835	6.887	5.834
3. Mutatie voorzieningen					
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)					
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa					
Berekend EMU-saldo	-3.769	-3.803	-11.931	-6.898	-5.843

2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2024 t/m 2028

Algemene reserve					
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2028
Algemene reserve					
Saldo aan het begin van het jaar	€ 899.719				
Onttrekkingen	€ 675.894	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Programmamangement brandweer 2030	€ 200.000				
Verwacht resultaat 2023 *)	€ 475.894				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 223.825	€ 223.825	€ 223.825	€ 223.825	€ 223.825
Totaal algemene reserve					
*) De jaarrekening 2023 is nog niet vastgesteld. De cijfers kunnen nog wijzigen.					
Bestemmingsreserves					
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2028
Reserve Meldkamer					
Saldo aan het begin van het jaar	€ 382.173	€ 49.100			
Onttrekkingen	€ 333.073	€ 40.600	€ 6.400	€ 2.100	€ 0
Frictiekosten: woon-werkverkeer BoZ	€ 14.800	€ 10.600	€ 6.400	€ 2.100	
Frictiekosten: meerjarige kwaliteitsslag OCB incl procesaansluitingen	€ 116.573	€ 30.000			
Frictiekosten: Verbouwing GMZ	€ 135.000				
Dekking structurele desintegratiekosten	€ 66.700				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 49.100	€ 8.500	€ 2.100	€ 0	€ 0
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2027
Reserve uitgestelde activiteiten					
Saldo aan het begin van het jaar	€ 209.450				
Onttrekkingen	€ 209.450	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
PFAS Schuimblusproblematiek	€ 126.699				
Dienstkleding	€ 58.776				
Kwaliteitsslag riscobeheersing / Invoering omgevingswet	€ 23.974				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2027
Reserve Impulsgelden operationele leiding brandweer					
Saldo aan het begin van het jaar	€ 94.535				
Onttrekkingen	€ 94.535	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Volgtijdschrijversopleidingen	€ 79.761				
Extra kosten hoofdstructuur brandweer	€ 14.774				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2027
Reserve Maritieme Veiligheid					
Saldo aan het begin van het jaar	€ 430.338				
Onttrekkingen	€ 175.000	€ 175.000	€ 80.338	€ 0	€ 0
Maritieme Veiligheid Algemeen	€ 125.000	€ 125.000	€ 30.338		
Maritieme Veiligheid Vakbekwaamheid	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 0	€ 0
Saldo aan het eind van het jaar	€ 255.338	€ 80.338	€ 0	€ 0	€ 0
	B2024 na wijz	B2025	B2026	B2027	B2027
Reserve dekking afschrijving					
Saldo aan het begin van het jaar	168.520				
Onttrekkingen	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200
Reserve afschrijving brandweer					
Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Stromenweg	€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600
Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Borssele	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600
Saldo aan het eind van het jaar	159.320	150.120	140.920	131.720	122.520
Totaal bestemmingsreserves aan het begin van het jaar	€ 1.285.016	€ 463.758	€ 238.958	€ 143.020	€ 131.720
Totaal toevoegingen bestemmingsreserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onttrekkingen bestemmingsreserves	€ 821.258	€ 224.800	€ 95.938	€ 11.300	€ 9.200
Totaal bestemmingsreserves aan het eind van het jaar	€ 463.758	€ 238.958	€ 143.020	€ 131.720	€ 122.520
Totaal reserves aan het begin van het jaar	€ 2.184.734	€ 687.583	€ 462.783	€ 366.845	€ 355.545
Totaal toevoegingen reserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onttrekkingen reserves	€ 1.497.152	€ 224.800	€ 95.938	€ 11.300	€ 9.200
Totaal reserves aan het eind van het jaar	€ 687.583	€ 462.783	€ 366.845	€ 355.545	€ 346.345

Specificatie van de onttrekkingen aan de reserves in 2025 en verder

Reserve Meldkamer (Operationeel Centrum Brandweer, OCB)

Reiskosten woon-werkverkeer (incidenteel)

Er is sprake van tijdelijke reiskosten woon-werkverkeer in de periode 2020-2027. De komende jaren kan hierdoor nog sprake zijn van hogere kosten.

Meerjarige kwaliteitsslag meldkamer incl. procesaansluitingen VRZ (incidenteel)

Ter voorbereiding op de ontvlechting van de meldkamerfunctie binnen de VRZ en het samen met VR MWB vormgeven van een nieuwe meldkamer is een bestemmingsreserve gecreëerd. Het einddoel is nog niet bereikt. Processen moeten verder worden geoptimaliseerd en in gezamenlijkheid worden ingeregeld, samenwerking moet worden verbeterd en veel aspecten op inhoudelijk vlak vragen om verdieping.

Reserve maritieme veiligheid

De reserve maritieme veiligheid is bedoeld voor:

- a. Het herijken van de positie van VRZ binnen het domein Maritieme Veiligheid Zeeland, waarbij onderzoek gedaan wordt naar de ontwikkelingen in de maritieme sector, met name op de Westerschelde en welke rol een Veiligheidsregio hierin heeft.
- b. Het inhalen van achterstand in opleidingen.
- c. Het verbeteren van kwaliteit om te voldoen aan (inter)nationale standaarden zowel op het gebied van planvorming als op het gebied van vakbekwaamheid.

Reserve dekking afschrijving

De kazernes Middelburg Stromenweg (€ 140.000) en Borssele (€ 90.000) zijn verbouwd, samen voor circa € 230.000. De afschrijvingslasten van € 9.200 per jaar worden uit deze reserve gedekt.

2.3.4 Investeringsplan 2024 t/m 2028

Afschrijvingstermijnen en vervanging

VRZ houdt bij aanschaf van kapitaalgoederen rekening met het eventueel vervangen van de kapitaalgoederen op termijn (vervangingschema), zodat dit bij vervanging (over het algemeen) niet leidt tot hogere, onvoorziene lasten. De kapitaalgoederen worden lineair afgeschreven. De (maximale) afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de Nota activeren, waarderen en afschrijven van VRZ. Er is een onderscheid tussen investeringen met economisch nut en maatschappelijk nut. Alle investeringen van VRZ zijn van economisch nut. Op het investeringsplan staan alleen vervangingsinvesteringen en geen uitbreidingsinvesteringen.

Het is moeilijk om vooraf de exacte technische levensduur van een kapitaalgoed te voorspellen, zeker wanneer dit een langere periode dan 10 jaar bedraagt. Wanneer er na verloop van tijd dusdanige correctieve werkzaamheden moeten worden uitgevoerd die niet meer in relatie staan tot de restwaarde moet er vroegtijdig worden afgestoten en vervangen. Omgekeerd kan het ook voorkomen dat er vervangen zou moeten worden terwijl de maximale technische levensduur nog niet is bereikt en er geen noemenswaardige problemen zijn. In deze situaties kan de vervanging worden uitgesteld en vooruit worden geschoven.

Het investeringsplan is gebaseerd op het huidige beleid. Binnen dit beleid is 1 op 1 vervanging voorzien, gebaseerd op de vastgestelde (maximale) afschrijvingstermijnen om zo de operationele sterkte op peil te houden. Vervolgens is gekeken of de technische levensduur van activa langer kan zijn dan de economische levensduur en of daarmee investeringen kunnen worden doorgeschoven. Vervolgens is het plan doorgelopen op de haalbaarheid van de planning. Voor sommige activa wordt momenteel gewerkt aan nieuw beleid en daarnaast kunnen beleidsontwikkelingen binnen de brandweer gevolgen hebben voor dit vervangingsplan. Aanpassing/besluitvorming over het huidige beleid gaat echter vooraf aan aanpassing van het vervangingsplan. Bij een aanbesteding van bijvoorbeeld nieuwe tankautospuiten zal er daarom aandacht zijn voor flexibiliteit in de afname van het aantal voertuigen.

Oplopende kapitaallasten voor vervangingsinvesteringen

De komende jaren komt er een piek aan te vervangen (brandweer)voertuigen en -materiaal aan. Het niet doen van deze vervangingen leidt tot vermindering van de operationaliteit en de slagkracht van Brandweer Zeeland. De kapitaallasten zullen daarmee oplopen.

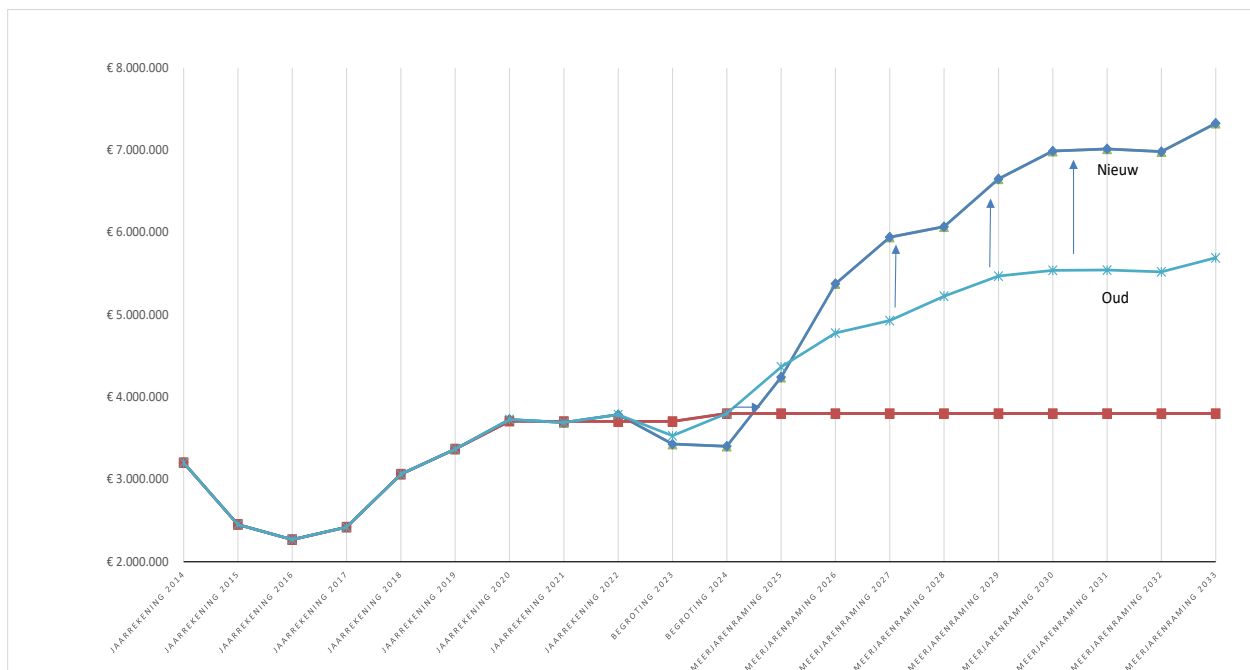
Begroting 2024

Bij de overdracht van budget voor de regionale brandweer aan de Veiligheidsregio in 2013 is rekening gehouden met een niveau van € 4,2 mln. aan kapitaallasten. Hierop zijn in het verleden bezuinigingen gerealiseerd in de vorm van een lagere marktrente (2%), verlenging van afschrijvingstermijnen en de invoer van restwaarden op voertuigen. Vervolgens is het budget in de begroting 2020 voor het eerst weer verhoogd, gedekt door een verhoging van de gemeentelijke bijdrage. Het kapitaallastenniveau in de meerjarenbegroting bedraagt vanaf toen ca. € 3,7 mln. Na indexatie in de begroting 2024 met 2,4% conform de VZG-richtlijn is dat € 3,8 mln.

De volgende correcties zijn in 2024 uitgevoerd om tot een meer reëel investeringsplan te komen:

1. Correctie voor prijsinflatie voor de uit te voeren investeringen vanaf 2024: 20%.
2. Verhoging rekenrente financieringsbehoefte van 2% naar 4%

De verwachting in de begroting 2024 was dat de kapitaallasten zich in de toekomst om en nabij de € 7 mln. zouden stabiliseren (prijsniveau 2024 en een rekenrente van 4% voor de financieringsbehoefte).



Bijstelling VZG-richtlijn 2023, doorwerking naar 2024

Voor de compensatie van de loon- en prijsontwikkeling via de gemeentelijke bijdrage is in de begroting 2023 de VZG-richtlijn van 2,7% gehanteerd, gebaseerd op een loonbijstelling van 3,1% (2/3) en prijsbijstelling van 1,9% (1/3). Op 14 maart 2023 heeft de VZG, gelet op de uitzonderlijke (inflatie)situatie, de richtlijn 2023 bijgesteld naar 7,2%, gebaseerd op een loonbijstelling van 7,9% (2/3) en prijsbijstelling van 5,9% (1/3). Deze bijstelling werkt door naar 2024 en is nog verwerkt in de begroting 2024. Voor de prijsindexatie is dat toen, vanwege het late tijdstip van beschikbaar komen van de informatie, verwerkt via een drietal stelposten (per programma).

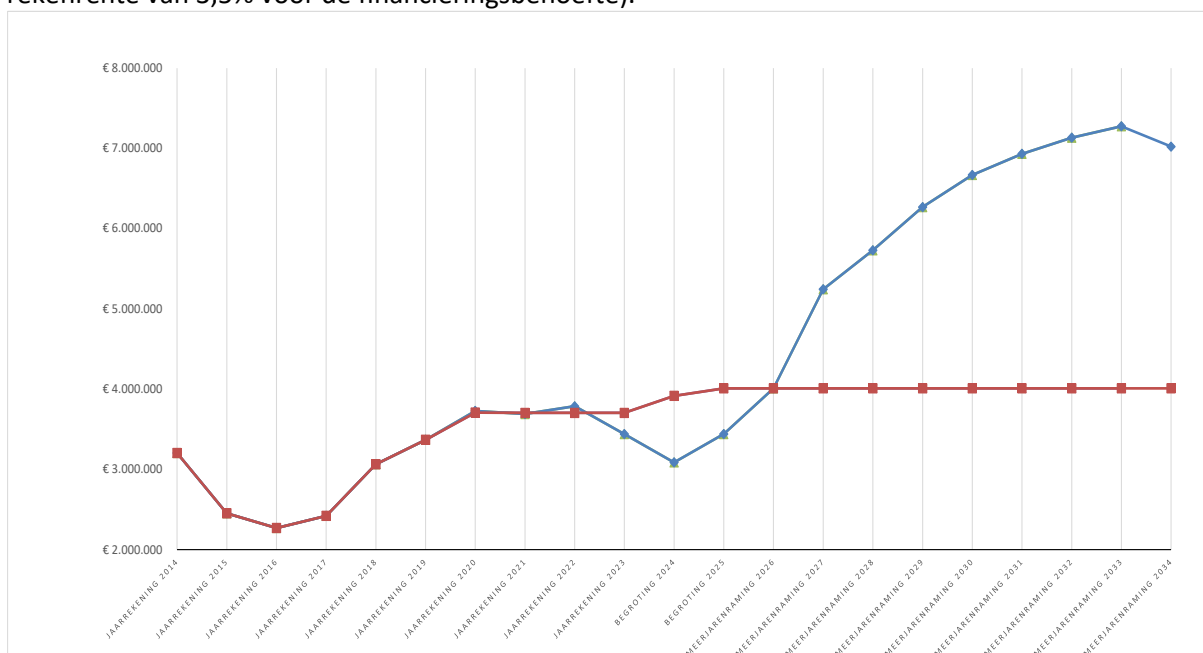
Het is zuiver om een deel van de extra door de gemeenten beschikbaar gestelde middelen in te zetten voor het verhogen van de denkbeeldige lijn voor het beschikbare kapitaallastenbudget en daarmee voor het deels afdekken van de ingeboekte prijscorrectie in 2024 van 20% op het investeringsplan. Na indexatie in de begroting 2024 conform de bijgestelde VZG-richtlijn is dat bedrag dan € 3,9 mln.

Begroting 2025

De VZG-richtlijn voor 2025 laat een prijsindex zien van 2%. Indexering met 2% betekent een structureel beschikbaar kapitaallastenniveau van ca. € 4 mln. in de begroting 2025.

Het meerjarig investeringsplan is geïndexeerd met 2% en gecontroleerd op haalbaarheid in de tijd. Veel projecten zijn om verschillende redenen (intern en extern) naar achteren verschoven in de tijd, ook uit de jaarschijf 2024, met als gevolg dat de kapitaallasten vanaf 2025 opnieuw onder het structurele begrotingsniveau kunnen blijven van € 4 mln. De verwachte kapitaallasten worden in 2025 berekend op circa € 3,5 mln. Dit bedrag past binnen de begroting, de gemeentelijke bijdrage voor 2025 hoeft hiervoor niet verhoogd te worden. Dit geldt ook voor 2026. Verhogingen waren nog wel voorzien in de meerjarenraming bij de begroting 2024. De verwachting is nog steeds dat de

kapitaallasten zich in de toekomst zullen stabiliseren rond de € 7 mln. (prijsniveau 2025 en een rekenrente van 3,5% voor de financieringsbehoefte).



Oorzaken

De kapitaallasten lopen op door:

Vervangingsachterstand en inflatie (over een groot aantal jaren)

VRZ heeft momenteel relatief veel oude voertuigen in gebruik met lage of geen boekwaarden. De huidige afschrijvingen zijn daardoor ook laag. Door vervanging gaan de afschrijvingen dan schoksgewijs omhoog, waarbij de prijs voor bijvoorbeeld een nieuwe tankautospuiter nu aanzienlijk hoger is dan de prijs van 20 jaar geleden toen de oude voertuigen zijn geactiveerd.

Oplopende rentekosten

De gemiddelde rente op de leningenportefeuille bedraagt momenteel 1,26%. Op deze leningen wordt jaarlijks € 1,8 mln. afgelost. Herfinanciering en financiering van nieuwe activa vindt in de begroting plaats tegen een (reken)rente van 4%.

Afschaffing BTW-compensatiefonds

De aanschaffkosten van de meeste bestaande activa, waarover nu wordt afgeschreven, zijn tot en met 2013 exclusief BTW opgenomen. Met ingang van 2014 is het BTW-compensatiefonds voor Veiligheidsregio's afgeschaft. Het effect van de afschaffing van het BTW-compensatiefonds op de afschrijvingslasten is destijds berekend op circa € 100.000 per jaar, waarvoor onvoldoende compensatie van het Rijk is ontvangen. De compensatie van het Rijk was alleen voldoende voor het verhogen van de exploitatiebudgetten voor de BTW-component. Als al het (brandweer)materiaal en -materieel inclusief BTW is geactiveerd, zal dit effect niet meer optreden. Het totale effect op de kapitaallasten is toen berekend op ongeveer € 1,1 mln.

Materieel grootschalig brandweeroptreden

Vanuit het rijk is het materieel voor rampenbestrijding in 2013 'aan het veld' geschonken, in eerste instantie aan het IFV als landelijke ondersteuningsorganisatie. De Veiligheidsregio's hebben vervolgens het huidige materieel van het IFV gekregen. Dit bestaat bij VRZ onder andere uit 6 pompwagens/watertransportsystemen en 2 commando-containers. Vervanging wordt, afhankelijk

van de maximale technische levensduur, verwacht in de periode 2025 t/m 2028. Dit leidt tot een schoksgewijze verhoging van de kapitaallasten.

Risico's

Prijsstijgingen

De investeringsbegroting is in 2024 bijgesteld met 20% om kostenstijgingen in de markt op te vangen. Uit recente gegevens blijkt dat een bijstelling naar 35% voor sommige vervangingsinvesteringen meer reëel lijkt. Omdat prijsstijgingen moeilijk in te schatten zijn, zijn de gevolgen hiervoor nog onzeker.

Rentestijgingen

In de begroting 2024 is rekening gehouden met een rente voor nieuwe, langlopende financiering van 4%. In de begroting 2025 is dit percentage naar beneden bijgesteld naar 3,5%.

Uitval van materieel

De ouderdom van het materieel brengt het risico van uitval met zich mee met mogelijk operationele consequenties voor de aanrijtijd bij een incident.

Hoge onderhoudskosten

Er is de afgelopen jaren (2018 t/m 2023) sprake geweest van hogere onderhoudskosten dan begroot. Dit hangt onder andere samen met de ouderdom van de activa. De hogere onderhoudskosten worden elk jaar nog als incidenteel beschouwd, omdat het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa. De tijdelijke ruimte binnen het kapitaallastenbudget is in de jaren 2022 t/m 2024 gebruikt om het onderhoudsbudget voor (brandweer)materieel en -materiaal tijdelijk te verhogen. In de begroting 2025 is dit opnieuw gebeurd (ca. € 233.000). Zie ook, §2.2.5 Incidentele lasten per programma.

Planningsoptimisme

De afgelopen jaren is er steeds sprake geweest van planningsoptimisme. De ervaring leert dat om verschillende redenen (intern en extern) het investeringsplan niet volledig volgens planning wordt uitgevoerd. In de praktijk gaan de investeringen minder snel, waardoor ze pas later in de boeken verschijnen. Door vertragingen schuift de lijn met de oplopende kapitaallasten steeds naar achteren in de tijd. Vertraging in de uitvoering in het jaar t leidt direct tot een incidenteel voordeel in het jaar t+1.

MIP, prijsniveau begroting 2025 (+ 2%)	AT	2024	2025	2026	2027	2028
Prijzen 2022 gecorrigeerd met 20% vanaf 2024	(jr.)	Na wijz.	Programmabegroting 2025			
Bedrijfsvoering						
Hardware ICT	4	210.000	214.200	214.200	214.200	214.200
Hardware McMain	4	-	36.700	-	-	-
Telefoons	2	30.000	30.600	30.600	30.600	30.600
Precom-schermen	5	30.000	30.600	30.600	30.600	30.600
Inventaris kazernes	10	30.000	91.800	30.600	30.600	30.600
Inventaris nieuwe kazernes	10	287.400	-	-	-	-
Ipads op de voertuigen	5	46.728	1.600	32.300	28.300	6.500
Ipads ROL Brandweer	3	26.136	7.300	2.400	29.100	5.700
Energiebesparende maatregelen	10	164.720	-	-	-	-
Verbouwing Segeerssingel 10	25	-	-	756.900	-	-
Gebouwttoegangscontrolesysteem	10	-	-	-	-	244.800
Studio MOTO	4	-	42.800	-	-	-
Conferentiesysteem	4	-	18.400	-	-	-
Mobiele escaperoom BVL	5	-	-	-	-	24.500
Keuringsbaan PPMO	10	-	-	-	-	61.200
Bijdrage investering brandweerkazernes	25	32.500	130.000	-	-	-
Uitrukkleding						
Helmen (vervangend en instroom, 30x per jaar)	10	27.000	27.500	27.500	27.500	27.500
Brandweerlaarzen (ideaalcomplex, 1400x)	5	95.760	97.700	97.700	97.700	97.700
Bluskleiding (vervangend en instroom, 30x per jaar)	10	50.000	51.400	1.713.600	51.400	51.400
Blushandschoenen (ideaalcomplex, 1400x)	5	25.200	25.700	25.700	25.700	25.700
Nucleaire veiligheidsmiddelen en gelaatsmaskers (aanschaf 2014)	10	141.801	-	-	-	-
Droogpakken duikers	10	-	-	102.000	-	-
Survivalsuits	10	-	-	30.600	-	-
Vuilwerkpakken	10	-	-	-	159.100	-
Gaspakken	10	-	-	-	-	-
Bluskleiding jeugdbrandweer	10	-	-	-	-	-
Ademlucht						
Helmen integratie met ademlucht	10	-	-	-	-	-
Ademluchttoestellen	10	-	-	-	-	-
Ademluchtmaskers	10	-	-	-	-	-
Ademluchtcilinders	20	-	-	-	-	-
Brandweermateriaal						
Midlife vervanging van banden en straalpijpen	8	60.000	61.200	61.200	61.200	61.200
Duikmaterialen	10	51.750	-	-	-	-
Airbaghoezen	7	-	-	-	-	38.600
Pagers (1150 x Precom en 250 x Galaxy)	5	45.430	-	-	-	581.400
Explosie en CO-meters	7	208.129	-	-	-	-
Hydraulisch redgereedschap (100x)	10	-	-	2.448.000	-	-
Testframe redgereedschap	10	-	-	61.200	-	-
Stralingsmeetapparatuur (126x) (ADOS-meter)	10	-	-	131.100	-	-
AED's (in totaal 75x)	8	-	58.800	-	17.600	-
Dompelpompen/WTS grootschalig brandweeroptreden	20	-	-	-	2.448.000	-
Dompelpompunits Terneuzen Koegors	20	-	-	-	336.600	-
HV1-container (4x)	20	-	-	-	-	624.300
Commando Haakarmbakken 4391 en 5391	20	-	673.200	-	-	-
Hefkussens / Bijzonder materiaal HV's/ Specialismen	8	33.000	-	-	-	-
Ibarc (C2000 + P2000)	7	60.000	61.200	61.200	61.200	61.200
Migratie C2000/P2000, gepland in 2028	7	-	-	-	-	-
Warmtebeeldcamera's	7	366.000	-	-	-	-
Redvesten (in totaal 1140x, 240x Zeevla vervangen in 2019)	8	200.000	-	-	88.100	-
Valbeveiligingssets	10	-	-	-	66.100	-
Handlampen oplaadbaar (in totaal 600x)	8	33.750	34.400	34.400	34.400	34.400
Haakarmbak Industrie	20	-	-	-	-	-
Vluchtmaskers (210x, aanschaf 2016)	10	-	-	68.100	-	-
Boot + trailer	15	-	-	-	-	-
Kettingzagen inclusief kleding	10	-	-	114.200	-	-
Werkplaatsinrichting MTL	10	-	-	244.800	-	-
Slangenwas- en persmachine	10	-	-	-	110.200	-
Cobra ColdCutter - units (2x)	15	-	-	-	-	-
Schuimopvangbakken	10	65.000	-	-	-	-
Voertuigen						
Tankautospuiten NTS	17	-	-	-	-	-
Tankautospuiten	17	-	-	5.508.000	3.855.600	4.406.400
Tankautospuiten 4x4/industriebrand	17	-	-	-	673.200	-
Natuurbrandbestrijdingsvoertuigen CCFM (7x)	20	-	-	1.550.400	-	-
Schuimblusvoertuigen (2x)	17	-	-	-	1.358.600	-
Waterwagens (8x)	20	1.650.000	660.000	-	-	-
Gaspakkenvoertuigen (2x)	15	287.500	-	-	-	-
Waterongevallenvoertuigen (4x)	15	575.000	-	-	-	-
RRT-voertuig / bekapping	10	-	-	-	-	153.000
Logistiek voertuigen (4x)	10	414.000	-	-	-	-
Redvoertuigen	15	-	2.110.000	-	1.076.100	-
Dienst- en piketbussen (10 jr.)	10	132.000	807.600	1.144.100	269.200	336.500
Dienstauto's (groot)	10	-	45.300	362.400	-	135.900
Dienstauto's (klein)	10	-	236.700	236.700	-	78.900
Hulpverleningsvoertuig	20	-	-	-	-	1.664.800
Opleidings-HV	15	-	-	-	-	330.400
Haakarmvoertuigen	20	-	452.800	-	-	905.600
Haakarmvoertuigen met kraan	20	-	697.600	-	-	-
Voorlichtingsauto BVL	7	-	-	-	-	-
Strandambulance	7	-	-	-	-	61.200
Verlichting- en noodstroomaggregaat Terneuzen	10	-	-	122.400	-	-
Noodstroomvoorziening	10	-	-	-	-	36.700
Totaal		5.378.804	6.705.100	15.242.900	11.180.900	10.361.500

2.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2025

De verdeling van de gemeentelijke bijdrage 2025 is gebaseerd op de Gemeenschappelijke Regeling VRZ 2021, artikel 27, die op 1 maart 2022 in werking is getreden. Hierin staat dat de gemeentelijke bijdrage VRZ als volgt wordt verdeeld:

1. Regionale bijdrage per gemeente (vaste bedragen), te indexeren vanaf 2019.
2. Lokale bijdrage (brandweerkosten plus overhead) te verdelen op basis van OOV Gemeentefonds
3. Mitigatiebijdrage 2013 blijft gehandhaafd
4. Bevolkingszorg, te verdelen op basis van inwoneraantallen

1) Regionale bijdrage per gemeente (vaste bedragen), te indexeren vanaf 2019 (art. 27a)

Dit betreft een historisch bepaalde vaste bijdrage voor de betreffende kosten van het Cebeon-rapport 2012. Deze bijdrage kent vanaf 2019 eenzelfde indexering als de bijdrage in artikel 27b. De regionale bijdrage is in de begroting 2025 geïndexeerd met 3,9% t.o.v. 2024 (VZG-richtlijn 2025). De onderlinge verhoudingen blijven altijd hetzelfde.

Gemeente	Regionale bijdrage oorspronkelijk	In %
Borsele	337.346	5,95%
Goes	549.265	9,68%
Hulst	411.075	7,24%
Kapelle	184.442	3,25%
Middelburg	710.364	12,52%
Noord-Beveland	111.903	1,97%
Reimerswaal	322.885	5,69%
Schouwen-Duiveland	508.057	8,95%
Sluis	355.436	6,26%
Terneuzen	814.384	14,35%
Tholen	379.953	6,70%
Veere	326.679	5,76%
Vlissingen	662.046	11,67%
Totaal	5.674.105	100%

2) Lokale bijdrage te verdelen op basis van OOV Gemeentefonds (art. 27b)

1. De bijdrage per gemeente voor de kosten voor brandweezorg en de daarbij behorende overheadkosten bestaat uit het op 20 december 2012 door het algemeen bestuur vastgestelde budget per gemeente zoals deze voor het begrotingsjaar 2017 zijn geactualiseerd op basis van de herverdeeffecten groot onderhoud gemeentefonds uit de meicirculaire 2015 (versie 4 juni 2015).
2. Vanaf begrotingsjaar 2019 wordt de bijdrage per gemeente aangepast op basis van de verhoudingen tussen de gemeenten in het cluster OOV voor het betreffende begrotingsjaar "t" geactualiseerd met als uitgangspunt de septembercirculaire (kolom begrotingsjaar "t") van BZK uit het begrotingsjaar "t-2".
3. Alle verhogingen in de kosten voor brandweezorg en de daarbij behorende overheadkosten worden berekend op basis van de verhoudingen tussen de gemeenten in het cluster OOV

(taakveld 1.1, onderdeel brandweer en rampenbestrijding) binnen de algemene uitkering, exclusief uitkeringsfactor (UF).

3) Mitigatiebijdrage 2013 blijft gehandhaafd (art. 27c)

Tot en met 2021 vindt een ingroEIFase plaats van het per 1 januari 2013 beschikbare budget voor lokale brandweEerzorg van de gemeenten naar het becijferde budget op basis van uitkeringsmaatstaf Veiligheid van het gemeentefonds inclusief 30% mitigatiebijdrage.

De bedragen voor de mitigatiebijdrage zijn constant. De ingroEIFase is in 2021 geëindigd.

1. Gemeenten waarbij het budget op basis van artikel 27 onder 1 en artikel 27 onder 2 tezamen per 1 januari 2013 hoger is dan de in hun begroting op 1 januari 2013 opgenomen budgetten voor de uitvoering van taken als bedoeld in artikel 27 worden aangeduid als nadeel gemeenten.
2. Gemeenten waarbij het budget op basis van artikel 27 onder 1 en artikel 27 onder 2 tezamen per 1 januari 2013 lager is dan de in hun begroting op 1 januari 2013 opgenomen budgetten voor de uitvoering van taken als bedoeld in artikel 27 worden aangeduid als voordeel gemeenten.
3. Nadeelgemeenten worden in hun hogere lasten gecompenseerd door voordeel gemeenten door middel van een mitigatiebijdrage.
4. De mitigatiebijdrage is 30% van de door een voordeel gemeente te betalen lagere bijdrage berekend over het deel van het over te dragen budget als bedoeld in artikel 27b, lid 1. Deze mitigatiebijdrage blijft ook na de ingroEIFase van 8 jaar onverminderd van kracht.

Gemeente	Mitigatiebijdrage 2013
Borsele	42.024
Goes	49.174
Hulst	31.697
Kapelle	2
Middelburg	-152.314
Noord-Beveland	-8.308
Reimerswaal	-508
Schouwen-Duiveland	39.384
Sluis	23.354
Terneuzen	128.848
Tholen	64.559
Veere	-39.828
Vlissingen	-178.084
Totaal	0

4) Bevolkingszorg, te verdelen op basis van inwoneraantallen (art. 27d)

1. Peildatum voor de berekening van de inwoneraantallen tot en met 2017 is 1 januari 2012.
2. Vanaf begrotingsjaar 2019 vindt jaarlijks herijking van de inwoneraantallen plaats. De gemeentelijke bijdrage voor dit onderdeel voor de begroting van het jaar “t” wordt berekend

op basis van de verhouding in inwoneraantallen van het jaar “t-2” (bron: septembercirculaire BZK).

Vergelijking gemeentelijke bijdrage 2024 en 2025 (inclusief bevolkingszorg)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland			
	2024	2025	Verschil
Gemeente			
Borsele	1.920.415	2.063.464	143.048
Goes	3.247.637	3.383.119	135.482
Hulst	2.163.734	2.229.058	65.324
Kapelle	993.257	1.027.267	34.010
Middelburg	3.832.235	4.033.542	201.307
Noord-Beveland	1.045.816	1.084.903	39.086
Reimerswaal	1.768.650	1.821.351	52.701
Schouwen-Duiveland	3.452.046	3.552.986	100.940
Sluis	2.823.556	2.943.010	119.453
Terneuzen	4.572.007	4.721.164	149.157
Tholen	2.246.747	2.323.958	77.211
Veere	2.455.124	2.558.341	103.217
Vlissingen	3.524.399	3.678.106	153.707
Totaal	34.045.621	35.420.267	1.374.646

Opbouw gemeentelijke bijdrage VRZ 2025

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland											
Begroting 2025											
Gemeente	Regionaal	in %	Lokaal obv OOV	in %	Bevolkings zorg	in %	Mitigatie 2013	Maatwerk	VRZ totaal	in %	
Borsele	413.765	5,95%	1.592.974	5,65%	14.701	5,92%	42.024	0	2.063.464	5,83%	
Goes	673.690	9,68%	2.635.224	9,35%	25.030	10,08%	49.174	0	3.383.119	9,55%	
Hulst	504.196	7,24%	1.675.648	5,95%	17.517	7,06%	31.697	0	2.229.058	6,29%	
Kapelle	226.224	3,25%	792.757	2,81%	8.284	3,34%	2	0	1.027.267	2,90%	
Middelburg	871.614	12,52%	3.282.532	11,65%	31.710	12,77%	-152.314	0	4.033.542	11,39%	
Noord-Beveland	137.252	1,97%	950.971	3,38%	4.988	2,01%	-8.308	0	1.084.903	3,06%	
Reimerswaal	396.028	5,69%	1.411.070	5,01%	14.761	5,95%	-508	0	1.821.351	5,14%	
Schouwen-Duiveland	623.147	8,95%	2.879.517	10,22%	21.938	8,84%	39.384	-11.000	3.552.986	10,03%	
Sluis	435.953	6,26%	2.445.730	8,68%	14.754	5,94%	23.354	23.219	2.943.010	8,31%	
Terneuzen	998.866	14,35%	3.558.542	12,63%	34.907	14,06%	128.848	0	4.721.164	13,33%	
Tholen	466.024	6,70%	1.776.348	6,30%	17.027	6,86%	64.559	0	2.323.958	6,56%	
Veere	401.049	5,76%	2.159.908	7,67%	13.993	5,64%	-39.828	23.219	2.558.341	7,22%	
Vlissingen	812.019	11,67%	3.015.512	10,70%	28.659	11,54%	-178.084	0	3.678.106	10,38%	
Totaal	6.959.827	100%	28.176.733	100%	248.269	100%	0	35.438	35.420.267	100%	

Opbouw verhoging gemeentelijke bijdrage VRZ 2025

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	Verhoging 2025				
Gemeente	Regionaal	Lokaal obv OOV	Bevolkings-zorg	Maatwerk	Totaal
Borsele	15.531	126.970	547	0	143.048
Goes	25.288	109.257	937	0	135.482
Hulst	18.926	45.737	662	0	65.324
Kapelle	8.492	25.195	324	0	34.010
Middelburg	32.717	167.381	1.209	0	201.307
Noord-Beveland	5.152	33.762	172	0	39.086
Reimerswaal	14.865	37.290	546	0	52.701
Schouwen-Duiveland	23.391	76.704	846	0	100.940
Sluis	16.364	79.319	551	23.219	119.453
Terneuzen	37.494	110.356	1.308	0	149.157
Tholen	17.493	59.062	657	0	77.211
Veere	15.054	64.436	508	23.219	103.217
Vlissingen	30.480	122.175	1.053	0	153.707
Totaal	261.245	1.057.644	9.319	46.438	1.374.646

Herverdeeleffecten lokale bijdrage, OOV-sleutel 2025 ten opzichte van 2024

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	Herverdeeleffecten OOV 2024-2025				
Gemeente	Grondslag	OOV-2025	OOV-2024	Verschil OOV	in €
Borsele	1.592.974	5,65%	5,41%	0,25%	69.796
Goes	2.635.224	9,35%	9,31%	0,04%	10.744
Hulst	1.675.648	5,95%	6,01%	-0,06%	-17.829
Kapelle	792.757	2,81%	2,83%	-0,02%	-4.740
Middelburg	3.282.532	11,65%	11,49%	0,16%	45.890
Noord-Beveland	950.971	3,38%	3,38%	-0,01%	-2.008
Reimerswaal	1.411.070	5,01%	5,07%	-0,06%	-16.288
Schouwen-Duiveland	2.879.517	10,22%	10,34%	-0,12%	-32.606
Sluis	2.445.730	8,68%	8,73%	-0,05%	-12.971
Terneuzen	3.558.542	12,63%	12,71%	-0,09%	-24.124
Tholen	1.776.348	6,30%	6,33%	-0,03%	-7.912
Veere	2.159.908	7,67%	7,73%	-0,06%	-17.287
Vlissingen	3.015.512	10,70%	10,67%	0,03%	9.334
Totaal	28.176.733	100%	100%	0%	0

Specificatie verdeelmaatstaven Gemeentefonds, cluster OOV, per gemeente

2025 *)	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	2025 in %			
Borsele		3.291		7	20.490	3.485		10.756	€ 1.581.763	5,65%			
Goes		5.861		3	43.627	28.246		20.409	€ 2.616.677	9,35%			
Hulst		3.247		4	27.850	7.343		14.341	€ 1.663.855	5,95%			
Kapelle		1.831		2	13.233	3.983		6.026	€ 787.178	2,81%			
Middelburg		6.221		2	55.068	46.081		25.758	€ 3.259.429	11,65%			
Noord-Beveland		1.376		5	6.952	1.715		6.833	€ 944.278	3,38%			
Reimerswaal		3.147		5	22.648	5.036		9.721	€ 1.401.139	5,01%			
Schouwen-Duiveland		5.844		9	35.209	11.352		23.026	€ 2.859.250	10,22%			
Sluis		3.785		10	23.564	8.438		19.176	€ 2.428.517	8,68%			
Terneuzen		5.883		9	56.280	25.096		28.486	€ 3.533.497	12,63%			
Tholen		3.530		7	25.916	6.066		12.280	€ 1.763.846	6,30%			
Veere		3.691		10	16.480	5.557		15.878	€ 2.144.706	7,67%			
Vlissingen		4.734		1	49.012	48.272		24.479	€ 2.994.289	10,70%			
Gewicht	€	84,44	€	75.166,66	€	5,39	€	18,26	€	56,12	€	27.978.423	100,00%

* Septembecirculaire Gemeentefonds 2023, jaarschijf 2025

2024	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	2024 in %			
Borsele		3.165		6	20.134	3.386		10.483	€ 1.476.909	5,41%			
Goes		5.702		3	42.485	27.110		19.846	€ 2.544.757	9,31%			
Hulst		3.193		4	27.675	7.227		14.088	€ 1.642.035	6,01%			
Kapelle		1.775		2	12.997	3.882		5.918	€ 773.272	2,83%			
Middelburg		5.908		2	53.670	43.789		24.951	€ 3.138.323	11,49%			
Noord-Beveland		1.357		5	6.620	1.585		6.575	€ 924.031	3,38%			
Reimerswaal		3.054		5	22.179	5.007		9.610	€ 1.383.999	5,07%			
Schouwen-Duiveland		5.791		9	34.518	11.106		22.618	€ 2.823.662	10,34%			
Sluis		3.694		10	23.353	8.079		18.657	€ 2.384.014	8,73%			
Terneuzen		5.780		9	55.442	24.421		27.878	€ 3.473.836	12,71%			
Tholen		3.438		7	25.053	5.904		11.952	€ 1.730.060	6,33%			
Veere		3.610		10	16.419	5.367		15.468	€ 2.111.059	7,73%			
Vlissingen		4.489		1	47.850	46.944		23.976	€ 2.914.860	10,67%			
Gewicht	€	84,44	€	75.166,66	€	5,39	€	18,26	€	56,12	€	27.320.818	100,00%

Verschil 2025 t.o.v. 2024	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	Verschil in %			
Borsele	126	1	356	99	273	€	104.854	0,25%					
Goes	159	0	1.142	1.136	563	€	71.920	0,04%					
Hulst	54	0	175	116	253	€	21.820	-0,06%					
Kapelle	56	0	236	101	108	€	13.906	-0,02%					
Middelburg	313	0	1.398	2.292	807	€	121.106	0,16%					
Noord-Beveland	19	0	332	130	258	€	20.247	-0,01%					
Reimerswaal	93	0	469	29	111	€	17.140	-0,06%					
Schouwen-Duiveland	53	0	691	246	408	€	35.588	-0,12%					
Sluis	91	0	211	359	519	€	44.503	-0,05%					
Terneuzen	103	0	838	675	608	€	59.661	-0,09%					
Tholen	92	0	863	162	328	€	33.786	-0,03%					
Veere	81	0	61	190	410	€	33.647	-0,06%					
Vlissingen	245	0	1.162	1.328	503	€	79.429	0,03%					
Gewicht	€	84.44	€	75.166.66	€	5.39	€	18.26	€	56.12	€	657.605	0%

Bevolkingszorg

Bevolkingszorg	Inwoners B2024 *)	Inwoners B2025 **)	Verschil	2025 in %	2024 in %	Verschil	Bijdrage 2025
Borsele	23.164	23.574	410	5,92%	5,92%	0,00%	14.701
Goes	39.432	40.139	707	10,08%	10,08%	0,00%	25.030
Hulst	27.586	28.090	504	7,06%	7,05%	0,00%	17.517
Kapelle	13.029	13.285	256	3,34%	3,33%	0,01%	8.284
Middelburg	49.919	50.850	931	12,77%	12,76%	0,01%	31.710
Noord-Beveland	7.881	7.998	117	2,01%	2,02%	-0,01%	4.988
Reimerswaal	23.265	23.671	406	5,95%	5,95%	0,00%	14.761
Schouwen-Duiveland	34.521	35.180	659	8,84%	8,83%	0,01%	21.938
Sluis	23.244	23.659	415	5,94%	5,94%	0,00%	14.754
Terneuzen	54.990	55.977	987	14,06%	14,06%	0,00%	34.907
Tholen	26.793	27.305	512	6,86%	6,85%	0,01%	17.027
Veere	22.071	22.440	369	5,64%	5,64%	-0,01%	13.993
Vlissingen	45.182	45.958	776	11,54%	11,55%	-0,01%	28.659
Totaal	391.077	398.126	7.049	100,00%	100,00%	0,00%	248.269
*) CBS Statline							
**) Septemercirculaire Gemeentefonds 2023, jaarschijf 2025 cfm GR 2021							

Meerjarenraming gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland				
	2025	2026	2027	2028
Gemeente				
Borsele	2.063.464	2.063.464	2.133.208	2.160.691
Goes	3.383.119	3.383.119	3.498.495	3.543.960
Hulst	2.229.058	2.229.058	2.302.422	2.331.332
Kapelle	1.027.267	1.027.267	1.061.976	1.075.653
Middelburg	4.033.542	4.033.542	4.177.259	4.233.892
Noord-Beveland	1.084.903	1.084.903	1.126.539	1.142.946
Reimerswaal	1.821.351	1.821.351	1.883.131	1.907.476
Schouwen-Duiveland	3.552.986	3.552.986	3.679.058	3.728.738
Sluis	2.943.010	2.943.010	3.050.090	3.092.286
Terneuzen	4.721.164	4.721.164	4.876.965	4.938.360
Tholen	2.323.958	2.323.958	2.401.731	2.432.378
Veere	2.558.341	2.558.341	2.652.907	2.690.172
Vlissingen	3.678.106	3.678.106	3.810.133	3.862.159
Totaal	35.420.267	35.420.267	36.653.915	37.140.042
Verschil met 2024	1.374.646	1.374.646	2.608.294	3.094.421

Specificatie gemeentelijke bijdrage 2025 t/m 2028

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
Gemeente	2025				2026			
	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.006.739	14.701	0	2.021.440	2.006.739	14.701	0	2.021.440
Goes	3.308.914	25.030	0	3.333.945	3.308.914	25.030	0	3.333.945
Hulst	2.179.844	17.517	0	2.197.361	2.179.844	17.517	0	2.197.361
Kapelle	1.018.981	8.284	0	1.027.265	1.018.981	8.284	0	1.027.265
Middelburg	4.154.146	31.710	0	4.185.856	4.154.146	31.710	0	4.185.856
Noord-Beveland	1.088.223	4.988	0	1.093.211	1.088.223	4.988	0	1.093.211
Reimerswaal	1.807.098	14.761	0	1.821.859	1.807.098	14.761	0	1.821.859
Schouwen-Duiveland	3.502.664	21.938	-11.000	3.513.602	3.502.664	21.938	-11.000	3.513.602
Sluis	2.881.683	14.754	23.219	2.919.656	2.881.683	14.754	23.219	2.919.656
Terneuzen	4.557.409	34.907	0	4.592.316	4.557.409	34.907	0	4.592.316
Tholen	2.242.372	17.027	0	2.259.399	2.242.372	17.027	0	2.259.399
Veere	2.560.957	13.993	23.219	2.598.169	2.560.957	13.993	23.219	2.598.169
Vlissingen	3.827.531	28.659	0	3.856.190	3.827.531	28.659	0	3.856.190
Totaal	35.136.560	248.269	35.438	35.420.267	35.136.560	248.269	35.438	35.420.267
Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
Gemeente	2027				2028			
	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.118.507	14.701	0	2.133.208	2.145.991	14.701	0	2.160.691
Goes	3.473.465	25.030	0	3.498.495	3.518.930	25.030	0	3.543.960
Hulst	2.284.905	17.517	0	2.302.422	2.313.815	17.517	0	2.331.332
Kapelle	1.053.692	8.284	0	1.061.976	1.067.369	8.284	0	1.075.653
Middelburg	4.145.549	31.710	0	4.177.259	4.202.182	31.710	0	4.233.892
Noord-Beveland	1.121.551	4.988	0	1.126.539	1.137.958	4.988	0	1.142.946
Reimerswaal	1.868.370	14.761	0	1.883.131	1.892.715	14.761	0	1.907.476
Schouwen-Duiveland	3.668.120	21.938	-11.000	3.679.058	3.717.800	21.938	-11.000	3.728.738
Sluis	3.012.117	14.754	23.219	3.050.090	3.054.313	14.754	23.219	3.092.286
Terneuzen	4.842.059	34.907	0	4.876.965	4.903.453	34.907	0	4.938.360
Tholen	2.384.704	17.027	0	2.401.731	2.415.351	17.027	0	2.432.378
Veere	2.615.695	13.993	23.219	2.652.907	2.652.959	13.993	23.219	2.690.172
Vlissingen	3.781.474	28.659	0	3.810.133	3.833.500	28.659	0	3.862.159
Totaal	36.370.208	248.269	35.438	36.653.915	36.856.335	248.269	35.438	37.140.042

Deel 2.4: Overzicht van baten en lasten per taakveld

Taakveld	Omschrijving taakveld	L/B	Ec. Cat.	Omschrijving categorie	Bedrag 2024	Bedrag 2025	Bedrag 2026	Bedrag 2027
Taakveld 0.10 Mutaties reserves								
0.10	Mutaties reserves	Baten	710	Mutaties reserves	224.800	95.938	11.300	9.200
Subtotaal lasten Mutaties reserves					0	0	0	0
Subtotaal baten Mutaties reserves					224.800	95.938	11.300	9.200
Saldo Mutaties reserves					-224.800	-95.938	-11.300	-9.200
Taakveld 0.4 Overhead								
0.4	Overhead	Lasten	110	Salarissen en sociale lasten	7.035.700	7.075.500	7.093.100	7.160.900
0.4	Overhead	Lasten	210	Belastingen	11.200	11.200	11.200	11.200
0.4	Overhead	Lasten	351	Ingeleend personeel	16.200	16.200	16.200	16.200
0.4	Overhead	Lasten	380	Overige goederen en diensten	2.995.148	2.857.674	2.862.674	2.862.674
0.4	Overhead	Lasten	433	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	35.000	35.000	35.000	35.000
0.4	Overhead	Lasten	436	Inkomensoverdrachten - overige overheden	146.240	146.240	146.240	146.240
0.4	Overhead	Lasten	510	Rente	30.200	51.000	49.700	81.300
0.4	Overhead	Lasten	730	Afschrijvingen	310.621	322.999	362.022	365.637
Subtotaal lasten Overhead					10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
Subtotaal baten Overhead					0	0	0	0
Saldo Overhead					10.580.309	10.515.813	10.576.136	10.679.151
Taakveld 0.5 Treasury								
0.5	Treasury	Lasten	510	Rente	0	0	0	0
Subtotaal lasten Treasury					0	0	0	0
Subtotaal baten Treasury					0	0	0	0
Saldo Treasury					0	0	0	0
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten								
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	380	Overige goederen en diensten	50.000	2.873	-28.166	-137.126
Subtotaal lasten Overige baten en lasten					50.000	2.873	-28.166	-137.126
Subtotaal baten Overige baten en lasten					0	0	0	0
Saldo Overige baten en lasten					50.000	2.873	-28.166	-137.126
Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer								
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	110	Salarissen en sociale lasten	20.442.200	20.528.400	20.542.500	20.592.030
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	210	Belastingen	150.500	150.500	150.500	150.500
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	351	Ingeleend personeel	32.600	32.600	32.600	32.600
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	380	Overige goederen en diensten	10.319.395	10.043.185	9.954.936	9.956.036
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	433	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	899.700	865.500	861.200	859.100
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	436	Inkomensoverdrachten - overige overheden	323.400	323.400	323.400	323.400
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	510	Rente	282.700	551.300	899.400	1.121.000
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	730	Afschrijvingen	2.816.917	3.084.647	3.932.472	4.162.314
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	352	Uitgeleend personeel	19.600	19.600	19.600	19.600
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	380	Overige goederen en diensten	309.200	309.200	309.200	309.200
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	431	Inkomensoverdrachten - Rijk	9.647.854	9.977.213	9.974.963	9.974.963
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	432	Inkomensoverdrachten - gemeenten	35.420.267	35.420.267	36.653.915	37.150.042
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	436	Inkomensoverdrachten - overige overheden	276.000	276.000	276.000	276.000
Subtotaal lasten Crisisbeheersing en brandweer					35.267.412	35.579.532	36.697.008	37.196.980
Subtotaal baten Crisisbeheersing en brandweer					45.672.921	46.002.280	47.233.678	47.729.805
Saldo Crisisbeheersing en brandweer					-10.405.509	-10.422.748	-10.536.670	-10.532.825
Totaal generaal lasten					45.897.721	46.098.218	47.244.978	47.739.005
Totaal generaal baten					45.897.721	46.098.218	47.244.978	47.739.005
Totaal generaal saldo					0	0	0	0