



## Programmabegroting 2026

## Samenvatting

---

Zeeland is een regio van contrasten, waar economische kansen en veiligheidsrisico's hand in hand gaan. Onze ligging aan grote waterwegen en de aanwezigheid van industriële clusters, zoals de (petro)chemische en nucleaire industrie, vragen om voortdurende alertheid, een doordachte voorbereiding op mogelijke risico's én een hoog niveau van crisisbeheersing. Daar komt nog bij dat Zeeland een groot en wijdverspreid gebied is. Om adequaat te kunnen reageren, zijn er maar liefst 64 brandweerposten nodig die allemaal bemanteld moeten worden. Ons brandweerstelsel is gebaseerd op vrijwilligers, maar de vrijwilligheid komt steeds meer onder druk te staan. Tegelijkertijd worden we geconfronteerd met demografische ontwikkelingen zoals vergrijzing en bevolkingsdaling, wat de beschikbaarheid van vrijwilligers en betaalbare oplossingen verder belemmert. Dat vraagt om een aanpak op maat.

Voor u ligt de programmabegroting 2026 van Veiligheidsregio Zeeland (VRZ). In deze begroting leest u wat wij in 2026 willen bereiken, welke activiteiten we daarvoor ondernemen, en hoe we dat financieel vormgeven. We werken intensief samen met partners zoals gemeenten, hulpdiensten en experts om de veiligheid in Zeeland te waarborgen. Samen nemen we de verantwoordelijkheid voor het verkleinen van veiligheidsrisico's en het beperken van de impact van incidenten, rampen en crises.

### Context en ontwikkelingen

Als Veiligheidsregio Zeeland staan we aan de vooravond van grote uitdagingen. Ontwikkelingen zoals de energietransitie, de mogelijke uitbreiding van de nucleaire industrie en de gevolgen van klimaatverandering brengen niet alleen nieuwe en complexe veiligheidsrisico's met zich mee, maar ook een verbreding van onze taken. De huidige geopolitieke situatie vereist een herijking van de samenwerking tussen defensie, de overheid en de regio's, wat consequenties heeft voor de veiligheidsregio's.

Daarnaast worden gemeenten geconfronteerd met het vooruitzicht van een korting op het gemeentefonds. Ook zijn er plannen van het kabinet om bezuinigingen door te voeren. Hoewel landelijk nog gesprekken plaatsvinden, is het voornemen om vanaf 2026 een korting door te voeren op onder andere de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR).

### Toelichting begroting 2026

Ons meerjarenbeleidsplan loopt van 2022-2025. Het nieuwe meerjarenbeleidsplan is nog niet opgesteld. Hierover lopen nog gesprekken met ons bestuur en daar wordt u op termijn ook in meegenomen. De begroting 2026 is opgesteld in lijn met het huidige meerjarenbeleidsplan en bevat ten opzichte van 2025 geen grote veranderingen. De begroting bestaat uit twee programma's: toekomstbestendige brandweezorg en voorbereide crisisorganisatie. Daarnaast is er blijvend aandacht voor het thema Mens en organisatie.

#### *Toekomstbestendige brandweezorg*

Vrijwilligheid vormt de basis van onze repressieve brandweezorg, zowel voor de basisbrandweezorg als bij opschaling bij grotere incidenten. In 2026 zetten we de ingezette lijn van 2025 voort en voeren we activiteiten uit op het gebied van onze incidentbestrijding, risicobeheersing, leren en ontwikkelen we en zorgen we dat onze bedrijfsvoering en informatievoorziening onze primaire taken zo goed mogelijk ondersteunt.

### *Voorbereide crisisorganisatie*

In 2023 is het realisatieplan 'voorbereide crisisorganisatie' opgesteld om uitvoering te geven aan de landelijke doelstelling voor de versterking crisisbeheersing en informatievoorziening en de doelstellingen uit ons meerjarenbeleidsplan. Sindsdien werken we in thema's en ontwikkelingsporen. Het gaat om natuur, nucleair, transport, industrie en bedrijvigheid, gezondheid en ontwrichting. In 2026 werken we verder aan de uitvoering van ons realisatieplan.

### *Mens en organisatie*

We blijven investeren in vitaliteit, welzijn en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Daarom bieden wij bijvoorbeeld ondersteuning bij werk-gerelateerde stress, zoals PTSS, dat inmiddels erkend is als beroepsziekte. We vertalen de landelijke richtlijnen naar de context van onze regio. De (financiële) impact hiervan is op dit moment nog moeilijk in te schatten. Daarnaast wordt er momenteel onderzoek verricht naar de mogelijkheden voor samenwerking met de GGD Zeeland op het gebied van gezamenlijke huisvesting, governance en bedrijfsvoering. Dit past binnen onze bredere strategie om als werkgever toekomstbestendig te blijven.

### **Financiële maatregelen begroting 2026**

In de periode dat onze organisatie bestaat, is er meerdere keren kritisch naar de financiën gekeken. En ook nu dwingt de huidige financiële situatie ons tot het maken van scherpe keuzes. Daarom zijn we begin 2025 het gesprek aangegaan met ons bestuur om ons voor te bereiden op de toekomst en de (financiële) ontwikkelingen die op ons afkomen.

Om proactief in te spelen op het oplopende begrotingstekort, hebben we daarnaast onze financiën en taken nogmaals kritisch beoordeeld op efficiency en effectiviteit. Dit heeft ertoe geleid dat we intern een aantal maatregelen hebben getroffen die eraan bijdragen dat onze organisatie financieel gezond blijft en minder extra uitgaven heeft op de langere termijn. Het resultaat hiervan is dat wij het begrotingstekort uit onze bedrijfsvoering volledig hebben opgelost. Het realiseren van meer besparingen is niet meer mogelijk zonder een herziening van onze taken.

Daarnaast hebben wij voor 2026 geen nieuw beleid opgenomen in de begroting. Mocht toch besloten worden tot nieuw beleid, dan wordt dit separaat aangeboden via een begrotingswijziging.

In de begroting 2026 is een voorschot genomen op de mogelijkheid tot het in rekening brengen van kosten voor onze nucleaire taken bij het Rijk. Een aantal van onze taken heeft een landelijke uitstraling, waaronder de energietransitie, nucleaire industrie en de maritieme veiligheid op de Westerschelde. We zoeken samen met ons bestuur naar mogelijkheden om op landelijk niveau het gesprek aan te gaan over financieringsmogelijkheden voor deze taken.

### **Oorzaak niet-sluitende begroting**

Ondanks de maatregelen die wij zelf getroffen hebben om ons eigen begrotingstekort op te lossen, hebben wij aan het algemeen bestuur een niet sluitende begroting gepresenteerd met een begrotingstekort van € 1.539.540. Dit tekort wordt volledig veroorzaakt door de bezuinigings- en indexatierichtlijn van de VZG, bestaande uit:

1. Het begrotingstekort wordt mede veroorzaakt door de VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026 van -2,2%. Door deze verlaging van de bijdrage ontstaat een tekort van € 787.672.
2. Daarnaast is de VZG-indexatierichtlijn, de toegestane inflatiecorrectie voor de begroting 2026 van GR-en, vastgesteld op 0,0%. VRZ indexeert in de begroting 2026 de lasten

conform de Macro-Economische Verkenning 2025 (= 2,1%), waarvoor geen compensatie wordt ontvangen vanuit de gemeenten (0%-richtlijn VZG). Hierdoor ontstaat een tekort van € 751.868.

Naast de indexatie in de begroting 2026 is voor de periode vanaf 1 augustus 2025 (einddatum cao) in de begroting 2025 nog een structurele loonbijstelling van + 2,0 % opgenomen. Gelet op de momenteel lopende onderhandelingen over de cao gemeenten, die in principe wordt gevolgd door de Veiligheidsregio's, en de huidige inflatiecijfers lijken de percentages in de MEV aan de lage kant. De gevolgen van een hogere loon- en prijsstijging zijn opgenomen in de risicoparagraaf.

### **Oplossingsrichting begrotingstekort**

We hebben op verzoek van het algemeen bestuur in kaart gebracht wat de gevolgen zijn als VRZ dit bedrag moet besparen. Uit onze analyse blijkt dat VRZ weinig mogelijkheden meer heeft om te bezuinigen. De afgelopen jaren hebben wij verschillende taakstellingen gerealiseerd in respectievelijk 2012, 2016 en 2020, waarbij wij kritisch naar onze financiën hebben gekeken en een aantal maatregelen hebben genomen.

Een bezuiniging op korte termijn dwingt ons te snijden in de uitvoering van cruciale taken op het gebied van risico- en crisisbeheersing en brandweezorg (zowel in de operatie als preparatie). Op dit moment worden deze taken veelal op het minimumniveau uitgevoerd, terwijl toenemende risico's juist vragen te investeren. Denk hierbij aan ontwikkelingen op het gebied van weerbaarheid, veilige energietransitie, nucleaire industrie, klimaatverandering en cyberdreiging.

Daarnaast houden wij nog steeds rekening met de door het Rijk afgekondigde bezuiniging van 10% op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR). Voor VRZ komt dit neer op een korting van circa € 1 miljoen. Deze is opgenomen in de risicoparagraaf van de programmabegroting 2026 en is nog niet verwerkt in de cijfers van de meerjarenraming, maar draagt wel bij aan een onzeker meerjarenperspectief.

Om deze reden stelt het algemeen bestuur VRZ voor:

- a. Vanaf 2027 een taakstelling in te boeken voor een bedrag van € 787.672, gelijk aan het bedrag dat volgt uit de VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026 van -2,2%. Hiervoor wordt VRZ gevraagd in de komende periode ombuigingsvoorstellen uit te werken ter hoogte van dit bedrag, met een verdeling van grofweg € 300.000 voor brandweer, € 300.000 voor risico- en crisisbeheersing en 150.000 euro voor bedrijfsvoering. Wij zien mogelijkheden in bijvoorbeeld de verzakelijking van dienstverlening.
- b. In afwachting van deze ombuigingsvoorstellen voor 2026 eenmalig een gemeentelijk bijdrage ter beschikking te stellen van € 787.672 voor dekking van de VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026 van -2,2%.
- c. Aan de gemeenten te vragen in het kader van hun eigen begrotingsvoorbereiding het indexeringspercentage van 0% te heroverwegen in het perspectief van enerzijds de maatregelen die het Rijk voorstelt om het ravijnjaar voor gemeenten te mitigeren en anderzijds de keuze die u maakt ten aanzien van de indexering van uw eigen begroting.

Wij ontvangen graag uiterlijk 31 augustus 2025 uw zienswijze op de programmabegroting en het bijbehorende voorstel voor de oplossingsrichting. Met als doel in september 2025 een sluitende begroting 2026 te kunnen aanbieden.

### **Oplopende kapitaallasten (vanaf 2027)**

De komende jaren moet er veel (brandweer)materieel en –materiaal worden vervangen. Met name de vervanging van afgeschreven tankautospuiten (minimaal 33, maximaal 44). Vervanging is noodzakelijk om de operationaliteit en de slagkracht voor de basisbrandweezorg te kunnen garanderen. In de meerjarenraming 2027 t/m 2029 wordt voorgesteld de gemeentelijke bijdrage hiervoor stapsgewijs te verhogen, afhankelijk van de uitvoering van het meerjarig investeringsplan. Dit is vergelijkbaar met eerdere begrotingen. Wij vragen u in uw eigen gemeentelijke begroting concreet rekening te houden met deze stijgende kapitaallasten. Wij zullen u op korte termijn informeren wat dit voor uw gemeente inhoudt.

### **Tot slot**

De veranderingen die voor ons liggen, zijn groot. Toch staan we als organisatie klaar om ze met vertrouwen aan te gaan. Samenwerking is en blijft hierbij de sleutel tot succes. Als dertien gemeenten, als partners en als inwoners van Zeeland staan we voor dezelfde uitdaging: een veilige, veerkrachtige regio waar het goed wonen, werken en recreëren is. Ik nodig u van harte uit om met ons mee te blijven denken, samenwerken en bouwen aan een veilig Zeeland.

Met vriendelijke groet,

Joke Gaemers  
Directeur Veiligheidsregio Zeeland

## Inhoud

Samenvatting.....	2
Inhoud .....	6
Hoofdstuk 1: Beleidsbegroting.....	7
Deel 1.1: Het programmaplan .....	8
1.1.1 Programma ‘Toekomstbestendige brandweezorg’ .....	8
1.1.2 Programma ‘Vorbereide crisisorganisatie’ .....	18
1.1.3 Overhead / bedrijfsvoering .....	23
1.1.4 Algemene dekkingsmiddelen.....	24
1.1.5 Onvoorzien .....	27
Deel 1.2: De paragrafen .....	28
1.2.1 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	28
1.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering .....	31
1.2.3 Paragraaf Financiering.....	33
1.2.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	36
1.2.5 Paragraaf Verbonden partijen .....	40
Hoofdstuk 2: Financiële begroting en meerjarenraming.....	41
Deel 2.1: Uitgangspunten voor de begroting.....	42
Deel 2.2: Overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	45
2.2.1 Totaaloverzicht op economische categorie, inclusief meerjarenraming .....	45
2.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming .....	45
2.2.3 Specificatie programma naar econ. categorie, incl. meerjarenraming .....	46
2.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2024 en de begroting 2025 .....	47
2.2.5 Incidentele lasten en baten per programma .....	49
Deel 2.3: Uiteenzetting financiële positie .....	52
2.3.1 Prognose begin- en eindbalans 2025 t/m 2029 .....	52
2.3.2 Geprognosticeerde EMU-saldo .....	54
2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2025 t/m 2029 .....	55
2.3.4 Investeringsplan 2025 t/m 2029 .....	57
2.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2025 .....	61
Deel 2.4: Overzicht van baten en lasten per taakveld .....	69
Bijlage 1 Risico tabel.....	70

# **Hoofdstuk 1: Beleidsbegroting**

## Deel 1.1: Het programmaplan

### 1.1.1 Programma ‘Toekomstbestendige brandweezorg’

#### Wat willen we bereiken?

Brandweer Zeeland is een parate organisatie voor hulpverlening in Zeeland. Ons doel is om snel en effectief hulp te verlenen, ondersteund door vakbekwame mensen, moderne middelen en toegang tot betrouwbare en relevante informatie. Onze dekking is gebaseerd op de landelijke systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden. Dit vormt ook de basis van ons dekkingsplan. Het uitgangspunt blijft dat we deze dekking realiseren met een sterk vrijwillig korps, ondersteund door een uitgebreid netwerk van brandweerkazernes verspreid over de provincie.

Vrijwilligers zijn en blijven het kloppend hart van onze organisatie. Deze goed opgeleide professionals werken waar nodig samen met beroepskrachten en gespecialiseerde teams om incidenten te bestrijden. Tegelijkertijd erkennen we dat het behoud van een veerkrachtige organisatie vraagt om voortdurende aandacht voor een gezonde balans tussen de zorg voor mensen, kwaliteit van onze dienstverlening en de duurzame inzetbaarheid van onze organisatie. We zetten in op een toekomstbestendige aanpak waarin preventie en repressie elkaar versterken. Om dit te realiseren, investeren we langs vier strategische lijnen: risicobeheersing, incidentbestrijding, leren & ontwikkelen en informatiemanagement & bedrijfsvoering.

#### Thema 1: Risicobeheersing

##### *Voorkomen en beheersen van risico's*

Zeeland kent een zeer hoog risicoprofiel. In ons Regionaal Risicoprofiel 2023-2026 staan de belangrijkste risico's beschreven. Dit profiel vormt de basis voor ons beleid. Ons doel is om samen maatregelen te nemen om deze risico's te verkleinen. Als er toch iets misgaat, willen we de brand- en crisisbestrijding zo goed mogelijk uitvoeren. We werken aan een brede aanpak. Dit betekent dat risicobeheersing, incidentbestrijding, crisismanagement en informatiegestuurd werken samenkomen. We adviseren en controleren niet alleen, maar denken ook actief mee over oplossingen, bijvoorbeeld bij ruimtelijke ordening, de energietransitie en klimaatverandering. Ontwikkelingen, zoals innovatieve bouwmethoden en nieuwe energiedragers zoals waterstof en batterijsystemen, vragen om aanpassingen in regels en toezicht. Daarnaast richten we ons op het versterken van de zelf- en samenredzaamheid in de samenleving.

##### *Maatschappelijke ontwikkelingen*

We bewegen mee met maatschappelijke trends die de komende jaren invloed hebben op brandveiligheid en risicobeheersing. Ontwikkelingen zoals vergrijzing, de woningbouwopgave en de energietransitie brengen nieuwe veiligheidsuitdagingen met zich mee. Tegelijkertijd vragen klimaatverandering en technologische innovaties om een heroriëntatie van taken en werkwijzen. Deze ontwikkelingen beïnvloeden niet alleen de fysieke omgeving, maar ook de manier waarop veiligheidsvraagstukken worden benaderd. We spelen hierop in door nauwere samenwerking met gemeenten en ketenpartners, een integrale aanpak van risicobeheersing en een meer data-gestuurde werkwijze. Dit vraagt om aanpassingen in toezicht, advisering en voorlichting, zodat brandveiligheid gewaarborgd blijft binnen de veranderende maatschappelijke context.

Door deze integrale benadering blijven we voorbereid op toekomstige uitdagingen en dragen we bij aan een toekomstbestendig en adaptief brandveiligheidsbeleid voor Zeeland.

### **Thema 2: Incidentbestrijding**

We behouden de kwaliteit, dekking en slagkracht van onze repressieve brandweerorganisatie, waarbij we zoveel mogelijk op vrijwilligheid steunen en sterk geworteld blijven in de samenleving. Het betrekken van onze vrijwilligers blijft een van onze belangrijkste speerpunten. Het dekkingsplan helpt ons om kwetsbaarheden in de brandweezorg te signaleren. We zien echter diverse ontwikkelingen op ons afkomen. Samen met de gemeenten beoordelen we welke risico-beheersende of operationele maatregelen nodig zijn om adequaat in te spelen op deze uitdagingen.

### **Thema 3: Leren en ontwikkelen**

Ons regionaal risicoprofiel vormt de basis voor waar we ons als organisatie op moeten voorbereiden. Op basis hiervan leiden we onze medewerkers op voor zowel de basis brandweezorg als voor specifieke risico's die in onze regio spelen. Na het afronden van hun opleiding zijn onze mensen bekwaam in hun taken. Met regelmatige oefeningen houden we deze vakbekwaamheid op peil en ontwikkelen we die waar nodig verder. Daarnaast voeren we evaluaties en brandonderzoek uit om te leren van incidenten. De kennis die we hiermee opdoen, wordt structureel verwerkt in onze planvorming en oefeningen, zodat we steeds beter voorbereid zijn.

### **Thema 4: Informatiemanagement en bedrijfsvoering**

Digitale innovaties bieden ons nieuwe kansen om efficiënter en effectiever te werken. We blijven investeren in het verbeteren van onze operationele informatiepositie, zodat we sneller, veiliger en slagvaardiger kunnen reageren op uiteenlopende situaties. In 2026 zetten we door met de verdere ontwikkeling van een digitale leeromgeving, optimaliseren we onze bedrijfsvoering, en verbeteren we onze stuur- en verantwoordingsinformatie door de uitbreiding 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:** richt zich op brandpreventie, advisering en toezicht op brandveiligheid, inclusief objectgerichte controles, evenementenveiligheid en risicocommunicatie.
- **Omgevingsveiligheid:** behandelt bredere risico's binnen de leefomgeving, zoals infrastructuur, transport en natuurbrand, en speelt een rol in advisering over veilige energietransitie en klimaatadaptatie.
- **Industriële Veiligheid:** focust op Seveso- en Bevi-inspecties, industriële risico's, externe veiligheid, bedrijfsbrandweeraanwijzingen en advisering vergunningverlening gevaarlijke stoffen.

### **Brandveiligheid**

Binnen het cluster brandveiligheid ligt de focus op voorlichting, controle en advisering om brandrisico's beheersbaar te houden en naleving van brandveiligheidsvoorschriften te

waarborgen. De samenvoeging van de voorlichtingsactiviteiten van Brandveiligheid en Brandveilig Leven draagt bij aan een efficiëntere en effectievere aanpak.

### *Voorlichting*

Voorlichting vindt plaats op basis van een vastgesteld voorlichtingsplan en richt zich op het vergroten van brandveiligheidsbewustzijn en het beïnvloeden van risicovol gedrag. Dit gebeurt via Brandveilig Leven en het platform Zeeland Veilig. De voorlichting wordt verder uitgebreid naar brancheorganisaties zoals architecten, projectontwikkelaars en verzekeraars, zodat brandveiligheid structureel wordt meegenomen in ontwerp en bouw.

Vanaf 2026 is de intentie om Brandveilig Leven door te ontwikkelen naar 'Veilig leven'. Dit betekent dat er aandacht wordt besteed aan meerdere aspecten van veiligheid in samenwerking met veiligheidspartners.

Risk Factory Zeeland, dat in 2024 als pop-up is gestart, is een samenwerkingsproject van de GGD, ZLM, VRZ en de Rabobank. Deze partijen hebben elkaar gevonden in de ambitie om basisschoolleerlingen bewust te maken van de risico's in hun omgeving en hen te leren hoe ze daar zelf mee om kunnen gaan. In 2025 wordt het project voortgezet, wederom in pop-up vorm. Afhankelijk van de resultaten van dat jaar zal een voorstel voorgelegd worden aan het bestuur voor de vervolgvorm in 2026.

### *Controle*

Sinds 2024 werkt VRZ met het Risico Afwegingsmodel Toezicht (RAT), waarmee controles risicogericht en efficiënter worden uitgevoerd. Het model classificeert objecten in vijf risicoklassen, waarbij de controlefrequentie toeneemt naarmate het risico groter is. Dit zorgt ervoor dat de beschikbare capaciteit doelmatig wordt ingezet en dat toezicht wordt gehouden op locaties met het grootste risico op brand of brandgevaarlijke situaties. Deze manier van werken wordt in 2026 geëvalueerd.

Tijdens controles wordt niet alleen gekeken naar de bouwkundige, installatietechnische en organisatorische brandveiligheidsvoorzieningen, maar wordt ook het naleefgedrag van de gebouweigenaar beoordeeld conform de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS). Overtredingen en nalevingsproblemen worden meegewogen, waardoor de risicoklasse en controlefrequentie dynamisch kunnen worden aangepast.

We richten ons primair op objecten waarvoor een gebruiksmelding is afgegeven. Dit omvat onder andere:

- Publiek toegankelijke gebouwen zoals zorginstellingen, hotels, theaters en sportcomplexen.
- Grote woongebouwen, zoals appartementencomplexen en woonzorgcentra.
- Gebouwen met specifieke risico's, zoals kinderdagverblijven en onderwijsinstellingen.

### *Woongebouwen*

Daarnaast wordt op basis van de eerste ervaringen met het RAT-model bepaald hoe het toezicht kan worden uitgebreid naar woongebouwen met verhoogde risico's. Dit betreft onder andere oudere gebouwen met een verhoogde kans op branduitbreiding, (zorg)woningen met kwetsbare bewoners en panden waar veel verschillende bewoners in korte tijd verblijven, zoals kamerverhuurpanden en *short-stay* locaties. Met deze risicogerichte controle-aanpak kunnen we binnen de bestaande begroting gericht en effectief toezicht houden op brandveiligheid in

Zeeland, terwijl de samenwerking met gemeenten en andere toezichthouders verder wordt versterkt.

### Advisering

Gemeenten ontvangen veiligheidsadviezen als bevoegd gezag. In de jaarlijkse planning wordt een raming gemaakt van het aantal adviezen op basis van voorgaande resultaten. De risicogerichte werkwijze (RAT) geeft inzicht in de effectiviteit van controles en adviezen, op basis waarvan nieuwe streefwaarden worden vastgesteld. Adviesverlening blijft binnen de geldende beleids- en wetgevingskaders en wordt afgestemd op lokale omstandigheden, met nauwe samenwerking met landelijke en regionale partners.

Door de professionaliseringsinslag binnen controle en advisering, ondersteund door digitale systemen, kan binnen de bestaande begroting gericht aandacht worden besteed aan:

- Brandveiligheid in de woonfunctie, met focus op zorgwoningen en wooncomplexen. Het langer zelfstandig wonen van ouderen en zorgbehoevenden vergroot de brandrisico's. Dit vraagt om gerichte controles en intensievere voorlichting aan bewoners en zorgverleners.
- Energietransitie en brandveiligheid, door intensievere samenwerking met gemeenten bij bouw- en renovatieprojecten. Duurzame energiebronnen en nieuwe technologieën, zoals waterstofopslag en elektrische opslagsystemen, brengen specifieke brandrisico's met zich mee.
- Innovatieve bouwmethoden, zoals optoppen van woningen en gebruik van nieuwe materialen. Nieuwe bouwtechnieken en materialen creëren onbekende risico's, daarom werken we samen met gemeenten en ontwikkelaars om brandveiligheid structureel te borgen.
- Klimaatverandering, met toenemende droogte, extreme neerslag en hittegolven. Dit heeft gevolgen voor brandveiligheid en vitale infrastructuur. We adviseren over klimaat-adaptieve maatregelen en passen onze risicobeheersing hierop aan.

Met deze werkwijze zorgen we ervoor dat de brandveiligheid in Zeeland goed geborgd is door een duidelijke structuur en een effectieve combinatie van voorlichting, controle en advisering, passend bij de nieuwe maatschappelijke ontwikkelingen en onze vernieuwde clusterindeling.

	Realisatie 2024	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
<b>Aantal controles brandveiligheid *)</b>	1570	750	750	750	750

\*) Totaal aantal controles n.a.v. 1) meerjarenplanning, 2) verzoeken gemeenten, 3) evenementen, 4) vuurwerkopslag. De streefwaardes zijn oude gegevens en zullen worden bijgesteld zodra evaluatie van de RAT heeft plaatsgevonden.

	Realisatie 2024	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
<b>Aantal adviezen brandveiligheid en brandveilig gebruik</b>	1380	900	900	900	900
<b>Aantal adviezen Programma's van Eisen (PvE's), Uitgangspuntendocumenten (UPD) en overig</b>	172	195	195	195	195

<b>Aantal adviezen evenementen</b>	629	300	300	300	300
<b>Aantal adviezen vuurwerk*</b>	16	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. De streefwaarden van alle overige adviezen zijn afhankelijk van de adviesverzoeken van (met name) de gemeenten.

### Omgevingsveiligheid

Wij zorgen voor een veilige leefomgeving voor inwoners en bezoekers van Zeeland. We adviseren onze gemeenten en provincie hoe we onze Zeeuwse leefomgeving zo goed mogelijk kunnen beschermen tegen de rampen en crises die ons kunnen overkomen. Deze risico's staan in ons Regionaal Risicoprofiel Zeeland. Wij analyseren risico's en ontwikkelingen op het gebied van veiligheid en adviseren Zeeuwse overheden hoe we nieuwe gebieden en gebouwen veilig kunnen ontwerpen. Daarvoor geven we integrale veiligheidsadviezen op omgevingsvisies, -plannen, -vergunningen en beleidsplannen.

### Ontwikkelingen en prioriteiten 2026

De veranderingen binnen ruimtelijke ordening, energietransitie en klimaatadaptatie vragen om extra aandacht voor omgevingsveiligheid. In 2026 richten we ons op:

- Nieuwe kerncentrales en industriële projecten
  - Extra inzet op veiligheid bij bouwtrajecten en de impact op bestaande risicobedrijven en transportroutes.
  - Aandacht voor de hulpverleningscapaciteit en de huisvesting van werknemers.
- Energietransitie en infrastructuur
  - Veiligheidsmaatregelen voor waterstofproductie, ammoniakopslag, CO<sub>2</sub>-opslag (CCS) en LNG-import.
  - Nieuwe hoogspanningsstations en -leidingen.
- Klimaatverandering en natuurbranden
  - Van incidentbestrijding naar landschapsmanagement om natuurbranden te beperken en beheersbaar te houden.
  - Stresstesten op vitale infrastructuur tegen extreme weersomstandigheden.
- Nieuw beleid en bouwvoorschriften
  - Aangescherpte normen voor zeer kwetsbare gebouwen en voorschriftengebieden.

### Samenwerking en informatie-gestuurd werken

We zetten in op vroegtijdige betrokkenheid en casemanagement bij grote projecten, verbetering van de informatiepositie en structurele borging van veiligheidsadviezen in gemeentelijk beleid. Met deze aanpak blijft Zeeland voorbereid op nieuwe risico's en complexe veiligheidsvraagstukken, en waarborgen we een veilige en toekomstbestendige leefomgeving.

### Industriële veiligheid

Samen met DCMR, de Nederlandse Arbeidsinspectie, RUD Zeeland, Seveso-inrichtingen en risicorelevante bedrijven zorgen we voor een veilige verwerking en opslag van gevaarlijke stoffen.

In 2026 worden onze werkzaamheden op het gebied van industriële veiligheid ongewijzigd voortgezet:

- Actualiseren en controleren van bedrijfsbrandweeraanwijzingen conform artikel 31 van de Wet veiligheidsregio's.

- Beoordelen van wettelijk verplichte veiligheidsrapporten van Seveso-inrichtingen.
- Toezicht houden op Seveso-inrichtingen met grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen. Dit doen we samen met de provincie, Omgevingsdienst DCMR en de Nederlandse Arbeidsinspectie. Het toezicht is zowel aangekondigd als onaangekondigd. Seveso-inspecteurs van VRZ werken voornamelijk in Zeeland, maar kunnen ook ingezet worden in andere regio's binnen het Seveso-Zuidwest samenwerkingsverband.
- Uitvoeren van handhavingstrajecten wanneer toezicht op overtredingen wijst, zowel op het gebied van bedrijfsbrandweer- als bij Seveso-wetgeving.
- Onderzoeken van incidenten bij Seveso-inrichtingen om de oorzaken en mogelijke verbeterpunten vast te stellen.
- Adviseren van het bevoegd gezag inzake omgevingsvergunningen voor milieubelastende activiteiten met gevaarlijke stoffen, zoals:
  - Opslag van ammoniak.
  - Productie en transport van waterstof.
  - Installatie van elektrische opslagsystemen.
  - Veilige omgang met nieuwe energiedragers.
- Interne afstemming en informatie-uitwisseling uit toezichthoudende trajecten met relevante onderdelen binnen VRZ, zoals de meldkamer, multidisciplinaire planvorming, Operationele Voorbereiding en Vakbekwaamheid.

#### *Toezicht op risicorelevante bedrijven*

Naast de structurele controles op Seveso-bedrijven, is in 2024 een pilot gestart voor risicorelevante bedrijven. Dit zijn bedrijven met verhoogde veiligheidsrisico's die niet onder de Seveso-regelgeving vallen, maar waar vanuit preventief en repressief oogpunt wel aandacht voor nodig is. Denk hierbij aan bedrijven die werken met gevaarlijke stoffen, grote opslaglocaties en locaties met specifieke risicofactoren zoals lithium-ionbatterijen. In samenwerking met RUD Zeeland wordt gewerkt aan een integrale aanpak, waarbij informatie-uitwisseling en gezamenlijke inspecties bijdragen aan effectiever toezicht. Daarnaast wordt binnen dit traject specifieke aandacht besteed aan de opslag en verwerking van nieuwe energiedragers en toenemende toepassingen van gevaarlijke stoffen in de energietransitie.

In 2025 wordt de pilot geëvalueerd om te bepalen hoe toezicht op deze bedrijven structureel kan worden ingericht. We zullen de effectiviteit van gezamenlijke inspecties, de benodigde expertise binnen VRZ en de afstemming met andere handhavingpartners onder de loep nemen. Met deze aanpak dragen we bij aan een veilige en verantwoorde omgang met gevaarlijke stoffen, zowel binnen Zeeland als daarbuiten

	Realisatie 2024	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
<b>Grondslag Wet veiligheidsregio's</b>					
Aantal aanwijzingen/afwijzingen bedrijfsbrandweer	1	4	4	4	4
Aantal inspecties bedrijfsbrandweer	6	5	5	5	5
<b>Grondslag overige wetgeving</b>					
Aantal beoordelingen veiligheidsrapport	3	5	-	-	-
Aantal inspecties Seveso, routinematig	23	25	25	25	25
Aantal inspecties Seveso, niet routinematige	10	22	22	22	22

Aantal onderzoeken Seveso-incident	9	6	6	6	6
Aantal adviezen Seveso-inrichtingen	83	125	125	125	125
Aantal adviezen niet-Seveso-inrichtingen (waaronder Bevi-inrichtingen)	33	75	75	75	75

## Thema 2: Incidentbestrijding

### *Beschikbaarheid van (brandweer)middelen volgens dekkingsplan*

Om de veerkracht en continuïteit van onze brandweerorganisatie te waarborgen, blijven we inzetten op het binden en boeien van vrijwilligers. Hiertoe vormt onze eigen interne meerjarige uitvoeringsagenda vrijwilligheid de basis. Samen met onze vrijwilligers stellen we prioriteiten op behapbare thema's. Een voorbeeld hiervan is de intern georganiseerde leiderschapstraining voor ploegleiders, waarmee we zowel persoonlijke als organisatorische ontwikkeling stimuleren.

Daarnaast zetten we in het toekomstbestendig maken van de brandweerorganisatie. De landelijke systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden vormt daarbij het uitgangspunt. We hebben aandacht voor dynamisch alarmeren en onderzoeken aanvullende rollen, zoals de mogelijke aanvullende inzet van brandweerassistenten. Door af te stemmen met landelijke ontwikkelingen en andere regio's, streven we zoveel als mogelijk naar eenduidigheid in aanpak en uitvoering.

Vanuit het oogpunt van beheersbaarheid streven we voor materieel en opleiden zoveel mogelijk naar uniformiteit. Indien landelijke ontwikkelingen om aanpassingen vragen sluiten we daar op aan. Om eenduidigheid te waarborgen is landelijke samenwerking ons streven. We zetten de samenwerking op het gebied van natuurbrandbestrijding, industriële brandbestrijding, de energietransitie, de landelijke werkwijze Grootschalig Specialistisch Brandweeroptreden en Incidentbestrijding Gevaarlijke Stoffen voort.

Technologische ontwikkelingen gaan snel en bieden kansen voor de brandweer om veiliger en effectiever op te treden. De huidige begroting is erop gericht het materieel in stand te houden en biedt weinig ruimte om te investeren in nieuwe technologische ontwikkelingen en innovaties. Voorbeelden hiervan zijn blusrobots en drones. Dit vergroot de kans op veiligheidsrisico's voor medewerkers. Daarnaast bestaat de kans op hogere kosten doordat Zeeland niet kan aansluiten bij landelijke ontwikkelingen.

### *Robuuste beroepsbezetting*

We richten onze dagdienstbezetting op onze drie hoofdlocaties zo effectief mogelijk in. We houden rekening met de operationele taak (warm), beheersmatige taak (koud) en ondersteunende taken voor onze vrijwilligersorganisatie in de avonduren. Het vinden van een gezonde balans voor onze medewerkers is daarbij essentieel.

### *Operationele leiding*

Zowel voor de brandweer als voor crisisbeheersing moeten we voorzien in operationele leiding en expertise. Bij piketfunctionarissen blijft de instroom een onzekere factor. Deze functies zijn niet eenvoudig in te vullen. Het behalen van alle benodigde opleidingen vergt meerdere jaren. Een meer strategische aanpak van het invullen van komende vacatures is noodzakelijk om de

sluutelfuncties op Hbo-niveau in te blijven vullen. Aan elke voltijdopleiding tot brandweerofficier bij het Centrum voor Opleiding en Vorming Brandweer neemt één Zeeuwse kandidaat deel. Daarnaast leiden we meerdere medewerkers op via de deeltijdopleidingen. Met het oog op de te verwachten uitstroom (op basis van leeftijd) is het niet uit te sluiten dat de begroting voor het opleiden van officieren overschreden wordt. Dit kan een bijstelling in 2026 vragen.

#### *Vakbekwaam worden en blijven*

De werving en opleiding van nieuwe vrijwilligers is cruciaal om de vrijwillige basis van onze organisatie te behouden. Landelijke ontwikkelingen leiden tot aanpassing van het onderwijsstelsel. We volgen deze ontwikkelingen en waar mogelijk participeren we.

We zetten in op in stand houden van onze basisbrandweezorg, het regulier werven van nieuwe vrijwilligers en tegelijkertijd richten we ons op het versterken van de jeugdbrandweer als instroomkanaal. Daarnaast ontwikkelen we een toekomstgerichte visie op het Regionaal Opleidingsinstituut om onze opleidingen te blijven afstemmen op de behoeften van de regio. Om medewerkers vakbekwaam te houden, organiseren we naast reguliere oefenavonden ook realistische trainingen per oefencyclus. De stijgende kosten van opleiders en de onvoorspelbaarheid van de in- en uitstroom van vrijwilligers maken het mogelijk dat de opleidingsbegroting in 2026 moet worden bijgesteld.

Vakbekwaam blijven voor repressieve (piket)taken vormt ca. 20% van de uren bij een aanstelling van 1 fte. Door de hoge werkdruk worden deze uren veelal als extra taak uitgevoerd. Hierdoor ontstaat een stapeling van taken en staat de formatie onder druk.

We zien een stijging van de kosten als gevolg van landelijke ontwikkelingen in het onderwijsstelsel en het gebruik van oefencentra, met name voor het trainen van ons personeel onder realistische omstandigheden. Om de kosten te beheersen is de frequentie van deze trainingen al verlaagd. Samen met de vorming van een visie op ons Regionaal Opleidingsinstituut moeten we bezien op welke manier we ons personeel voldoende vakbekwaam houden tegen aanvaardbare kosten.

#### *Paraatheid, uitrukken brandweer binnen de vastgestelde opkomsttijden*

In 2023 is, als onderdeel van het programma Brandweezorg 2030, het dekkingsplan op basis van de nieuwe landelijke systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden vastgesteld. Het biedt een nulmeting van waar we staan met de basisbrandweezorg in Zeeland en we gebruiken het als instrument om bestuur en management beter in staat te stellen beleid te maken en besluiten te nemen over de inrichting van de brandweezorg.

We zijn een vrijwillige brandweer organisatie. Onze vrijwilligers komen vanuit huis of werk op naar de kazerne wanneer zij hiervoor door de meldkamer gealarmeerd worden. Om over voldoende personele capaciteit te beschikken wordt hiervoor een veelvoud vrijwilligers gealarmeerd. We signaleren dat, met name overdag, de beschikbaarheid van voldoende vrijwilligers kwetsbaar is. Daarom verzorgen we overdag vanuit onze hoofdlocaties in de grote stedelijke kernen een gegarandeerde uitruk met onze beroepsmedewerkers.

#### *Operationeel houden en verbeteren van de Meldkamer*

De meldkamerfunctie voor brandweezorg, rampenbestrijding, crisisbeheersing en geneeskundige hulpverlening valt onder de verantwoordelijkheid van het bestuur van de veiligheidsregio's. Zeeland en Midden-West-Brabant maken gezamenlijk gebruik van de

bovenregionale meldkamer in Bergen op Zoom. In 2026 blijven we ons richten op procesoptimalisatie en een uniforme inrichting van werkwijzen.

### Thema 3: Leren en ontwikkelen

#### Brandonderzoek

Brandonderzoek wordt uitgevoerd volgens de landelijke kaders van Brandweer Nederland. 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. De focus ligt op branden die waardevolle inzichten bieden voor preventie, bestrijding en beleidsontwikkeling.

#### *Focus en prioritering*

Brandonderzoek richt zich op:

- Branden met slachtoffers of reddingen door de brandweer
- Branden met een afwijkend of onverwacht brandverloop
- Branden met goed of falend preventief ingrijpen
- Branden in veestallen, natuurgebieden, elektrische voertuigen of zonnepanelen/accu's
- Branden met grote rookverspreiding in woongebouwen

#### *Uitvoering en Samenwerking*

Team Brandonderzoek werkt met een gestandaardiseerde onderzoeksmethodiek. De focus ligt op het analyseren van oorzaken, brandverloop en de effectiviteit van preventieve voorzieningen. De bevindingen dragen bij aan:

- Verbetering van brandveiligheid en risicobeheersing binnen Zeeland.
- Kennisdeling en advisering richting gemeenten, zorginstellingen en bedrijven.
- Ondersteuning van preventiebeleid en voorlichting, onder meer via Brandveilig Leven en Zeeland Veilig.

De onderzoeksresultaten worden vastgelegd in nieuwsflitsen, memo's en rapportages. Patronen en trends worden geanalyseerd en gebruikt om brandweercollega's en beleidsmakers beter voor te bereiden op specifieke risico's. Met deze werkwijze blijven we aansluiten bij de landelijke richtlijnen en draagt brandonderzoek structureel bij aan de brandveiligheid in Zeeland.

#### *Leerpunten uit incidenten*

In 2026 blijven we grote en bijzondere incidenten die in Zeeland plaatsvinden evalueren en de hieruit opgedane kennis breed verspreiden en toepassen. Afhankelijk van de omvang en maatschappelijke impact wordt het bestuur betrokken bij de evaluatie en geïnformeerd over 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 zijn werkzaamheden niet langer plaats-, tijd- of device gebonden. Voortschrijdende technologische mogelijkheden ondersteunen deze ontwikkeling. De komende jaren houden we daarom de focus op de ontwikkeling naar 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 ook proactief gebruik van informatie. Dit vraagt extra aandacht voor datakwaliteit maar zeker ook in het goed meenemen van medewerkers in het veranderende werkveld.

### *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 om deze veiliger te maken voor onze medewerkers en inwoners. We denken daarbij bijvoorbeeld aan het gebruik van commandovoertuigen, drones, robots of statische meetopstellingen.

## **Wat gaat het kosten: programmabudget?**

<b>Toekomstbestendige brandweezorg</b>	<b>Begroting: 2025</b>	<b>Begroting: 2026</b>	<b>Begroting: 2027</b>	<b>Begroting: 2028</b>
<b>Totaal Lasten</b>	30.305.823	31.542.619	32.860.672	33.641.206
<b>Totaal Baten</b>	-384.200	-384.200	-384.200	-384.200
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>29.921.623</b>	<b>31.158.419</b>	<b>32.476.472</b>	<b>33.257.006</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-85.600</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>29.836.023</b>	<b>31.147.119</b>	<b>32.467.272</b>	<b>33.247.806</b>

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

## 1.1.2 Programma ‘Vorbereide 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 (JenV) 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 ophogen van de brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR) voor 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 voor de doelstellingen uit ons meerjarenbeleidsplan. We werken binnen dit programma sindsdien in thema's en ontwikkelsporen. De thema's zijn de prioritaire risico's uit ons regionaal risicoprofiel. De ontwikkelsporen hanteren we als indeling waarlangs we uitvoering geven aan de doorontwikkeling van crisisbeheersing en informatievoorziening. In de ontwikkeling van crisisbeheersing worden de thema's en ontwikkelsporen in samenhang gebracht. Op deze wijze draagt de versterking van crisisbeheersing rechtstreeks bij een de veiligheid in Zeeland.

Afhankelijk van definitieve besluitvorming op landelijke niveau in 2025 over de toekenning van de toegezegde gelden, gaan we ervan uit dat alle geplande activiteiten en formatie-uitbreiding gedekt worden uit de bestaande begroting en door de inzet van de extra BDuR-gelden.

#### *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. Deze uitbreiding zal in 2026 afgerond zijn.

#### *Innovatie en ontwikkeling*

Om aansluiting te houden met de samenleving moet er ruimte 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 klaar is om, samen met onze partners, zowel de traditionele rampen en crises als nieuwe, langdurige of dreigende crises effectief te bestrijden.

In 2026 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 2026, 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 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 2026
Natuur	Natuurbrandbeheersing	Gezamenlijk met de provincie Zeeland en alle betrokken partners voeren we een natuurbrandbeheersingprogramma uit, waarin maatregelen zijn opgenomen die het risico en impact van natuurbrand beperken.
	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 &amp; Resilience (FIER)</i> zetten we voort en de drie projecten worden dit jaar afgerond
Nucleair	Emergency Preparedness & Respons	We bereiden ons voor op nucleaire gebeurtenissen.
	Landelijke coördinatie	De landelijke coördinatie tussen de veiligheidsregio’s wordt gecontinueerd.
	Vorbereiding bouw kerncentrales	Wij sluiten aan bij de verdere ontwikkeling van nieuwe nucleaire installaties in Zeeland. Uitgangspunt is dat de activiteiten/ capaciteit van de Veiligheidsregio bij de realisatie financieel gecompenseerd worden in de ontwikkeling/ bouwkosten.
Transport	Maritieme veiligheid	De preparatie op incidenten op de Westerschelde wordt herzien op basis van de risico- en impactanalyse.
		De samenwerking met Vlaamse buurregio's en overige waterpartners wordt geactualiseerd en voortgezet.
	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	De impactanalyse over de directe en indirecte gevolgen van uitval van wegtunnels in Zeeland wordt

		afgerond. Op basis hiervan wordt een advies opgesteld.
	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 2025 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	De continuïteit van de zorg wordt binnen het netwerk van Zeeuwse zorgverlenende partijen gecontinueerd.
Ontwrichting	Uitval vitale infrastructuur	Planvorming wordt uitgebreid met continuïteitsplannen voor basisbehoeften in de samenleving.
	Maatschappelijke onrust	De ontwikkelingen in de wereld kunnen ook in 2026 onverwachte en ongewenste effecten hebben op de Zeeuwse samenleving. Klimaatverandering, oorlogen en ziekten kunnen leiden tot crises. We bereiden de crisisorganisatie voor op het nemen van maatregelen tegen de gevolgen van nog onbekende gebeurtenissen. We volgen actief de landelijke ontwikkelingen rondom militaire dreiging en bereiden ons voor op mogelijke gevolgen.
	Evenementenadvisering	We adviseren de gemeenten op het gebied van evenementenveiligheid, ter voorkoming van incidenten en/of het beperken van de gevolgen daarvan bij C-evenementen. De evaluatie van evenementenadvisering vindt plaats in Q1-Q2 2025. Resultaten hiervan worden in 2025-2026 geïmplementeerd.

Activiteiten gericht op de doorontwikkeling van crisisbeheersing, per ontwikkelpoor

Sporen	Dossier	Activiteiten 2026
Risicoanalyse en preparat	Risico-monitoring	De implementatie van de nieuwe methodiek voor het regionaal risicoprofiel is afgerond en 24/7 monitoring op risico is geïntegreerd in onze dagelijks werkzaamheden.

	Dynamische risicoprofiel	Het regionaal risicoprofiel wordt opgesteld in 2025. Risicomonitoring en het dynamisch risicoprofiel zijn geïntegreerd in onze werkwijze en rapportages.
	Planvorming	De nieuwe wijze van ontsluiten van plannen en procedures wordt verder uitgerold. Iedere functionaris heeft de voor hem relevante informatie direct beschikbaar. We zorgen ervoor dat de informatie specifiek is afgestemd op de plaats, het moment, de rol en taak van de gebruiker.
	Regionaal Crisisplan	Een crisisplan in nieuwe vorm zal aan het bestuur ter vaststelling worden aangeboden.
	OTOTEL	Verder ontwikkelen van een opleidings-, trainings- en oefenproces, in samenhang met een nieuwe evaluatiemethodiek en resultaten van 2025.
Informatie-gestuurde veiligheid	Veiligheidsinformatie-knooppunt	Het VIK zal worden doorontwikkeld in afstemming met landelijke ontwikkeling op het gebied van Informatiegestuurde veiligheid.
	KCR2	We zijn aangesloten bij het Knooppunt Coördinatie Rijk-Regio (KCR2).
	Crisisintelligence	Crisisintelligence wordt doorontwikkeld en verder geïncorporeerd binnen de crisisorganisatie
	Publieksinformatie	Ons platform, met app, website <a href="http://Zeelandveilig.nl">Zeelandveilig.nl</a> en verbonden sociale media blijft centraal. Publieksinformatie (zowel risico- als crisiscommunicatie) wordt integraal in de thematische aanpak van crisisbeheersing vormgegeven. Burgers kunnen op hun veiligheidssituatie gerichte handelingsperspectieven krijgen. Een belangrijk thema de komende jaren is het vergroten van de weerbaarheid en veerkracht van de samenleving.
Flexibele crisisorganisatie	Structuur crisisorganisatie	Het netwerk van partners (overheden, bedrijven, instellingen, etc.) binnen onze crisisorganisatie borgen we en breiden we uit naar behoefte. We blijven ons richten op het faciliteren van deze netwerken en het bieden van een organisatie 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/weerbaarheid in de samenleving.
	Benodigde middelen en faciliteiten functioneren	Het crisiscentrum is ingericht voor gebruik door de nieuw in te richten (flexibele) 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.

<b>Kwaliteit</b>	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 wordt toegepast.
------------------	-----------------	---

### *GHOR*

In 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. Vakspecialisten van de GHOR sluiten aan bij landelijke overlegstructuren.

### *Bevolkingszorg*

In team crisisbeheersing wordt de taak van de gemeentelijke overheid, namelijk 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. Vakspecialisten van bevolkingszorg sluiten aan bij landelijke overleggen.

## **Wat gaat het kosten: programmabudget?**

<b>Vorbereide crisisorganisatie</b>	<b>Begroting:</b>	<b>Begroting:</b>	<b>Begroting:</b>	<b>Begroting:</b>
	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Totaal Lasten</b>	7.225.860	7.063.922	7.117.722	7.110.713
<b>Totaal Baten</b>	-556.200	-511.900	-555.500	-555.500
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>6.669.660</b>	<b>6.552.022</b>	<b>6.562.222</b>	<b>6.555.213</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-90.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>6.579.322</b>	<b>6.552.022</b>	<b>6.562.222</b>	<b>6.555.213</b>

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. In 2023 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:

- Hiërarchisch leidinggevend en primair proces
- Financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie
- P&O / HRM
- Inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement)
- Interne en externe communicatie
- Juridische zaken
- Bestuurszaken en Bestuursondersteuning
- Informatievoorziening en automatisering (ICT)
- Facilitaire zaken en Huisvesting
- Documentaire Informatie Voorziening (DIV)
- Managementondersteuning primair proces

#### Wat gaat het kosten: (programma)budget?

Overhead / bedrijfsvoering	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
<b>Totaal Lasten</b>	11.030.725	11.163.157	11.289.741	11.321.168
<b>Totaal Baten</b>	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>11.007.392</b>	<b>11.139.824</b>	<b>11.266.408</b>	<b>11.297.835</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>11.007.392</b>	<b>11.139.824</b>	<b>11.266.408</b>	<b>11.297.835</b>

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
Totaal Lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
Totaal Baten	-45.793.197	-47.209.425	-48.666.362	-49.471.314
<b>Totaal Saldo van baten en lasten</b>	<b>-45.933.197</b>	<b>-47.349.425</b>	<b>-48.806.362</b>	<b>-49.611.314</b>
Totaal Mutaties reserves	0	0	0	0
<b>Eindtotaal</b>	<b>-45.933.197</b>	<b>-47.349.425</b>	<b>-48.806.362</b>	<b>-49.611.314</b>

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 aan- en verkoop van verlofuren.

#### Baten

##### Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR)

De raming van de BDuR is gebaseerd op de decembercirculaire 2024. In het Hoofdlijnenakkoord van het kabinet is opgenomen dat de specifieke uitkeringen, waaronder de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) met 10% wordt gekort ((€ 27,7 mln.). De voorgenomen bezuiniging van 10% op de BDuR-gelden is nog onzeker en hierover zijn landelijk gesprekken gaande. Het Ministerie van J&V heeft in het kader van de voorjaarsnota een claim ingediend bij het Ministerie van Financiën om deze ongedaan te maken. Het Ministerie van J&V streeft ernaar komende zomer in de Voorjaarsnota meer duidelijkheid te geven. Voor nu is deze korting opgenomen in de J&V-begroting en in de meerjarenprognose van de BDuR. De korting zou voor VRZ ruim € 1 mln bedragen. We hebben de korting nog niet verwerkt in onze exploitatiebegroting. In plaats daarvan is deze opgenomen in de risicoparagraaf, zoals ook bij andere Veiligheidsregio's, in afwachting van landelijke besluitvorming.

Onderdeel van de BDuR zijn de extra middelen voor de landelijke opgave versterking crisisbeheersing en informatievoorziening. In 2022 is onder meer naar aanleiding van de lessen uit de covid-19 crisis en de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne besloten tot het zowel landelijk als regionaal versterken van crisisbeheersing en informatievoorziening. Hiervoor is een financiële impuls gegeven door vanuit het Rijk € 83 miljoen structureel beschikbaar te stellen, wat voor onze regio een structurele bijdrage betekent van € 2.538.548. Om zowel invulling te geven aan de landelijke doelstellingen als het realiseren van onze eigen ambities uit ons meerjarenbeleidsplan is een bestedingsplan opgesteld. Op basis van dit plan zijn de middelen

verdeeld over het programma 'Voorbereide crisisorganisatie' en 'Overhead/bedrijfsvoering'. De bestedingen worden verantwoord via de SiSa-regeling. Volgens de voorwaarden van de BDuR wordt het niet bestede bedrag verantwoord via de balans, onder de post 'overlopende passiva met een specifiek bestedingsdoel'.

Er is rekening gehouden met toekenningen van loon- en prijscompensatie in de BDuR, die naar verwachting in 2025 en 2026 zullen worden uitgekeerd. Deze zijn nu nog niet bekend. Zowel in 2025 als in 2026 is een bedrag geraamd van € 200.000 (ca. 2%), samen € 400.000. Hiervan heeft ca. 25% betrekking op de versterking crisisbeheersing en informatievoorziening.

Ontwikkeling Brede Doeluitkering Rampenbestrijding	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BDUR decembercirculaire 2024	7.484.244	6.769.413	6.767.384	6.767.116	6.767.116
Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening	2.538.548	2.538.548	2.538.548	2.538.548	2.538.548
<b>Totaal BDUR in basis</b>	<b>10.022.792</b>	<b>9.307.961</b>	<b>9.305.932</b>	<b>9.305.664</b>	<b>9.305.664</b>
Verlaging met 10% vanaf 2026 (verwerkt in de risicoparagraaf)	0	1.034.218	1.033.992	1.033.963	1.033.963
<b>Totaal BDUR</b>	<b>10.022.792</b>	<b>10.342.179</b>	<b>10.339.924</b>	<b>10.339.627</b>	<b>10.339.627</b>
Indexatie 2025 (raming junicirculaire BDUR))	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
Indexatie 2026 (raming junicirculaire BDUR))	0	200.000	200.000	200.000	200.000
<b>Totaal BDUR, in prijzen 2026</b>	<b>10.222.792</b>	<b>10.742.179</b>	<b>10.739.924</b>	<b>10.739.627</b>	<b>10.739.627</b>

Indien landelijk besloten wordt dat er 10% wordt gekort op de BDuR, heeft dit gevolgen voor de landelijke doelstellingen die zijn opgelegd en daardoor ook voor de hiervan afgeleide regionale doelstellingen.

### Gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Uitgangspunt is de gemeentelijke bijdrage 2025 na de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025 (€ 35.838.689). Voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar paragraaf 2.3.5.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage VRZ	Begroting 2025 (na BW2025-1)	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
<b>Programmabegroting 2024</b>					
Structurele bijdrage VRZ op basis van begroting 2024	35.551.827	35.551.827	35.551.827	35.551.827	35.551.827
Structurele bijdrage Bevolkingszorg op basis van begroting 2024	251.424	251.424	251.424	251.424	251.424
<b>Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg, basis 2024</b>	<b>35.803.251</b>	<b>35.803.251</b>	<b>35.803.251</b>	<b>35.803.251</b>	<b>35.803.251</b>
<b>VZG-richtlijn 2026 (-2,2%)</b>					
Structurele bijdrage VRZ	0	-782.140	-782.140	-782.140	-782.140
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	-5.531	-5.531	-5.531	-5.531
<b>Totaal VZG-richtlijn 2026</b>	<b>0</b>	<b>-787.672</b>	<b>-787.672</b>	<b>-787.672</b>	<b>-787.672</b>
<b>Oplopende kapitaallasten t.o.v. begrotingsniveau van € 4,1 mln.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.418.483</b>	<b>2.875.717</b>	<b>3.680.669</b>
<b>Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg</b>	<b>35.803.251</b>	<b>35.015.579</b>	<b>36.434.062</b>	<b>37.891.296</b>	<b>38.696.248</b>
<b>Maatwerk</b>					
Correctie gemeente Schouwen-Duiveland, structureel	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Correctie gemeente Veere <sup>1)</sup> periode 2026-2046	23.219	23.219	23.219	23.219	23.219
Correctie gemeente Sluis <sup>1)</sup> periode 2026-2046	23.219	23.219	23.219	23.219	23.219
<b>Totaal gemeentelijke bijdrage (incl. bevolkingszorg)</b>	<b>35.838.689</b>	<b>35.051.018</b>	<b>36.469.501</b>	<b>37.926.735</b>	<b>38.731.687</b>
1) Levering bluswater-tankwagens wordt voorzien in 2025, 1e afschrijving vindt dan plaats in 2026 (Annuiteit € 330.000, AT=20 jr. rente 3,5%)					
De begroting 2025 zal nog worden gewijzigd aangezien er geen kapitaallasten meer worden voorzien in 2025.					

### Begrotingstekort vanaf 2026

Zonder de bezuinigings- en indexatierichtlijn van de Vereniging Zeeuwse gemeenten (VZG) was de begroting 2026 sluitend. Als gevolg van deze bezuinigings- en indexatierichtlijn is er sprake van een niet-sluitende begroting 2026 met een begrotingstekort van € 1.539.540.

	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028	Begroting: 2029
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.715.478</b>	<b>1.550.840</b>	<b>1.548.740</b>	<b>1.548.740</b>
<b>Lasten</b>	<b>48.472.408</b>	<b>49.679.698</b>	<b>51.178.135</b>	<b>51.983.087</b>
<b>Baten</b>	<b>-46.756.930</b>	<b>-48.128.858</b>	<b>-49.629.395</b>	<b>-50.434.347</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

### Begrotingstekort door VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026 (-2,2%)

Het begrotingstekort wordt mede veroorzaakt door de VZG-richtlijn 2026 van -2,2%. Door deze verlaging van de bijdrage ontstaat een tekort van € 787.672.

### Begrotingstekort door VZG-indexatierichtlijn 2026 (-2,1%)

De VZG-richtlijn voor compensatie van loon- en prijsontwikkelingen 2026 via de gemeentelijke bijdrage is als volgt:

	Loonbijstelling	Prijsbijstelling	Gewogen gemiddelde loon- en prijsbijstelling
<b>VZG-richtlijn 2026</b>	+ 0 %	+ 0 %	+ 0 %

VRZ indexeert in de begroting 2026 de lasten conform de Macro-Economische Verkenning 2025 (= CPB-raming september 2024), waarvoor geen compensatie wordt ontvangen vanuit de gemeenten. Hierdoor ontstaat een tekort van € 751.868.

Gelet op de momenteel lopende onderhandelingen over de cao gemeenten, die over het algemeen wordt gevolgd door Veiligheidsregio's, en de huidige inflatiecijfers lijken deze percentages aan de lage kant. De gevolgen van een hogere loon- en prijsstijging zijn opgenomen in de risicoparagraaf.

	Loonbijstelling	Prijsbijstelling	Gewogen gemiddelde loon- en prijsbijstelling
<b>MEV 2025</b>	+ 2,0 %	+ 2,2 %	+ 2,1 %

### Overig begrotingstekort

Daarnaast was er door verschillende oorzaken (o.a. normale doorgroei in het loongebouw, effect HR21, wijziging dekking CISO-officier, prijseffect MO365 licenties, doorberekening overhead OCB, gebruik Cyclomedia, verhoging bijdrage Centraal Expertisebureau Risicobeheer) nog sprake van een tekort uit de programmabegroting 2025 en de 2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024, dat opliep tot € 845.155 vanaf 2028. Dit tekort heeft VRZ door maatregelen weggewerkt.

	2026	2027	2028	2029
Begroting 2025	47.127	78.166	187.126	187.126
2e Begrotingswijziging 2024	182.679	448.829	446.829	444.829
3e Begrotingswijziging 2024	201.700	211.200	211.200	211.200
<b>Subtotaal</b>	<b>431.506</b>	<b>738.195</b>	<b>845.155</b>	<b>843.155</b>
Maatregelen VRZ	-431.506	-738.195	-845.155	-843.155
<b>Totaal</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Oplopende kapitaallasten vervangingsinvesteringen, vanaf 2027

De komende jaren moet veel (brandweer)materieel en –materiaal worden vervangen. Met name de vervanging van afgeschreven tankautospuiten (minimaal 33, maximaal 44) is gecontracteerd en wordt naar verwachting sneller gerealiseerd dan in 2025 was voorzien. Vervanging is noodzakelijk om de operationaliteit en de slagkracht voor de basisbrandweezorg te kunnen garanderen. In de meerjarenraming 2027 t/m 2029 wordt voorgesteld de gemeentelijke bijdrage hiervoor stapsgewijs te verhogen, afhankelijk van de uitvoering van het meerjarig investeringsplan. Dit is vergelijkbaar met eerdere begrotingen. Over deze voorgestelde verhoging moet echter (bij de volgende begroting 2027) nog een besluit worden genomen. Zie paragraaf 2.3.4.

## 1.1.5 Onvoorzien

### Wat gaat het kosten: (programma)budget?

Onvoorzien	Begroting:	Begroting:	Begroting:	Begroting:
	2026	2027	2028	2029
<b>Totaal Lasten</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
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. Deze is bedoeld als meerjarige incidentele post voor onvoorzien uitgaven of voor het dekken van structurele uitgaven voor één jaar. Voor de risico's die VRZ loopt, verwijzen wij naar paragraaf 'Weerstandsvormogen 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; in Terneuzen (kazerne Koegors), Middelburg (kazerne Stromenweg) en Borssele (kazerne Quistenburg). Deze servicecentra zijn verantwoordelijk voor beheertaken voor zowel grote als kleine voertuigen, bepakkingen, ademluchtapparatuur, bluskleding en meer. Bepaalde beheertaken, zoals de zorg voor niet-repressieve kleding en verbindingsmiddelen, worden centraal uitgevoerd. Deze centrale taken zijn ondergebracht in één van de servicecentra. Het materieelbeheer wordt verzorgd met het systeem McMain.

Onderhoudskosten voertuigen en materiaal (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Programma begroting 2026
<b>Exploitatie</b>	<b>1.794.429</b>	<b>1.383.953</b>	<b>1.374.061</b>
Onderhoud brandweermaterieel en -materiaal	1.689.051	1.093.453	1.124.761
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget		233.000	202.000
Onderhoud materieel maritieme Veiligheid	104.138	57.500	58.700
<b>Investeringsplan</b>	<b>47.989</b>	<b>15.000</b>	<b>250.000</b>
Werkplaatsinrichting servicecentra	47.989	15.000	250.000
<b>Totaal</b>	<b>1.841.178</b>	<b>1.341.453</b>	<b>1.635.461</b>

Het onderhoudsbudget staat onder druk, wat samenhangt met ouderdom van de activa. Tussen 2018 en 2024 zijn de onderhoudskosten hoger uitgevallen dan begroot. Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel van deze activa, wat zou kunnen leiden tot een daling van de onderhoudskosten. De vervanging van een groot aantal tankautospuiten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of deze daling daadwerkelijk zal optreden, aangezien naast de veroudering van het materieel, de complexiteit van de voertuigelektronica en de stijgende prijzen van onderdelen en arbeid ook invloed hebben op de onderhoudskosten.

In 2026 worden (net als in 2025) lagere afschrijvingslasten verwacht dan begroot. Het verschil wordt incidenteel ingezet om het onderhoudsbudget voor brandweermaterieel en -materiaal te verhogen.

#### Onderhoud gebouwen

Veiligheidsregio Zeeland heeft 64 panden in gebruik of in eigendom, waarvoor zowel preventief onderhoud als onderhoud na storingen of defecten noodzakelijk is. Uit ervaring blijkt dat het beschikbare budget afgelopen jaren niet toereikend was. In 2025 brengen we het onderhoudsniveau van onze locaties beter in beeld. Hierna bepalen we met het bestuur wat dat betekent voor het (gebruikers)onderhoud en onze onderhoudskosten. De financiële gevolgen zullen vanaf 2026 zichtbaar worden.

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

We zijn sinds januari 2017 eigenaar van ons kantoorgebouw aan de Segeerssingel 10 in 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 moment wordt er onderzoek verricht naar de mogelijkheden voor gezamenlijke huisvesting met de GGD Zeeland. Aangezien de uitkomsten van dit onderzoek nog niet bekend zijn, wordt voornamelijk de onderhoudsbegroting van 2025, inclusief indexering, één op één overgenomen voor 2026.

Onderhoudskosten Segeerssingel 10 (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroting 2025 na wijziging</b>	<b>Programma begroting 2026</b>
<b>Exploitatie</b>	<b>341.903</b>	<b>90.200</b>	<b>92.100</b>
Gebuyers- en eigenaarsonderhoud Segeerssingel 10 Middelburg	63.684	85.000	86.800
Kantoormeubilair / pilot flex-werken	55.410	5.200	5.300
Samenwerkingsvleugel VRZ-GGD-RUD	222.809		
<b>Investeringsplan</b>	<b>70.958</b>	<b>44.040</b>	
Aanpassing Segeerssingel 10	70.958	44.040	
<b>Totaal</b>	<b>412.861</b>	<b>134.240</b>	<b>92.100</b>

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

#### Onderhoud en vervanging brandweerposten

Gesteld kan worden dat de kosten voor onderdelen die wortel- en nagelvast zijn voor rekening van de gemeenten zijn. De kosten voor de losse inventaris zijn voor rekening van VRZ. Verwacht wordt dat ook in 2026 enkele nieuwe (ter vervanging van bestaande) brandweerposten worden opgeleverd. Bij een nieuwe brandweerpost hoort ook een inrichting met inventaris.

#### Duurzaamheid en brandweerposten

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat gemeenten hun maatschappelijk vastgoed voor 2050 verduurzamen. Uitgangspunt is een reductie van 95% van de CO<sub>2</sub>-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 portefeuilleroutekaart 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. In de gesprekken met ons algemeen bestuur over de nieuwe beleidsperiode wordt besproken of eventuele duurzaamheidsmaatregelen in 2026 wenselijk en/of realiseerbaar zijn. In de begroting 2026 is hiervoor niets begroot.

## Onderhoudskosten brandweerposten (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	<b>Realisatie 2024</b>	<b>Begroting 2025 na wijziging</b>	<b>Programma begroting 2026</b>
<b>Exploitatie</b>	<b>290.941</b>	<b>320.171</b>	<b>297.700</b>
Gebruikersonderhoud brandweerposten	208.066	206.700	212.900
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget		29.171	
Eigenaarsonderhoud Stadsgewest Vlissingen-Middelburg**)	82.875	83.000	84.800
<b>Investeringsplan</b>	<b>118.148</b>	<b>387.300</b>	<b>263.300</b>
Vervanging inventaris brandweerposten	85.648	30.600	31.300
Investeringsbijdrage kazerne Heinkenszand	32.500		
Investeringsbijdrage kazerne Zierikzee		65.000	
Investeringsbijdrage kazerne Goes-West		65.000	
Inventaris *) kazerne Zierikzee		22.500	
Inventaris *) kazerne Goes-West		68.000	
Inventaris *) kazerne Kloosterzande		60.000	
Inventaris *) kazerne Sas van Gent		16.200	46.000
Inventaris *) kazerne Cadzand		60.000	
Inventaris *) kazerne Kamperland			79.700
Inventaris *) kazerne Kortgene			61.300
Aanpassing kazernes voor natuurbrandbestrijding (3x)			45.000
<b>Totaal</b>	<b>409.089</b>	<b>707.471</b>	<b>561.000</b>

\*) Installaties, inrichting, meubilair

\*\*\*) 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 deze paragraaf zijn de thema's voor bedrijfsvoering beschreven die in 2026 uitwerking krijgen.

### Mens en organisatie

We investeren in de landelijke samenwerking tussen veiligheidsregio's. We werken aan toekomstbestendig werkgeverschap door bijvoorbeeld de gezamenlijke landelijke campagne gericht op het vergroten van de naamsbekendheid van veiligheidsregio's als organisatie en werkgever.

Momenteel wordt gewerkt aan een landelijke PTSS-regeling voor onze branche en het (h)erkennen van beroepsziekten. Kosten zijn niet opgenomen in de begroting. Het is nog onduidelijk of het rijk hiervoor financiële ondersteuning zal bieden. De PTSS-regeling is daarom opgenomen in de risicoparagraaf. In relatie tot de landelijke ontwikkelingen onderzoeken we welke bijdrage wij als werkgever kunnen leveren aan de gezondheid en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers in brede zin.

Het nieuwe functiewaarderingsstelsel is geïmplementeerd; we zetten nu de volgende stap door functieomschrijvingen beter aan te laten sluiten bij de huidige eisen en verwachtingen, waarna we deze functies opnieuw zullen waarderen.

### Energiekosten, inflatie en loonontwikkeling

Door de huidige ontwikkelingen in de wereld is het moeilijk een schatting te maken voor de toekomst. Voor 2026 hanteren we trend van de begroting 2025 en de realisatie 2024. De huidige cao loopt tot 1 augustus 2025. Het is nog niet bekend welke financiële impact de nieuwe cao exact heeft op de begroting 2026. VRZ houdt wel rekening met een loonstijging als gevolg van de nieuwe cao-afspraken. Hiervoor hanteren we de Macro-Economische Verkenning (MEV) 2025 van 2% voor het jaar 2025. Voor een nadere toelichting wordt verwezen de paragraaf 'uitgangspunten voor de begroting'.

### Huisvesting

Onze medewerkers en daarmee ook de vrijwilligers moeten in een veilige, duurzame en aantrekkelijke werkomgeving hun werk doen. Dat betekent dat de kwaliteit van huisvesting op orde moet zijn. Veel gebouwen zijn verouderd en zorgen voor ons als gebruiker voor veel onderhoudskosten. Daarnaast voldoen ze niet altijd aan een veilige en schone werkomgeving conform arbo-eisen. In 2025 brengen we het onderhoudsniveau van onze locaties beter in beeld. Hierna bepalen we met het bestuur wat dat betekent voor het (gebruikers)onderhoud en onze onderhoudskosten.

Om te kunnen blijven voldoen aan de eisen voor een aantrekkelijke en veilige werkomgeving voor medewerkers en vrijwilligers zijn inspanningen op verschillende locaties gewenst. Samen met de gemeenten bepalen we welke locaties opgeknapt of vernieuwd moeten worden. Ook besteden we aandacht aan onze eigen kantoorinrichting conform huisvestingsvisie.

### Duurzaamheid

Als onderdeel van het Nederlandse klimaatbeleid is het Klimaatakkoord opgesteld. Het belangrijkste doel van dit akkoord is de CO<sub>2</sub>-uitstoot in 2030 met 49% verminderen (vergeleken met 1990). Ook voor VRZ geldt deze opdracht tot CO<sub>2</sub> reductie. In de begroting 2026 hebben wij nog geen geld gereserveerd voor duurzaamheidsmaatregelen ten behoeve van CO<sub>2</sub>-reductie. In de gesprekken met ons algemeen bestuur over de koers van onze nieuwe beleidsperiode wordt besproken of eventuele duurzaamheidsmaatregelen in 2026 wenselijk en/of realiseerbaar zijn.

### **Informatiegestuurde organisatie**

In 2026 bouwen we verder 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. Technologische ontwikkelingen volgen elkaar in een snel tempo op. Een effectieve informatievoorziening is voor onze organisatie essentieel. Hierdoor kunnen we goed anticiperen op veranderingen, besluitvorming faciliteren en processen optimaliseren. We willen een informatie gestuurde organisatie worden en dit betekent dat we onze informatievoorziening moeten versterken en de organisatie mee moeten nemen in nieuwe processen en werkwijzen.

### **Versterken van het informatielandschap**

De doorontwikkeling van de digitale omgeving wordt komende tijd steeds belangrijker. In 2026 doen we een technische vervanging van ons intranet en richten we deze opnieuw in, om de interne communicatie met medewerkers en vrijwilligers te verbeteren. Ook gebruiken we dit platform om de communicatie met ketenpartners in de crisisbeheersing te verbeteren en op die manier beter invulling te geven aan onze taak en rol als (crisis)netwerk verbinder.

Daarnaast zijn wij genoodzaakt een nieuw Vakbekwaamheid Management Systeem te verweven, omdat de leverancier de doorontwikkeling van het product beëindigd. En gaan we in 2026 verder met de doorontwikkeling van Business Intelligence, zodat steeds meer stuur- en verantwoordingsinformatie beschikbaar komt voor het maken van beleid en het realiseren van effectieve besluitvorming. Dit is nodig in onze transitie naar een informatiegestuurde organisatie.

### **Toetreding vitale infrastructuur**

Het Ministerie van J&V heeft een voorgenomen besluit genomen om de veiligheidsregio onderdeel te maken van de vitale infrastructuur. Dit betekent dat onze organisatie als cruciaal wordt gezien voor het beschermen van de samenleving bij onverwachte gebeurtenissen, vergelijkbaar met energie- en drinkwaterbedrijven. Deze status brengt grote veranderingen met zich mee voor onze organisatie. We moeten diverse maatregelen treffen om te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden (BIO) en de continuïteit van onze primaire processen te versterken. De extra kosten worden geschat op ongeveer € 300.000 per jaar. De kosten zijn niet opgenomen in de begroting. Het is nog onduidelijk of het rijk hiervoor financiële ondersteuning zal bieden. Toetreding tot de vitale infrastructuur is daarom opgenomen in de risicoparagraaf.

### **Samenwerking GGD/VRZ**

In 2024 heeft het algemeen bestuur ingestemd met een inhoudelijke samenwerkingsagenda GGD, RUD en VRZ voor de komende vijf jaar (2024-2028). Daarnaast is besloten een businesscase uit te werken om de bedrijfsvoering van GGD en VRZ samen te voegen vanuit het principe 'gezamenlijk tenzij...' en de keuze voor gezamenlijke huisvesting voor GGD en VRZ uit te werken in een businesscase. Deze businesscase wordt in april 2025 voorgelegd aan de algemeen besturen. Eventuele kosten zijn ten tijde van het opstellen van de programmabegroting 2026 nog niet inzichtelijk. Dit is afhankelijk van de uitkomst en besluitvorming door de algemeen besturen in april 2025.

## 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 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, 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.
- Het beperken van de rentelasten van de leningen;
- De risico's die aan de financiële transacties zijn verbonden zoveel mogelijk te beheersen en beperken; het betreft renterisico's, koersrisico's en het debiteuren-/crediteurenrisico;

### Uitzettingen

De [Wet Houdbare Overheidsfinanciën \(wet HOF\)](#) 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 liquide middelen komen. Om de risico's te beperken zijn in de Wet Fido twee instrumenten opgenomen: de kasgeldlimiet en de rente risiconorm.

#### 1. Financiering kortlopend

##### *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. De rekenrente voor kortlopende schulden is gehandhaafd op 1,5%.

##### *Rentevisie geldmarktrente*

De rekeningcourantrente bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt bij het opstellen van deze begroting (januari 2025) ca. 1,5%. De rekenrente voor kortlopende schulden is

gehandhaafd op 1,5%.

Berekening kasgeldlimiet		2026
Omvang van de begroting op 1 januari 2026		€ 48.472.408
Kasgeldlimiet in procenten van de omvang		8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag		€ 3.974.737
Opgenomen (kasgeld)leningen < 1 jaar		€ 0
Ruimte		€ 3.974.737

## 2. Financiering langlopend

### Leningenportefeuille

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%
<b>Totaal</b>				<b>1.833.804</b>	
<b>Gemiddeld in 2026</b>					<b>1,26%</b>

### 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.

Berekening renterisiconorm	2026	2027	2028	2029
Begrotingstotaal	€ 48.472.408	€ 49.679.698	€ 51.178.135	€ 51.983.087
Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 9.694.482	€ 9.935.940	€ 10.235.627	€ 10.396.617
	2026	2027	2028	2029
Renteherziening op vaste schuld o/g	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Aflossingen	€ 1.883.804	€ 2.669.098	€ 3.857.333	€ 4.533.804
Renterisico	€ 1.883.804	€ 2.669.098	€ 3.857.333	€ 4.533.804
Renterisiconorm	€ 9.694.482	€ 9.935.940	€ 10.235.627	€ 10.396.617
Ruimte onder renterisiconorm	€ 7.810.678	€ 7.266.842	€ 6.378.294	€ 5.862.813
Overschrijding renterisiconorm	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

### Rentevisie kapitaalmarktrente

De 15-jaars rente bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt bij het opstellen van deze begroting (januari 2025) ca. 3,5%. Renteontwikkelingen zijn moeilijk te voorspellen zijn en hangen af van verschillende factoren, zoals inflatie, oorlogen, het wel of niet sluitend krijgen van begrotingen van bepaalde Europese landen enz. De rekenrente voor nieuwe langlopende schulden is gehandhaafd op 3,5%. Er ontstaat pas een financieringsbehoefte vanaf 2026.

## Financieringsbehoefte en ontwikkeling rentelasten

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Liquide middelen 1/1</b>		<b>6.160.000</b>	<b>-306.014</b>	<b>-3.471.304</b>	<b>-3.458.292</b>	<b>-3.485.726</b>
Investeringsplan		-7.417.320	-18.800.500	-21.950.300	-13.082.500	-5.100.500
Afschrijvingen		3.009.910	3.384.952	4.443.710	5.421.599	6.085.713
Mutatie Eigen vermogen		-224.800	-115.938	-11.300	-9.200	-9.200
Mutatie Voorzieningen		0	0	0	0	0
Mutatie Overlopende Passiva met spec. bestedingsdoel		0	0	0	0	0
Aflossingen bestaande leningen (herfinanciering)		-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Aflossingen nieuwe leningen (herfinanciering)		0	0	-835.294	-2.023.529	-2.700.000
<b>Liquide middelen 31/12</b>	<b>6.160.000</b>	<b>-306.014</b>	<b>-17.671.304</b>	<b>-23.658.292</b>	<b>-14.985.726</b>	<b>-7.043.517</b>
<b>Financieringsbehoefte (lang)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.200.000</b>	<b>20.200.000</b>	<b>11.500.000</b>	<b>3.500.000</b>
<b>Totaal liquide middelen *)</b>	<b>6.160.000</b>	<b>-306.014</b>	<b>-3.471.304</b>	<b>-3.458.292</b>	<b>-3.485.726</b>	<b>-3.543.517</b>
Rente over financieringsbehoefte kort (1,5%)		4.600	52.100	51.918	52.397	53.259
Rente over lopende leningen		234.800	211.700	188.700	165.700	142.700
Rente over financieringsbehoefte lang 2026 (3,5%)		0	248.500	482.382	453.147	423.912
Rente over financieringsbehoefte lang 2027 (3,5%)		0	0	353.500	686.206	644.618
Rente over financieringsbehoefte lang 2028 (3,5%)		0	0	0	201.250	390.662
Rente over financieringsbehoefte lang 2029 (3,5%)		0	0	0	0	61.250
<b>Totaal</b>		<b>239.400</b>	<b>512.300</b>	<b>1.076.500</b>	<b>1.558.700</b>	<b>1.716.400</b>

\*) Kasgeldmijet 2026 is € 3.974.179

Voor een toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.3.1 waarin een prognose is opgenomen van de balans 2025 t/m 2029.

## Renteschema 2026 (taakveld Treasury)

<b>Renteschema 2025:</b>			
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering			€ 512.300
b. De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/-		€ -
<b>Saldo rentelasten en rentebaten</b>			<b>€ 512.300</b>
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 rentebaar van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moeten worden toegerekend	+/+	€ -	
<b>Aan taakvelden toe te rekenen externe rente</b>			
d1. Rente over eigen vermogen	+/+	€ -	
d2. Rente over voorzieningen	+/+	€ -	
<b>Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente</b>			<b>€ 512.300</b>
<b>e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)</b>	<b>-/-</b>		<b>€ 512.300</b>
<b>f. Renteresultaat op het taakveld Treasury</b>			<b>€ -</b>

## 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 12 december 2024 is de ‘Notitie Risicomanagement en weerstandsvermogen’ vastgesteld. 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		
	Waarderingcijfer	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 kans-klassen van 10% tot 95%.

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.
95 %	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.

Daar waar mogelijk wordt bij een risico de financiële impact berekend op basis van onderstaande klassen:

Klasse	Minimaal	Maximaal
1	€ 0,00	€ 0,00
2	€ 0,00	€ 25.000,00
3	€ 25.000,00	€ 100.000,00
4	€ 100.000,00	€ 250.000,00
5	€ 250.000,00	oneindig

De klassen van kans en gevolg worden vermenigvuldigd volgens onderstaande formule:

$$\text{Risicoscore} = \text{inschaling klasse 'Kans'} \times \text{inschaling klasse 'Financieel gevolg'}$$

Voor de begroting 2026 is een risico-inventarisatie uitgevoerd binnen VRZ. Dit heeft geleid tot een overzicht van 21 risico's. Deze risico's hebben een risicoscore gehad op basis van bovenstaande formule. Deze score leidt tot onderstaande matrix:

		Risicomatrix 2026					
		1	2	3	4	5	
Kans	5				6, 8	1, 2, 3, 4, 10	
	4				9, 12, 13	5, 7	Hoge impact
	3			14			Matige impact
	2			18	15		Lage impact
	1			19, 20, 21		11, 16, 17	
		1	2	3	4	5	
		Impact					

Voor de risicotabel met de tien belangrijkste risico's wordt verwezen naar bijlage 1.

#### Benodigde weerstandscapaciteit

Onze algemene reserve heeft begin 2025 een saldo van € 306.724. De jaarrekening 2024 laat een positief resultaat zien. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt daarmee naar verwachting:

- Algemene reserve € 306.724
- Effect rekening 2024 € 686.511 +
- Onttrekking 2025 € 145.000 -
- Post onvoorzien € 50.000 +
- Totaal € 898.235

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

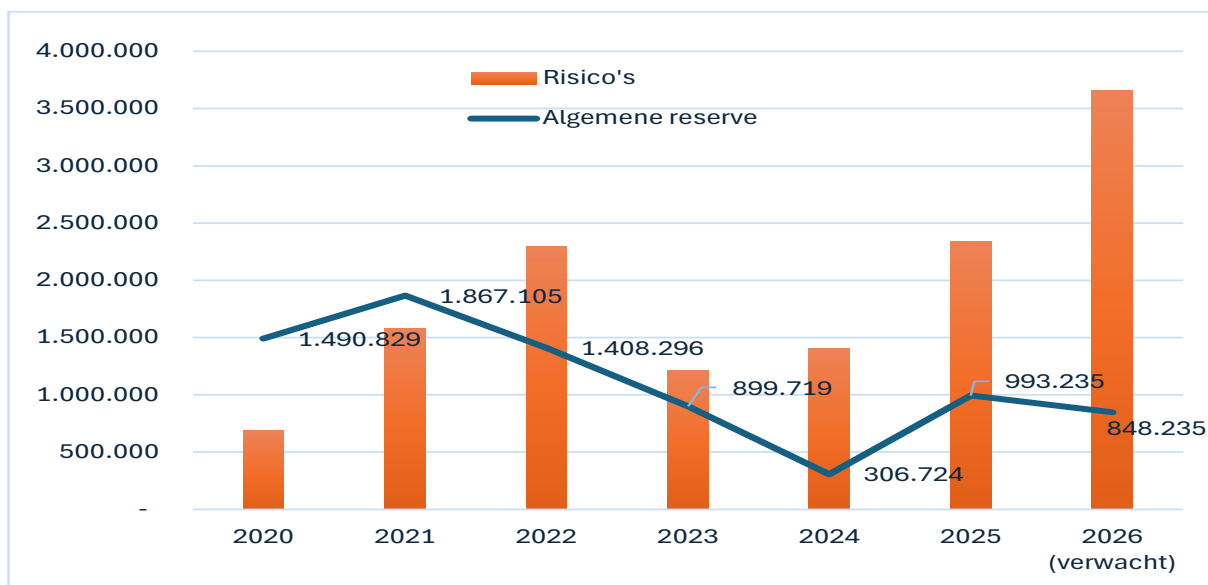
Beschikbare weerstandscapaciteit = € 898.235 = 0,25 (ruim onvoldoende)

Benodigde weerstandscapaciteit = € 3.660.616

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.

### Verloop risico's in relatie tot de algemene reserve

De risico's van VRZ bepalen de benodigde weerstandscapaciteit. In de begroting 2026 is € 3.660.616 aan risico's voorzien. De risico's zijn toegenomen ten opzichte van begroting 2025.



### Maximum reserve

In de notitie 'Risicomanagement en weerstandsvermogen' is een maximum bepaald aan het aan te houden weerstandsvermogen. In het rapport 'afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' (VZG, januari 2024) is in paragraaf 3.5 opgenomen dat het aanhouden van een reserve is toegestaan tot een norm van 5% van alle baten van VRZ. Dat betekent voor 2026 een maximale reserve van 5% van € 48.472.408 = € 2.423.620.

### Verplichte kengetallen

Kengetallen:	Begroting 2025-2028					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
Netto schuldquote (NSQ)	42,33%	54,18%	87,05%	120,94%	132,72%	128,65%
NSQ gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	42,33%	54,18%	87,05%	120,94%	132,72%	128,65%
Solvabiliteitsratio	5,74%	5,35%	3,29%	2,27%	1,99%	2,01%
Structurele exploitatieruimte	0	0	0	0	0	0
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

## Netto schuldquote

	Nettoschuldquote					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming
A Vaste schulden (cf art 46 BBV)	20.106.510	19.765.594	31.955.852	49.475.454	57.108.920	56.065.916
B Netto vlottende schuld (cf art 48 BBV)	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876
C Overlopende passiva (cf art 49 BBV)	2.373.447	2.373.447	2.373.447	2.373.447	2.373.447	2.373.447
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)	7.010.502	544.488	-2.680.802	-2.667.790	-2.695.225	-2.753.016
F Liquide middelen (cf art 40 BBV)	2.573	2.573	2.573	2.573	2.573	2.573
G Overlopende activa (cf art 40a BBV)	593.283	593.283	593.283	593.283	593.283	593.283
H Totale baten (exclusief mutaties res) (cf art 17 lid C)	45.265.690	46.669.631	46.756.930	48.128.858	49.629.395	50.434.347
	42,33%	54,18%	87,05%	120,94%	132,72%	128,65%

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					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming	Meerjaren-raming
A Eigen vermogen (cf art 42 BBV)	1.717.688	1.492.888	1.316.950	1.305.650	1.296.450	1.287.250
B Balanstotaal	29.948.077	27.889.473	40.079.731	57.599.333	65.232.799	64.189.795
	5,74%	5,35%	3,29%	2,27%	1,99%	2,01%

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: privaot- 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 2026 en de meerjarenraming 2027 t/m 2029 zijn opgesteld in 'constante prijzen 2026'. 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 2027.

### Bijdrage deelnemende gemeenten

Zie voor meer informatie over de uitgangspunten m.b.t. de bijdrage van de deelnemende gemeenten paragraaf 1.1.4. 'Algemene dekkingsmiddelen'.

### Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR)

Zie voor meer informatie over de uitgangspunten m.b.t. de BDuR paragraaf 1.1.4. 'Algemene dekkingsmiddelen'.

### 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 augustus 2025.

Uitgangspunt voor de ramingen van de loonkosten zijn de geldende loontabellen en de werkgeverspremies per 1 januari 2025, verhoogd met de loonstijging volgens de Marco-Economische Verkenning 2025 van 2,0 % (percentage overheidsconsumptie beloning werknemers). Daarnaast is in de begroting 2025 vanaf 1 augustus 2025 t/m 31 december 2025 een bijstelling met  $+4,9\% \cdot \frac{5}{12}$  (= + 2,0 %) meegenomen

Formatieplaatsen zijn begroot tegen de werkelijk te verwachten salarislasten, waarbij rekening is gehouden met 'normale doorgroei in het salarisgebouw', de doorgroei naar uitloopschalen (na 5 jaar beloning in het maximum van de functieschaal) en pensioneringen op AOW-datum. 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 prijsstijging volgens de Marco-Economische Verkenning 2025 van 2,2 % (percentage overheidsconsumptie materieel (IMOC)).

### Kapitaallasten (rente en afschrijving)

De afschrijvingslasten van de activa in de begroting 2026 zijn gebaseerd op de staat van activa eind 2024 en het investeringsplan 2025 t/m 2029. 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, pompunits/watertransportsystemen, redvoertuigen na (midlife) revisie, (haakarm)containers, hulpverleningsvoertuigen, waterwagens, ademluchtcilinders;
- d. maximaal 17 jaar: tankautospuiten, bekleding tankautospuiten;
- 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, ademluchtstations, klim- en hijsmiddelen, valbeveiliging, personen- en materiaalbussen, personenauto's, aanhangwagens, (test) ademluchtapparatuur, kleding jeugdbrandweer, bluspakken, blushelmen, gaspakken, vuilwerpakken, zaagkleding, redvesten, survivaluits, 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<sup>e</sup> 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 alleen bij voertuigen.

Bij de besluitvorming voor de vervanging van de telefoons medio 2024 is besloten om de afschrijvingstermijn van de telefoons op te rekken van 2 naar 4 jaar, omdat er een andere soort telefoon is aangeschaft waarvan de verwachte levensduur langer is.

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 winst oogmerk 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: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028	Begroting: 2029
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.715.478</b>	<b>1.550.840</b>	<b>1.548.740</b>	<b>1.548.740</b>
<b>Lasten</b>	<b>48.472.408</b>	<b>49.679.698</b>	<b>51.178.135</b>	<b>51.983.087</b>
110 Salarissen en sociale lasten	29.402.778	29.476.284	29.541.482	29.551.426
210 Belastingen	186.000	186.000	186.000	186.000
351 Ingeleend personeel	50.500	50.500	50.500	50.500
380 Overige goederen en diensten	13.348.278	12.865.129	12.843.229	12.833.283
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	1.065.400	1.061.100	1.059.000	1.059.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	522.200	522.200	522.200	522.200
510 Rente	512.300	1.076.500	1.558.700	1.716.400
730 Afschrijvingen	3.384.952	4.441.985	5.417.024	6.064.278
<b>Baten</b>	<b>-46.756.930</b>	<b>-48.128.858</b>	<b>-49.629.395</b>	<b>-50.434.347</b>
352 Uitgeleend personeel	-54.500	-54.500	-54.500	-54.500
380 Overige goederen en diensten	-332.533	-332.533	-332.533	-332.533
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-10.942.179	-10.989.924	-11.039.627	-11.039.627
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-35.051.018	-36.469.501	-37.926.735	-38.731.687
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-276.000	-276.000	-276.000	-276.000
437 Inkomensoverdrachten - Europese Unie	-100.700	-6.400	0	0
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Baten</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
710 Mutaties reserves	-175.938	-11.300	-9.200	-9.200
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

### 2.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming

	Begroting: 2025	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.715.478</b>	<b>1.550.840</b>	<b>1.548.740</b>	<b>1.548.740</b>
<b>Lasten</b>	<b>48.472.408</b>	<b>49.679.698</b>	<b>51.178.135</b>	<b>51.983.087</b>
1 Programma Toekomstbestendige brandweezorg	30.305.823	31.542.619	32.860.672	33.641.206
2 Programma Voorbereide crisisorganisatie	7.225.860	7.063.922	7.117.722	7.110.713
3 Overhead / bedrijfsvoering	11.030.725	11.163.157	11.289.741	11.321.168
4 Algemene dekkingsmiddelen	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Baten</b>	<b>-46.756.930</b>	<b>-48.128.858</b>	<b>-49.629.395</b>	<b>-50.434.347</b>
1 Programma Toekomstbestendige brandweezorg	-384.200	-384.200	-384.200	-384.200
2 Programma Voorbereide crisisorganisatie	-556.200	-511.900	-555.500	-555.500
3 Overhead / bedrijfsvoering	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
4 Algemene dekkingsmiddelen	-45.793.197	-47.209.425	-48.666.362	-49.471.314
5 Onvoorzien	0	0	0	0
<b>Mutaties Reserves</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

## 2.2.3 Specificatie programma naar econ. categorie, incl. meerjarenraming

	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028	Begroting: 2029
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.715.478</b>	<b>1.550.840</b>	<b>1.548.740</b>	<b>1.548.740</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>29.921.623</b>	<b>31.158.419</b>	<b>32.476.472</b>	<b>33.257.006</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	17.627.568	17.608.374	17.595.472	17.587.816
210 Belastingen	174.600	174.600	174.600	174.600
380 Overige goederen en diensten	8.189.461	7.899.950	7.891.950	7.903.950
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	736.400	732.100	730.000	730.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	134.000	134.000	134.000	134.000
510 Rente	464.100	992.400	1.442.200	1.593.000
730 Afschrijvingen	2.979.694	4.001.195	4.892.450	5.517.840
<b>Baten</b>				
380 Overige goederen en diensten	-309.200	-309.200	-309.200	-309.200
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>6.669.660</b>	<b>6.552.022</b>	<b>6.562.222</b>	<b>6.555.213</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	4.234.290	4.239.190	4.255.190	4.251.590
351 Ingeleend personeel	34.000	34.000	34.000	34.000
380 Overige goederen en diensten	2.407.262	2.221.424	2.214.224	2.205.124
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	294.000	294.000	294.000	294.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	212.400	212.400	212.400	212.400
510 Rente	4.800	14.600	25.100	26.300
730 Afschrijvingen	39.108	48.308	82.808	87.299
<b>Baten</b>				
352 Uitgeleend personeel	-54.500	-54.500	-54.500	-54.500
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-200.000	-250.000	-300.000	-300.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-201.000	-201.000	-201.000	-201.000
437 Inkomensoverdrachten - Europese Unie	-100.700	-6.400	0	0
<b>3 Overhead / bedrijfsvoering</b>	<b>11.007.392</b>	<b>11.139.824</b>	<b>11.266.408</b>	<b>11.297.835</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	7.680.920	7.768.720	7.830.820	7.852.020
210 Belastingen	11.400	11.400	11.400	11.400
351 Ingeleend personeel	16.500	16.500	16.500	16.500
380 Overige goederen en diensten	2.701.555	2.693.755	2.687.055	2.674.209
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	35.000	35.000	35.000	35.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	175.800	175.800	175.800	175.800
510 Rente	43.400	69.500	91.400	97.100
730 Afschrijvingen	366.150	392.482	441.766	459.139
<b>Baten</b>				
380 Overige goederen en diensten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
<b>4 Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-45.933.197</b>	<b>-47.349.425</b>	<b>-48.806.362</b>	<b>-49.611.314</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
<b>Baten</b>				
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-10.742.179	-10.739.924	-10.739.627	-10.739.627
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-35.051.018	-36.469.501	-37.926.735	-38.731.687
<b>100 Onvoorzien</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Lasten</b>				
380 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Mutaties Reserves</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>-85.600</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Baten</b>				
710 Mutaties reserves	-85.600	-11.300	-9.200	-9.200
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>-90.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Baten</b>				
710 Mutaties reserves	-90.338	0	0	0
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

## 2.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2024 en de begroting 2025

	Jaarrekening: 2024	Begroting: 2025 na wijziging	Begroting: 2026
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-8.847</b>	<b>224.800</b>	<b>1.715.478</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>28.510.496</b>	<b>29.267.364</b>	<b>29.921.623</b>
Lasten			
110 Salarissen en sociale lasten	16.222.294	17.298.410	17.627.568
210 Belastingen	158.070	150.500	174.600
351 Ingeleend personeel	74.066	0	0
380 Overige goederen en diensten	9.029.252	8.326.224	8.189.461
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	618.449	675.200	736.400
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	119.479	139.900	134.000
510 Rente	228.951	275.800	464.100
720 Mutaties voorzieningen	151.995	0	0
730 Afschrijvingen	2.542.948	2.785.530	2.979.694
Baten			
352 Uitgeleend personeel	-36.685	0	0
360 Huren	-500	0	0
380 Overige goederen en diensten	-522.823	-309.200	-309.200
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>5.419.568</b>	<b>6.283.358</b>	<b>6.669.660</b>
Lasten			
110 Salarissen en sociale lasten	3.501.293	3.907.500	4.234.290
351 Ingeleend personeel	29.442	32.600	34.000
380 Overige goederen en diensten	886.121	2.085.671	2.407.262
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	247.336	256.400	294.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	182.586	183.500	212.400
510 Rente	1.036	6.900	4.800
720 Mutaties voorzieningen	56.315	0	0
730 Afschrijvingen	17.207	31.387	39.108
Baten			
352 Uitgeleend personeel	-25.430	-19.600	-54.500
380 Overige goederen en diensten	-6.606	0	0
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	761.296	0	-200.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-195.000	-201.000	-201.000
437 Inkomensoverdrachten - Europese Unie	-36.028	0	-100.700
<b>3 Overhead / bedrijfsvoering</b>	<b>10.033.102</b>	<b>10.828.909</b>	<b>11.007.392</b>
Lasten			
110 Salarissen en sociale lasten	6.583.677	7.284.300	7.680.920
210 Belastingen	10.242	11.200	11.400
351 Ingeleend personeel	403.349	16.200	16.500
380 Overige goederen en diensten	2.587.101	2.995.148	2.701.555
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	33.949	35.000	35.000
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	173.813	146.240	175.800
510 Rente	29.748	30.200	43.400
720 Mutaties voorzieningen	148.626	0	0
730 Afschrijvingen	289.113	310.621	366.150
Baten			

	Jaarrekening: 2024	Begroting: 2025 na wijziging	Begroting: 2026
352 Uitgeleend personeel	-19.645	0	0
360 Huren	-16.528	0	0
380 Overige goederen en diensten	-153.325	0	-23.333
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	265.106	0	0
510 Rente	-302.123	0	0
<b>4 Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-43.972.014</b>	<b>-46.204.831</b>	<b>-45.933.197</b>
Lasten			
110 Salarissen en sociale lasten	81.880	-140.000	-140.000
Baten			
431 Inkomensoverdrachten - Rijk	-9.589.847	-10.226.142	-10.742.179
432 Inkomensoverdrachten - gemeenten	-34.464.047	-35.838.689	-35.051.018
<b>5 Onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
Lasten			
380 Overige goederen en diensten	0	50.000	50.000
<b>Mutaties Reserves</b>	<b>-677.664</b>	<b>-224.800</b>	<b>-175.938</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>-477.664</b>	<b>-224.800</b>	<b>-85.600</b>
Baten			
710 Mutaties reserves	-477.664	-224.800	-85.600
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>-65.000</b>	<b>0</b>	<b>-90.338</b>
Baten			
710 Mutaties reserves	-65.000	0	-90.338
<b>3 Overhead / bedrijfsvoering</b>	<b>-135.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Baten			
710 Mutaties reserves	-135.000	0	0
<b>Eindtotaal</b>	<b>-686.511</b>	<b>0</b>	<b>1.539.540</b>

\*) De jaarrekening 2024 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

## 2.2.5 Incidentele lasten en baten per programma

In 2026 en verder is geen sprake van een structureel sluitende begroting.

### Tekort 2026-2029

	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028	Begroting: 2029
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>1.715.478</b>	<b>1.550.840</b>	<b>1.548.740</b>	<b>1.548.740</b>
<b>Lasten</b>	<b>48.472.408</b>	<b>49.679.698</b>	<b>51.178.135</b>	<b>51.983.087</b>
<b>Baten</b>	<b>-46.756.930</b>	<b>-48.128.858</b>	<b>-49.629.395</b>	<b>-50.434.347</b>
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-175.938</b>	<b>-11.300</b>	<b>-9.200</b>	<b>-9.200</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

Het overzicht incidentele lasten en baten geeft normaal gesproken inzicht in de mate waarin er sprake is van structureel evenwicht of een reël 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.

### Incidentele lasten en baten 2026-2029

	Begroting: 2026	Begroting: 2027	Begroting: 2028	Begroting: 2029
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>380.873</b>	<b>6.567</b>	<b>-3.233</b>	<b>-63.233</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>326.968</b>	<b>-8.300</b>	<b>-15.500</b>	<b>-75.000</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	123.568	64.600	59.500	0
380 Overige goederen en diensten	272.000	0	0	0
433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	6.400	2.100	0	0
<b>Baten</b>				
436 Inkomensoverdrachten - overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>98.038</b>	<b>2.400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	16.900	4.400	0	0
380 Overige goederen en diensten	181.838	4.400	0	0
<b>Baten</b>				
437 Inkomensoverdrachten - Europese Unie	-100.700	-6.400	0	0
<b>3 Overhead / bedrijfsvoering</b>	<b>-34.133</b>	<b>-37.533</b>	<b>-37.733</b>	<b>-38.233</b>
<b>Lasten</b>				
110 Salarissen en sociale lasten	-18.800	-14.200	-14.400	-14.900
380 Overige goederen en diensten	8.000	0	0	0
<b>Baten</b>				
380 Overige goederen en diensten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
<b>5 Onvoorzien</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Lasten</b>				
380 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Mutaties Reserves</b>	<b>-166.738</b>	<b>-2.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg</b>	<b>-76.400</b>	<b>-2.100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Baten</b>				
710 Mutaties reserves	-76.400	-2.100	0	0
<b>2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie</b>	<b>-90.338</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Baten</b>				
710 Mutaties reserves	-90.338	0	0	0
<b>Eindtotaal</b>	<b>274.135</b>	<b>4.467</b>	<b>-3.233</b>	<b>-63.233</b>

In paragraaf 2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves is een toelichting opgenomen op de (incidentele) projecten die ten laste van de reserves worden uitgevoerd (€ 166.738). Voor de

investeringen wordt verwezen naar paragraaf 2.3.4 Investeringsplan 2025 t/m 2029. Andere incidentele lasten en baten worden hieronder toegelicht:

### **Programma Toekomstbestendige brandweezorg**

#### *Traineeprogramma risicobeheersing*

Voor dit traineeprogramma worden in 2026 nog incidentele loonkosten voorzien.

#### *Herplaatsing medewerker*

In verband met gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid is een medewerker tot aan pensionering in 2028 herplaatst binnen de organisatie op passend werk (bovenformatief).

#### **Onderhoud brandweermaterieel en -materiaal**

In 2026 worden lagere afschrijvingslasten verwacht dan het begrotingsniveau van € 4,1 mln. De ontstane financiële ruimte in 2026 mag alleen voor incidentele zaken worden uitgegeven, omdat vanaf 2026 volgens de ramingen de ruimte weer nodig voor dekking van de olopende kapitaallasten.

Het onderhoudsbudget staat onder druk; dit hangt samen met de ouderdom van de activa. Er is de afgelopen jaren (2018 t/m 2024) 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 2026 is € 202.000 incidenteel ingezet om het onderhoudsbudget voor brandweermaterieel en -materiaal te verhogen.

#### **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 2026 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 ombuigen te realiseren.

### **Programma Voorbereide crisisorganisatie**

#### **Europees project FIER**

Personeel van de afdeling Crisisbeheersing wordt ingezet voor het Europees project 'FIER'.

#### **Bijdrage project FIER**

Het betreft in 2026 en 2027 de bijdrage van de Europese Unie voor project FIER (€ 100.700). Veiligheidsregio Zeeland is partner binnen het Interreg Northsea project FIER: Flooding, Infrastructure, Evacuation and Resilience. De reden om hierin te participeren ligt in de noodzaak om ons als crisisorganisatie beter voor te bereiden op de gevolgen van overstromingen. Vanuit het Interreg Northsea krijgt VRZ 60% cofinanciering voor de projectkosten vanuit de Europese Unie. Het project loopt t/m begin 2027.

## Overhead / bedrijfsvoering

### Europees project FIER

Personeel van de afdeling Bedrijfsvoering wordt ingezet voor het Europees project 'FIER'.

### Samenwerking VRZ-GGD-RUD

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 2026 de bijdrage van GGD en RUD aan de samenwerkingsruimte op de Segeerssingel in Middelburg (€ 23.333). Indien deze bijdrage wordt beëindigd is VRZ genoodzaakt ombuigingen te realiseren.

### 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 2025 t/m 2029

#### Activa

Omschrijving	Eind 2024 *	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029
<b>Activa</b>						
<b>Vaste activa</b>						
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>22.341.719</b>	<b>22.341.719</b>	<b>26.749.129</b>	<b>42.164.677</b>	<b>59.671.267</b>	<b>67.332.168</b>
Investeringsplan	0	7.417.320	18.800.500	21.950.300	13.082.500	5.100.500
Afschrijvingen	0	-3.009.910	-3.384.952	-4.443.710	-5.421.599	-6.085.713
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>22.341.719</b>	<b>26.749.129</b>	<b>42.164.677</b>	<b>59.671.267</b>	<b>67.332.168</b>	<b>66.346.955</b>
<b>Vlottende activa</b>						
Uitzettingen (<1 jr.)	7.010.502	7.010.502	7.010.502	7.010.502	7.010.502	7.010.502
Verwachte mutatie	0	-6.466.014	-9.691.304	-9.678.292	-9.705.727	-9.763.518
Overige overlopende activa	593.283	593.283	593.283	593.283	593.283	593.283
Liquide middelen	2.573	2.573	2.573	2.573	2.573	2.573
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>7.606.358</b>	<b>1.140.344</b>	<b>-2.084.946</b>	<b>-2.071.934</b>	<b>-2.099.369</b>	<b>-2.157.160</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>29.948.077</b>	<b>27.889.473</b>	<b>40.079.731</b>	<b>57.599.333</b>	<b>65.232.799</b>	<b>64.189.795</b>

\*) De jaarrekening 2024 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

## Passiva

Omschrijving	Eind 2024 *	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029
<b>Passiva</b>						
<b>Vaste passiva</b>						
<b>Eigen Vermogen</b>						
Algemene reserve	306.724	993.235	993.235	993.235	993.235	993.235
Bestemmingsreserve	724.453	724.453	499.653	323.715	312.415	303.215
Onttrekkingen	0	-224.800	-175.938	-11.300	-9.200	-9.200
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	686.511	0	0	0	0	0
<b>Subtotaal eigen vermogen</b>	<b>1.717.688</b>	<b>1.492.888</b>	<b>1.316.950</b>	<b>1.305.650</b>	<b>1.296.450</b>	<b>1.287.250</b>
Voorzieningen	1.463.556	1.463.556	1.463.556	1.463.556	1.463.556	1.463.556
Vaste schulden (>1 jr)	20.106.510	20.106.510	18.272.706	30.638.902	48.169.804	55.812.470
Aflossing vaste schulden (> 1jr.)	0	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Financieringsbehoefte	0	0	14.200.000	20.200.000	11.500.000	3.500.000
Aflossing financieringsbehoefte	0	0	0	-835.294	-2.023.529	-2.700.000
<b>Subtotaal vreemd vermogen</b>	<b>21.570.066</b>	<b>19.736.262</b>	<b>32.102.458</b>	<b>49.633.360</b>	<b>57.276.026</b>	<b>56.242.222</b>
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>23.287.754</b>	<b>21.229.150</b>	<b>33.419.408</b>	<b>50.939.010</b>	<b>58.572.476</b>	<b>57.529.472</b>
<b>Vlottende passiva</b>						
Netto vlottende schulden (< 1jr.)	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876	4.286.876
Overlopende passiva met een specifiek bestedingsdoel	2.308.290	2.308.290	2.308.290	2.308.290	2.308.290	2.308.290
Overige overlopende passiva	65.157	65.157	65.157	65.157	65.157	65.157
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>6.660.323</b>	<b>6.660.323</b>	<b>6.660.323</b>	<b>6.660.323</b>	<b>6.660.323</b>	<b>6.660.323</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>29.948.077</b>	<b>27.889.473</b>	<b>40.079.731</b>	<b>57.599.333</b>	<b>65.232.799</b>	<b>64.189.795</b>

\*) De jaarrekening 2024 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 € 22,3 mln. eind 2024 naar circa € 66,3 mln. eind 2029. De lange termijnschulden van VRZ nemen mede hierdoor toe van € 21,5 mln. eind 2024 naar circa € 56,2 mln. eind 2029. De stijging van de lange termijn schulden is geringer dan de stijging van de boekwaarde van de activa, vooral omdat er eind 2024 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	2025 x € 1000,- Volgens begroting 2025	2026 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2026	2027 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2026	2028 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2026	2029 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2026
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-225	-1.715	-1.551	-1.549	-1.549
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	3.578	18.800	21.950	13.082	5.100
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					
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>-3.803</b>	<b>-20.515</b>	<b>-23.501</b>	<b>-14.631</b>	<b>-6.649</b>

## 2.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2025 t/m 2029

Algemene reserve						
	Begroting 2025-2029					
	B2025	nog te wijzigen 2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Algemene reserve						
Saldo aan het begin van het jaar	€ 306.724					
<b>Toevoegingen</b>	€ 0	€ 686.511	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat 2024		€ 686.511				
<b>Onttrekkingen</b>	€ 0	€ 145.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Doorgeschoven activiteiten 2024		€ 145.000				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 306.724	€ 848.235	€ 848.235	€ 848.235	€ 848.235	€ 848.235
Totaal algemene reserve						
Bestemmingsreserves						
	Begroting 2025-2029					
	B2025	nog te wijzigen 2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Reserve Meldkamer						
Saldo aan het begin van het jaar	€ 172.154					
<b>Onttrekkingen</b>	€ 40.600	€ 123.054	€ 6.400	€ 2.100	€ 0	€ 0
Friciekosten: woon-werkverkeer BoZ	€ 10.600		€ 6.400	€ 2.100		
Friciekosten: meerjarige kwaliteitsslag OCB incl procesaansluitingen brw.	€ 30.000	€ 123.054				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 131.554	€ 8.500	€ 2.100	€ 0	€ 0	€ 0
Reserve uitgestelde activiteiten						
Saldo aan het begin van het jaar	€ 27.640					
<b>Onttrekkingen</b>	€ 0	€ 27.639	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
PFAS Schuimblusproblematiek		€ 3.665				
Kwaliteitsslag riscobeheersing / Invoering omgevingswet		€ 23.974				
Saldo aan het eind van het jaar	€ 27.640	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Reserve Maritieme Veiligheid						
Saldo aan het begin van het jaar	€ 365.338					
<b>Onttrekkingen</b>	€ 175.000	€ 30.000	€ 160.338	€ 0	€ 0	€ 0
Maritieme Veiligheid Algemeen	€ 125.000		€ 90.338			
Maritieme Veiligheid Vakbekwaamheid	€ 50.000	€ 30.000	€ 70.000	€ 0	€ 0	€ 0
Saldo aan het eind van het jaar	€ 190.338	€ 160.338	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Reserve dekking afschrijving						
Saldo aan het begin van het jaar	159.320					
<b>Onttrekkingen</b>	€ 9.200	€ 0	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200
<i>Reserve afschrijving brandweer</i>						
Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Stroomweg	€ 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	150.120	150.120	140.920	131.720	122.520	113.320
<b>Totaal bestemmingsreserves aan het begin van het jaar</b>	€ 724.452	€ 0	€ 318.959	€ 143.021	€ 131.721	€ 122.521
<b>Totaal toevoegingen bestemmingsreserves</b>	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal onttrekkingen bestemmingsreserves</b>	€ 224.800	€ 180.693	€ 175.938	€ 11.300	€ 9.200	€ 9.200
<b>Totaal bestemmingsreserves aan het eind van het jaar</b>	€ 499.652	€ 318.959	€ 143.021	€ 131.721	€ 122.521	€ 113.321
<b>Totaal reserves aan het begin van het jaar</b>	€ 1.031.176	€ 0	€ 1.167.194	€ 991.256	€ 979.956	€ 970.756
<b>Totaal toevoegingen reserves</b>	€ 0	€ 686.511	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal onttrekkingen reserves</b>	€ 224.800	€ 325.693	€ 175.938	€ 11.300	€ 9.200	€ 9.200
<b>Totaal reserves aan het eind van het jaar</b>	€ 806.376	€ 1.167.194	€ 991.256	€ 979.956	€ 970.756	€ 961.556

## Specificatie van de onttrekkingen aan de reserves in 2026 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 2025 t/m 2029

### Beleid, 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 theoretisch 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 o.a. op basis van het 'Koersdocument 2026 en verder' gevolgen hebben voor dit vervangingsplan. Aanpassing van /besluitvorming over het beleid gaat echter vooraf aan aanpassing van het vervangingsplan.

### 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.

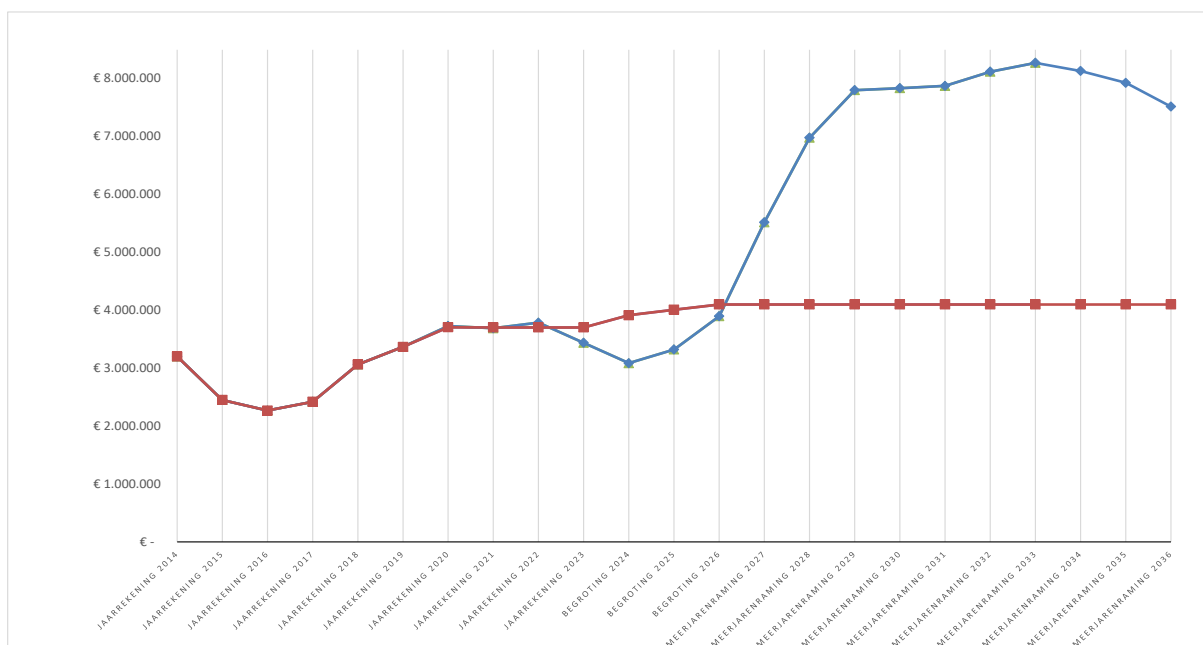
De laatste meerjarige investeringsbegroting is vastgesteld in de programmabegroting 2025. De verwachting in die begroting 2025 was dat de kapitaallasten zich in de toekomst om en nabij de € 7 mln. zouden stabiliseren (prijsniveau 2025 en een rekenrente van 3,5% voor de financieringsbehoefte). Bij de 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. Het kapitaallastenniveau in de meerjarenbegroting bedraagt vanaf toen ca. € 3,7 mln. Na indexatie in de begroting 2026 met 2,2% conform de MEV 2025 is dat € 4,1 mln.

De volgende correcties zijn uitgevoerd om tot een meer reëel plan te komen:

1. Verhoging met 2,2% voor prijsinflatie voor de investeringen vanaf 2026;
2. De investeringsbegroting is in 2024 en 2025 bijgesteld met 22% om kostenstijgingen in de markt op te vangen. Uit recente gegevens blijkt dat een bijstelling met 35% tot 40% voor

sommige vervangingsinvesteringen meer reëel is. Hiervoor worden nu afwijkende aanpassingen gedaan in het meerjarig investeringsplan bij de begroting 2026.

- a. Verhoging raming voor tankautospuiten met € 100.000 per stuk;
  - b. Verhoging raming voor schuimblusvoertuigen met € 270.700 per stuk;
  - b. Verhoging raming voor natuurbrandbestrijdingsvoertuigen met € 160.000 per stuk;
  - c. Verhoging raming voor specialistische voertuigen voor de waterongevallenteams en gaspakkenteams met € 127.200 per stuk.
3. Vervanging van de tankautospuiten (minimaal 33, maximaal 44) wordt naar verwachting sneller gerealiseerd dan in 2025 was voorzien met als gevolg sneller oplopende kapitaallasten: 2026 16x, 2027 17x, 2028 6x, 2029 5x.
  4. Het meerjarig investeringsplan is gecontroleerd op haalbaarheid in de tijd. Veel projecten zijn om verschillende redenen (intern en extern) naar achteren verschoven in de tijd met als gevolg dat het kapitaallastenniveau vanaf 2026 opnieuw onder het structurele begrotingsniveau kan blijven van € 4,1 mln. De gemeentelijke bijdrage voor 2026 hoeft hiervoor niet verhoogd te worden. Op termijn zullen de kapitaallasten bij 1 op 1 vervanging naar verwachting oplopen naar ca. € 7,5 mln.



## Oorzaken

### *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 tankautospuit 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 3,5%.

### *Afschaffing BTW-compensatiefonds*

De aanschafkosten 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 NIPV (toen IFV) als landelijke ondersteuningsorganisatie. De Veiligheidsregio's hebben vervolgens het huidig materieel van het NIPV gekregen. Dit bestaat bij VRZ onder andere uit 6 dompelpompen/watertransportsystemen en 2 commando-containers. Vervanging wordt, afhankelijk van de maximale technische levensduur, verwacht in de periode 2026 t/m 2029. Dit leidt tot een schoksgewijze verhoging van de kapitaallasten.

## **Risico's**

### *Prijsstijgingen*

De investeringsbegroting is in 2024 bijgesteld met 22% om kostenstijgingen in de markt op te vangen. Uit recente informatie blijkt dat een bijstelling naar 35% tot 40% voor sommige vervangingsinvesteringen meer reëel lijkt. Omdat prijsstijgingen moeilijk in te schatten zijn, zijn de gevolgen hiervoor nog onzeker.

### *Renterisico*

In de begroting 2026 is op basis van de kapitaalmarktrente in januari 2025 rekening gehouden met een (reken)rente van 3,5%. Er ontstaat pas in 2026 een financieringsbehoefte.

### *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 2024) 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 2025 gebruikt om het onderhoudsbudget voor (brandweer)materieel en -materiaal tijdelijk te verhogen. In de begroting 2026 is dit opnieuw gebeurd (€ 202.000). Zie ook, §2.2.5 Incidentele lasten per programma.

### *Planningsoptimisme*

Investeringsplanningen zijn in het verleden niet gehaald. Een samenhang tussen snel veranderende marktomstandigheden, technische ontwikkelingen, interne processen en gebrekkige capaciteit zijn hiervan de oorzaak. We hebben een aantal interventies gedaan voor wat betreft interne procesoptimalisatie en een aantal interventies zal nog plaatsvinden op grond van de lopende externe en strategische analyse van het inkoopproces. De investeringsagenda zal hierdoor de komende jaren wel beter conform planning en begroting gerealiseerd worden.

## Investeringsplanning 2025 t/m 2029

MIP, prijsniveau begroting 2026	AT (jr.)	2025 na wijz	2026	2027	2028	2029
Programmabegroting 2026						
<b>Bedrijfsvoering</b>						
Hardware ICT	4	234.200	218.900	218.900	264.900	281.400
Telefoons	2	127.280	54.200	54.200	69.500	54.200
Precom-schermen	5	30.600	31.300	31.300	31.300	31.300
Inventaris kazernes	10	30.600	31.300	31.300	31.300	31.300
Inventaris nieuwe kazernes	10	226.700	232.000	122.600	79.700	-
Ipads op de voertuigen	5	39.300	26.600	23.300	5.300	35.900
Ipads ROL Brandweer	3	27.900	2.000	23.900	4.700	2.700
Energiebesparende maatregelen	10	164.720	-	-	-	-
Verbouwing Segeerssingel 10	25	44.040	-	773.600	-	-
Gebouwttoegangscontrolesysteem	10	-	-	-	250.200	-
Studio Vakbekwaamheid CB	4	42.800	-	-	-	43.700
Conferentiesysteem CB	4	18.400	-	-	-	18.800
Keuringsbaan PPMO	10	-	-	-	62.500	-
Bijdrage investering brandweerkazernes	25	130.000	-	-	-	-
<b>Uitrukkleding</b>						
Helmen (vervanging en instroom, 30x per jaar)	10	27.500	28.100	28.100	28.100	28.100
Brandweelaarzen (ideaalcomplex, 1400x)	5	97.700	99.800	99.800	99.800	99.800
Bluskleding (vervanging en instroom, 42x per jaar)	10	51.400	1.751.300	52.500	52.500	52.500
Blushandschoenen (ideaalcomplex, 1400x)	5	25.700	26.300	26.300	26.300	26.300
Droogpakken duikers, incl. vinnen	7	110.000	-	-	-	-
Survivalsuits	10	-	112.400	-	-	-
Helicoptersuits	10	-	49.100	-	-	-
Vuilwerkpakken/chemiepakken	10	-	-	162.600	-	-
Gaspakken (16x)	10	-	-	-	-	100.100
Bluskleding jeugdbrandweer	10	-	-	-	-	-
<b>Ademlucht</b>						
Helmen, integratie met ademlucht	10	-	-	-	-	-
Ademluchttoestellen	10	-	-	-	-	-
Ademluchtmaskers	10	-	-	-	-	-
Ademluchtcilinders	20	-	-	-	-	-
<b>Brandweermateriaal</b>						
Ibarc (C2000 + P2000)	7	61.200	70.000	70.000	70.000	70.000
Midlife vervanging van banden en straalpijpen	8	61.200	62.500	62.500	62.500	62.500
Duikmaterialen	8	77.280	-	-	-	-
Airbaghoezen	7	-	-	-	39.400	-
Pagers (1150 x Precom en 250 x Galaxy)	5	-	-	-	594.200	-
Gasdetectiemeters	7	-	-	-	-	-
Hydraulisch redgereedschap (100x)	10	-	-	2.501.900	-	-
Testframe redgereedschap	10	-	-	62.500	-	-
Stralingsmeetapparaat (126x) (ADOS-meter)	10	-	-	134.000	-	-
AED's (in totaal 75x)	8	58.800	-	18.000	-	28.000
Dompelpompen/WTS grootschalig brandweeroptreden	20	-	-	-	2.501.900	-
Dompelpompunits Terneuzen Koegors	20	-	-	-	344.000	-
HV1-container (4x)	20	-	-	-	850.800	-
Commando Haakarmbakken 4391 en 5391	20	-	-	689.900	-	-
Hefkussens / Bijzonder materiaal HV's/ Specialismen	8	-	-	-	-	-
Warmtebeeldcamera's	7	-	-	-	-	-
Redvesten (in totaal 1140x, 240x Zeevla vervangen in 2019)	8	30.000	-	90.000	-	-
Valbeveiligingssets	10	-	-	67.600	-	-
Handlampen oplaadbaar (in totaal 600x)	8	34.400	35.200	35.200	35.200	35.200
Haakarmbak Industrie	20	-	-	-	-	-
Boot + trailer	15	-	-	-	-	168.800
Werkplaatsinrichting MTL	10	15.000	250.000	-	-	-
Slangenwas- en persmachine	10	-	-	112.600	-	-
Cobra ColdCutter - units (2x)	15	-	-	-	-	-
Noodstroomvoorziening	10	-	-	-	-	-
<b>Voertuigen (2025 t/m 2035)</b>						
Tankautospuiten / bepakking (50x)	17	-	10.412.800	11.063.600	3.254.000	3.254.000
Tankautospuiten 4x4/industriebrand / bepakking (3x)	17	-	-	-	1.546.400	-
Natuurbrandbestrijdingsvoertuigen (6x) / bepakking	20	-	-	2.190.400	-	-
Schuimblusvoertuigen (2x) / bepakking	17	-	-	1.900.000	-	-
Waterwagens (7x) / bepakking	20	2.360.000	-	-	-	-
Gaspakkenvoertuigen (2x) / bepakking	15	-	541.900	-	-	-
Waterongevallenvoertuigen (4x) / bepakking	15	-	1.083.800	-	-	-
RRT-voertuig (1x) / bepakking	15	-	-	-	-	-
Logistiek voertuigen (4x)	10	434.000	-	-	-	-
Redvoertuigen (4x) / bepakking	15	2.137.000	-	1.097.600	-	-
Dienst- en piketbussen (47x)	10	336.500	1.786.200	206.100	137.400	480.900
Dienstauto's (15x) (groot)	10	50.000	400.000	-	150.000	50.000
Dienstauto's (28x) (klein)	10	333.100	319.000	-	87.000	145.000
Hulpverleningsvoertuigen (4x) / bepakking	20	-	-	-	1.276.200	-
HV-OTO (3x) / bepakking	15	-	-	-	-	-
Haakarmvoertuigen (9x)	20	-	462.800	-	694.200	-
Haakarmvoertuigen met kraan (4x)	20	-	713.000	-	356.500	-
Voorlichtingsauto Brandveilig Leven (1x)	10	-	-	-	-	-
Strandambulance 4x4 (1x)	10	-	-	-	76.700	-
<b>Totaal</b>		<b>7.417.320</b>	<b>18.800.500</b>	<b>21.950.300</b>	<b>13.082.500</b>	<b>5.100.500</b>

### 2.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2025

De verdeling van de gemeentelijke bijdrage 2026 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 2026 geïndexeerd met -2,2% t.o.v. 2025 (VZG-richtlijn 2026). 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%
<b>Totaal</b>	<b>5.674.105</b>	<b>100%</b>

#### 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 GF (kolom begrotingsjaar "t" uit het begrotingsjaar "t-2").

- 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 brandweezorg 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.

- 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.
- 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.
- Nadeelgemeenten worden in hun hogere lasten gecompenseerd door voordeel gemeenten door middel van een mitigatiebijdrage.
- 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
<b>Totaal</b>	<b>0</b>

#### 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 GF).

#### Correctie verdeling vanaf 2026

Vanaf 2026 heeft na een interne controle een correctie plaatsgevonden op de verdeling van de gemeentelijke bijdrage. De regionale bijdrage is met € 47.000 verhoogd en de lokale bijdrage is met € 47.000 verlaagd (communicerende vaten). Omdat beide componenten verschillende verdeelsleutels hebben, ontstaat er een gering herverdeeffect.

#### Overzichten verdeling gemeentelijke bijdrage

##### Vergelijking gemeentelijke bijdrage VRZ 2025 en 2026 (inclusief bevolkingszorg)

<b>Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland</b>			
	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>Vershil</b>
<b>Gemeente</b>			
Borsele	2.087.566	2.034.551	-53.015
Goes	3.422.778	3.361.346	-61.432
Hulst	2.255.854	2.184.526	-71.328
Kapelle	1.039.692	1.012.060	-27.632
Middelburg	4.083.616	4.005.053	-78.563
Noord-Beveland	1.096.987	1.072.384	-24.603
Reimerswaal	1.843.330	1.800.123	-43.206
Schouwen-Duiveland	3.593.930	3.481.045	-112.885
Sluis	2.975.818	2.927.929	-47.890
Terneuzen	4.776.564	4.670.942	-105.622
Tholen	2.350.938	2.299.080	-51.858
Veere	2.587.283	2.524.154	-63.128
Vlissingen	3.724.334	3.677.824	-46.510
<b>Totaal</b>	<b>35.838.689</b>	<b>35.051.017</b>	<b>-787.672</b>

**Opbouw / componenten gemeentelijke bijdrage VRZ 2026**

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland										
Begroting 2026										
Gemeente	Regionaal	in %	Lokaal obv OOV	in %	Bevolkings zorg	in %	Mitigatie 2013	Maatwerk	VRZ totaal	in %
Borsele	412.980	5,95%	1.565.030	5,62%	14.517	5,90%	42.024	0	2.034.551	5,80%
Goes	672.411	9,68%	2.614.845	9,40%	24.915	10,13%	49.174	0	3.361.346	9,59%
Hulst	503.239	7,24%	1.632.431	5,87%	17.160	6,98%	31.697	0	2.184.526	6,23%
Kapelle	225.794	3,25%	778.096	2,80%	8.168	3,32%	2	0	1.012.060	2,89%
Middelburg	869.959	12,52%	3.256.012	11,70%	31.396	12,77%	-152.314	0	4.005.053	11,43%
Noord-Beveland	136.992	1,97%	938.713	3,37%	4.987	2,03%	-8.308	0	1.072.384	3,06%
Reimerswaal	395.276	5,69%	1.390.710	5,00%	14.645	5,96%	-508	0	1.800.123	5,14%
Schouwen-Duiveland	621.964	8,95%	2.808.953	10,10%	21.744	8,84%	39.384	-11.000	3.481.045	9,93%
Sluis	435.125	6,26%	2.431.696	8,74%	14.535	5,91%	23.354	23.219	2.927.929	8,35%
Terneuzen	996.970	14,35%	3.510.508	12,62%	34.615	14,08%	128.848	0	4.670.942	13,33%
Tholen	465.139	6,70%	1.752.523	6,30%	16.859	6,86%	64.559	0	2.299.080	6,56%
Veere	399.921	5,76%	2.126.987	7,64%	13.855	5,63%	-39.828	23.219	2.524.154	7,20%
Vlissingen	810.478	11,67%	3.016.932	10,84%	28.498	11,59%	-178.084	0	3.677.824	10,49%
<b>Totaal</b>	<b>6.946.250</b>	<b>100%</b>	<b>27.823.437</b>	<b>100%</b>	<b>245.893</b>	<b>100%</b>	<b>0</b>	<b>35.438</b>	<b>35.051.017</b>	<b>100%</b>

**Opbouw / componenten verhoging gemeentelijke bijdrage VRZ 2026**

<b>Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland</b>					
<b>Verhoging 2026 (t.o.v. BW2025-1)</b>					
<b>Gemeente</b>	<b>Regionaal</b>	<b>Lokaal obv OOV</b>	<b>Bevolkings- zorg</b>	<b>Maatwerk</b>	<b>Totaal</b>
Borsele	-9.290	-43.355	-370	0	-53.015
Goes	-15.126	-45.873	-433	0	-61.432
Hulst	-11.320	-59.428	-580	0	-71.328
Kapelle	-5.079	-22.331	-222	0	-27.632
Middelburg	-19.570	-58.276	-717	0	-78.563
Noord-Beveland	-3.082	-21.458	-64	0	-24.603
Reimerswaal	-8.892	-34.011	-304	0	-43.206
Schouwen-Duiveland	-13.991	-98.421	-473	0	-112.885
Sluis	-9.788	-37.695	-406	0	-47.890
Terneuzen	-22.427	-82.460	-735	0	-105.622
Tholen	-10.463	-41.010	-385	0	-51.858
Veere	-8.996	-53.816	-316	0	-63.128
Vlissingen	-18.232	-27.752	-526	0	-46.510
<b>Totaal</b>	<b>-156.255</b>	<b>-625.885</b>	<b>-5.531</b>	<b>0</b>	<b>-787.672</b>

**Herverdeeleffecten lokale bijdrage, OOV-sleutel 2026 ten opzichte van 2025**

<b>Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland</b>					
<b>Herverdeeleffecten OOV 2025-2026</b>					
<b>Gemeente</b>	<b>Grondslag</b>	<b>OOV-2026</b>	<b>OOV-2025</b>	<b>Vershil OOV</b>	<b>in €</b>
Borsele	1.565.030	5,62%	5,65%	-0,03%	-8.055
Goes	2.614.845	9,40%	9,35%	0,05%	12.797
Hulst	1.632.431	5,87%	5,95%	-0,08%	-22.443
Kapelle	778.096	2,80%	2,81%	-0,02%	-4.771
Middelburg	3.256.012	11,70%	11,65%	0,05%	14.793
Noord-Beveland	938.713	3,37%	3,38%	0,00%	-338
Reimerswaal	1.390.710	5,00%	5,01%	-0,01%	-2.695
Schouwen-Duiveland	2.808.953	10,10%	10,22%	-0,12%	-34.824
Sluis	2.431.696	8,74%	8,68%	0,06%	16.808
Terneuzen	3.510.508	12,62%	12,63%	-0,01%	-3.451
Tholen	1.752.523	6,30%	6,30%	-0,01%	-1.569
Veere	2.126.987	7,64%	7,67%	-0,02%	-5.900
Vlissingen	3.016.932	10,84%	10,70%	0,14%	39.647
<b>Totaal</b>	<b>27.823.437</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>

Specificatie verdeelmaatstaven Gemeentefonds, cluster OOV, per gemeente

2025 *)	Vestigingen	Bedrijfs-adressen	Kernen > 500	centrum-functie	Lokale	dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon-	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%		
<b>Gewicht</b>	<b>€</b>	<b>84,44</b>	<b>€</b>	<b>75.166,66</b>	<b>€</b>	<b>5,39</b>	<b>€</b>	<b>18,26</b>	<b>€</b>	<b>56,12</b>	<b>€</b>	<b>27.978.423</b>	<b>100,00%</b>

\* Septembecirculaire Gemeentefonds 2023, jaarschijf 2025

2026	Vestigingen	Bedrijfs-adressen	Kernen > 500	centrum-functie	Lokale	dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon-	Gewicht* Maatstaf	2026 in %		
Borsele		3.463		7		20.190	3.546		10.912	€ 1.604.538	5,62%		
Goes		6.238		3		44.019	28.789		20.771	€ 2.680.855	9,40%		
Hulst		3.340		4		27.540	7.359		14.400	€ 1.673.640	5,87%		
Kapelle		1.949		2		13.155	3.968		6.049	€ 797.738	2,80%		
Middelburg		6.612		2		55.181	47.140		26.218	€ 3.338.207	11,70%		
Noord-Beveland		1.463		5		7.035	1.771		6.999	€ 962.410	3,37%		
Reimerswaal		3.340		5		22.680	5.126		9.838	€ 1.425.817	5,00%		
Schouwen-Duiveland		6.104		9		35.256	11.280		23.021	€ 2.879.863	10,10%		
Sluis		3.937		10		23.504	9.125		19.880	€ 2.493.082	8,74%		
Terneuzen		6.255		9		56.299	25.692		28.900	€ 3.599.128	12,62%		
Tholen		3.742		7		25.903	6.213		12.501	€ 1.796.764	6,30%		
Veere		3.920		10		16.449	5.709		16.128	€ 2.180.681	7,64%		
Vlissingen		5.121		1		49.142	50.266		24.996	€ 3.093.092	10,84%		
<b>Gewicht</b>	<b>€</b>	<b>84,44</b>	<b>€</b>	<b>75.166,66</b>	<b>€</b>	<b>5,39</b>	<b>€</b>	<b>18,26</b>	<b>€</b>	<b>56,12</b>	<b>€</b>	<b>28.525.814</b>	<b>100,00%</b>

\* Septembecirculaire Gemeentefonds 2024, jaarschijf 2026

Vershil 2026 t.o.v. 2025	Vestigingen	Bedrijfs-adressen	Kernen > 500	centrum-functie	Lokale	dichtheid	Omgevings adressen	ruimten	Woon-	Gewicht* Maatstaf	Vershil in %		
Borsele		172		0		-300	61		156	€ 22.775	-0,03%		
Goes		377		0		392	543		362	€ 64.177	0,05%		
Hulst		93		0		-310	16		59	€ 9.785	-0,08%		
Kapelle		118		0		-78	-15		23	€ 10.560	-0,02%		
Middelburg		391		0		113	1.059		460	€ 78.778	0,05%		
Noord-Beveland		87		0		83	56		166	€ 18.132	0,00%		
Reimerswaal		193		0		32	90		117	€ 24.679	-0,01%		
Schouwen-Duiveland		260		0		47	-72		-5	€ 20.612	-0,12%		
Sluis		152		0		-60	687		704	€ 64.565	0,06%		
Terneuzen		372		0		19	596		414	€ 65.631	-0,01%		
Tholen		212		0		-13	147		221	€ 32.918	-0,01%		
Veere		229		0		-31	152		250	€ 35.975	-0,02%		
Vlissingen		387		0		130	1.994		517	€ 98.803	0,14%		
<b>Gewicht</b>	<b>€</b>	<b>84,44</b>	<b>€</b>	<b>75.166,66</b>	<b>€</b>	<b>5,39</b>	<b>€</b>	<b>18,26</b>	<b>€</b>	<b>56,12</b>	<b>€</b>	<b>547.391</b>	<b>0%</b>

## Bevolkingszorg

Bevolkingszorg	Inwoners B2025 *)	Inwoners B2026 **)	Vershil	2025 in %	2026 in %	Vershil	Bijdrage 2026	Vershil
Borsele	23.574	23.505	-69	5,92%	5,90%	-0,02%	14.517	-370
Goes	40.139	40.341	202	10,08%	10,13%	0,05%	24.915	-433
Hulst	28.090	27.784	-306	7,06%	6,98%	-0,08%	17.160	-580
Kapelle	13.285	13.225	-60	3,34%	3,32%	-0,02%	8.168	-222
Middelburg	50.850	50.834	-16	12,77%	12,77%	0,00%	31.396	-717
Noord-Beveland	7.998	8.075	77	2,01%	2,03%	0,02%	4.987	-64
Reimerswaal	23.671	23.712	41	5,95%	5,96%	0,01%	14.645	-304
Schouwen-Duiveland	35.180	35.206	26	8,84%	8,84%	0,01%	21.744	-473
Sluis	23.659	23.534	-125	5,94%	5,91%	-0,03%	14.535	-406
Terneuzen	55.977	56.047	70	14,06%	14,08%	0,02%	34.615	-735
Tholen	27.305	27.297	-8	6,86%	6,86%	0,00%	16.859	-385
Veere	22.440	22.433	-7	5,64%	5,63%	0,00%	13.855	-316
Vlissingen	45.958	46.142	184	11,54%	11,59%	0,05%	28.498	-526
<b>Totaal</b>	<b>398.126</b>	<b>398.135</b>	<b>9</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>245.893</b>	<b>-5.531</b>

\*) Septemercirculaire Gemeentefonds 2023, jaarschijf 2025  
 \*\*) Septemercirculaire Gemeentefonds 2024, jaarschijf 2026

## Meerjarenraming gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Gemeente</b>					
Borsele	2.087.566	2.034.551	2.114.338	2.196.306	2.241.583
Goes	3.422.778	3.361.346	3.494.655	3.631.605	3.707.255
Hulst	2.255.854	2.184.526	2.267.750	2.353.248	2.400.475
Kapelle	1.039.692	1.012.060	1.051.728	1.092.481	1.114.991
Middelburg	4.083.616	4.005.053	4.171.050	4.341.581	4.435.780
Noord-Beveland	1.096.987	1.072.384	1.120.241	1.169.406	1.196.563
Reimerswaal	1.843.330	1.800.123	1.871.024	1.943.862	1.984.096
Schouwen-Duiveland	3.593.930	3.481.045	3.624.250	3.771.367	3.852.632
Sluis	2.975.818	2.927.929	3.051.901	3.179.259	3.249.610
Terneuzen	4.776.564	4.670.942	4.849.913	5.033.774	5.135.335
Tholen	2.350.938	2.299.080	2.388.426	2.480.214	2.530.915
Veere	2.587.283	2.524.154	2.632.591	2.743.991	2.805.526
Vlissingen	3.724.334	3.677.824	3.831.632	3.989.642	4.076.924
<b>Totaal</b>	<b>35.838.689</b>	<b>35.051.017</b>	<b>36.469.500</b>	<b>37.926.734</b>	<b>38.731.686</b>
<b>Vershil met 2025</b>		<b>-787.672</b>	<b>630.811</b>	<b>2.088.045</b>	<b>2.892.997</b>
<b>Vershil met 2026</b>		<b>0</b>	<b>1.418.483</b>	<b>2.875.717</b>	<b>3.680.669</b>

**Specificatie gemeentelijke bijdrage 2026 t/m 2029**

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
Gemeente	2026				2027			
	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.020.034	14.517	0	2.034.551	2.099.821	14.517	0	2.114.338
Goes	3.336.431	24.915	0	3.361.346	3.469.740	24.915	0	3.494.655
Hulst	2.167.367	17.160	0	2.184.526	2.250.591	17.160	0	2.267.750
Kapelle	1.003.892	8.168	0	1.012.060	1.043.560	8.168	0	1.051.728
Middelburg	3.973.657	31.396	0	4.005.053	4.139.654	31.396	0	4.171.050
Noord-Beveland	1.067.397	4.987	0	1.072.384	1.115.254	4.987	0	1.120.241
Reimerswaal	1.785.479	14.645	0	1.800.123	1.856.379	14.645	0	1.871.024
Schouwen-Duiveland	3.470.302	21.744	-11.000	3.481.045	3.613.507	21.744	-11.000	3.624.250
Sluis	2.890.175	14.535	23.219	2.927.929	3.014.147	14.535	23.219	3.051.901
Terneuzen	4.636.327	34.615	0	4.670.942	4.815.298	34.615	0	4.849.913
Tholen	2.282.221	16.859	0	2.299.080	2.371.568	16.859	0	2.388.426
Veere	2.487.080	13.855	23.219	2.524.154	2.595.518	13.855	23.219	2.632.591
Vlissingen	3.649.326	28.498	0	3.677.824	3.803.134	28.498	0	3.831.632
<b>Totaal</b>	<b>34.769.687</b>	<b>245.893</b>	<b>35.438</b>	<b>35.051.017</b>	<b>36.188.170</b>	<b>245.893</b>	<b>35.438</b>	<b>36.469.500</b>

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
Gemeente	2028				2029			
	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.181.789	14.517	0	2.196.306	2.227.066	14.517	0	2.241.583
Goes	3.606.690	24.915	0	3.631.605	3.682.340	24.915	0	3.707.255
Hulst	2.336.088	17.160	0	2.353.248	2.383.316	17.160	0	2.400.475
Kapelle	1.084.313	8.168	0	1.092.481	1.106.823	8.168	0	1.114.991
Middelburg	4.310.185	31.396	0	4.341.581	4.404.384	31.396	0	4.435.780
Noord-Beveland	1.164.418	4.987	0	1.169.406	1.191.576	4.987	0	1.196.563
Reimerswaal	1.929.217	14.645	0	1.943.862	1.969.451	14.645	0	1.984.096
Schouwen-Duiveland	3.760.624	21.744	-11.000	3.771.367	3.841.889	21.744	-11.000	3.852.632
Sluis	3.141.505	14.535	23.219	3.179.259	3.211.856	14.535	23.219	3.249.610
Terneuzen	4.999.158	34.615	0	5.033.774	5.100.720	34.615	0	5.135.335
Tholen	2.463.355	16.859	0	2.480.214	2.514.056	16.859	0	2.530.915
Veere	2.706.917	13.855	23.219	2.743.991	2.768.452	13.855	23.219	2.805.526
Vlissingen	3.961.144	28.498	0	3.989.642	4.048.426	28.498	0	4.076.924
<b>Totaal</b>	<b>37.645.404</b>	<b>245.893</b>	<b>35.438</b>	<b>37.926.734</b>	<b>38.450.356</b>	<b>245.893</b>	<b>35.438</b>	<b>38.731.686</b>

## 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
<b>Taakveld 0.10 Mutaties reserves</b>								
0.10	Mutaties reserves	Baten	710	Mutaties reserves	175.938	11.300	9.200	9.200
Subtotaal lasten Mutaties reserves					0	0	0	0
Subtotaal baten Mutaties reserves					175.938	11.300	9.200	9.200
Saldo Mutaties reserves					-175.938	-11.300	-9.200	-9.200
<b>Taakveld 0.4 Overhead</b>								
0.4	Overhead	Lasten	110	Salarissen en sociale lasten	7.680.920	7.768.720	7.830.820	7.852.020
0.4	Overhead	Lasten	210	Belastingen	11.400	11.400	11.400	11.400
0.4	Overhead	Lasten	351	Ingeleend personeel	16.500	16.500	16.500	16.500
0.4	Overhead	Lasten	380	Overige goederen en diensten	2.701.555	2.693.755	2.687.055	2.674.209
0.4	Overhead	Lasten	433	Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	35.000	35.000	35.000	35.000
0.4	Overhead	Lasten	436	Inkomstenoverdrachten - overige overheden	175.800	175.800	175.800	175.800
0.4	Overhead	Lasten	510	Rente	43.400	69.500	91.400	97.100
0.4	Overhead	Lasten	730	Afschrijvingen	366.150	392.482	441.766	459.139
0.4	Overhead	Baten	380	Overige goederen en diensten	23.333	23.333	23.333	23.333
Subtotaal lasten Overhead					11.030.725	11.163.157	11.289.741	11.321.168
Subtotaal baten Overhead					23.333	23.333	23.333	23.333
Saldo Overhead					11.007.392	11.139.824	11.266.408	11.297.835
<b>Taakveld 0.5 Treasury</b>								
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
<b>Taakveld 0.8 Overige baten en lasten</b>								
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	380	Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
Subtotaal lasten Overige baten en lasten					50.000	50.000	50.000	50.000
Subtotaal baten Overige baten en lasten					0	0	0	0
Saldo Overige baten en lasten					50.000	50.000	50.000	50.000
<b>Taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer</b>								
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	110	Salarissen en sociale lasten	21.721.858	0	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	210	Belastingen	174.600	21.707.564	21.710.662	21.699.406
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	351	Ingeleend personeel	34.000	174.600	174.600	174.600
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	380	Overige goederen en diensten	10.596.723	34.000	34.000	34.000
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	433	Inkomstenoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	1.030.400	10.121.374	10.106.174	10.109.074
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	436	Inkomstenoverdrachten - overige overheden	346.400	1.026.100	1.024.000	1.024.000
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	510	Rente	468.900	346.400	346.400	346.400
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	730	Afschrijvingen	3.018.802	1.007.000	1.467.300	1.619.300
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	352	Uitgeleend personeel	54.500	54.500	54.500	54.500
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	Inkomstenoverdrachten - Rijk	10.942.179	10.989.924	11.039.627	11.039.627
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	432	Inkomstenoverdrachten - gemeenten	35.051.018	36.469.501	37.926.735	38.731.687
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	436	Inkomstenoverdrachten - overige overheden	276.000	276.000	276.000	276.000
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	437	Inkomstenoverdrachten - Europese Unie	100.700	6.400	0	0
Subtotaal lasten Crisisbeheersing en brandweer					37.391.683	38.466.541	39.838.394	40.611.919
Subtotaal baten Crisisbeheersing en brandweer					46.733.597	48.105.525	49.606.062	50.411.014
Saldo Crisisbeheersing en brandweer					-9.341.914	-9.638.984	-9.767.668	-9.799.095
<b>Totaal generaal lasten</b>					<b>48.472.408</b>	<b>49.679.698</b>	<b>51.178.135</b>	<b>51.983.087</b>
<b>Totaal generaal baten</b>					<b>46.932.868</b>	<b>48.140.158</b>	<b>49.638.595</b>	<b>50.443.547</b>
<b>Totaal generaal saldo</b>					<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>	<b>1.539.540</b>

## Bijlage 1 Risico tabel

Tien belangrijkste financiële risico's Veiligheidsregio Zeeland								
Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans-klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands-Capaciteit
1	Korting BDuR uitkering	In het hoofdlijnenakkoord van het kabinet is beschreven dat er een korting van 10% op de BDuR uitkering wordt opgenomen. Dit bovenop de in de VZG richtlijn genoemde bezuiniging van 2,2%. Het Ministerie van J&V komt waarschijnlijk in de zomer 2025 met duidelijkheid hierover. Het Rijk heeft met deze korting wel rekening gehouden. Een korting van 10% betekent voor VRZ dat het huidige tekort 2026 verder oploopt en dat een verdere bestuurlijke inhoudelijke discussie noodzakelijk is over taken VRZ. VRZ wacht de uitkomsten van het Rijk af en neemt vooralsnog geen maatregelen om deze korting op te vangen.	90%	5	1.034.218	5	25	930.796
2	Schadeclaims PFAS	Risico op juridische procedures en schadeclaims als gevolg van het gebruik van PFAS houdend blusschuim tijdens trainingen en incidenten in het verleden. VRZ is op een locatie aansprakelijk gesteld voor mogelijke hieruit voortvloeiende schade. VRZ is inmiddels nagenoeg geheel overgestapt op PFAS-vrij blusschuim. Voor behandeling van juridische procedures en schadeclaims kan VRZ juridische ondersteuning inschakelen en is er afstemming met de gemeenten en de Provincie	90%	5	555.555	5	25	500.000
3	Landelijke regeling PTSS	Momenteel wordt gewerkt aan een landelijke regeling PTSS voor veiligheidsregio's. Met eenduidige onderkenning is het de verwachting dat het aantal casussen met PTSS in de eerste periode toeneemt. Er bestaat de kans dat iemand langer herstel nodig heeft of mogelijk kan re-integreren in een andere functie of zelfs helemaal niet herstelt. Voor de berekening van de mogelijke schadelast zijn daarom enkele scenario's doorgerekend. Dit maakt samen een schadelast van €360.000 per veiligheidsregio per jaar.	95%	5	360.000	5	25	342.000

Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans-klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands-Capaciteit
4	Cao ontwikkeling	In de begroting 2026 is uitgegaan van een loonkostenstijging van 2,0 %. De werkelijke loonkostenstijging vanaf 1 januari 2026 of een wijziging in de pensioenpremies kan hiervan afwijken. De huidige cao loopt t/m 31 juli 2025. Op basis van het verleden wordt een stijging van ongeveer 3-4% realistisch geacht. Om deze reden is een nacalculatorisch verschil van 1% meegenomen als risico.	95%	5	293.100	5	25	278.445
5	Toewijzing tot vitale infrastructuur	Het ministerie van JenV 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.	70%	4	300.000	5	20	210.000
6	Inflatie	In de begroting 2025 en 2026 is uitgegaan van een prijsstijging van respectievelijk 2,4% en 2,2%. De werkelijke prijsstijging in 2025 en 2026 kan hiervan afwijken. Om deze reden is een nacalculatorisch verschil van 1,5% meegenomen als risico.	95%	5	220.500	4	20	209.475
7	Prijsstijging op investeringen	Het meerjarig investeringsplan is opgesteld in prijzen 2026. De investeringsbegroting is in 2025 bijgesteld met 2,4% en in 2026 met 2,2%. Door extra prijsstijgingen is het mogelijk dat de geraamde investeringsbudgetten niet voldoende zullen blijken te zijn. Voor sommige vervangingsinvesteringen lijkt 35 tot 40% meer reëel. De toekomstige kapitaallasten kunnen hierdoor verder oplopen dan nu berekend. Om deze reden is een nacalculatorisch verschil van 1,5% meegenomen als risico.	70%	4	282.000	5	20	197.400

Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans-klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands-Capaciteit
8	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 het structurele budget nodig is. Voor wat betreft het aandeel van de VRZ in de meerkosten geldt een percentage van 26%.	90%	5	125.000	4	20	112.500
9	Rijksbijdrage nucleaire veiligheid	In het kader van onze nucleaire taken is in 2026 een voorschot van € 200.000 genomen op de mogelijkheid om de kosten hiervan bij het Rijk in rekening te brengen. Onze taken hebben een aanzienlijke landelijke uitstraling, met name op het gebied van de energietransitie, de nucleaire industrie en de maritieme veiligheid op de Westerschelde. Om deze taken duurzaam te kunnen financieren, is het van belang om op landelijk niveau het gesprek aan te gaan over mogelijke financieringsopties. De bestuurlijke gesprekken over de toekomstige koers hebben reeds geleid tot de eerste stappen in dit proces, specifiek voor het thema Nucleair. Zolang er nog geen concrete toezeggingen zijn vanuit het Rijk bestaat de kans dat de bijdrage niet doorgaat en heeft VRZ een gat van € 200.000 in haar begroting.	90%	5	200.000	4	20	180.000
10	Ransomware of andere externe aanval op ICT infrastructuur	Ransomware of andere externe aanval op ICT infrastructuur met financiële schade tot gevolg. Door interne beheersmaatregelen op het gebied van toegangsbeveiliging, informatiebeveiliging en bewustwordingssessies wordt getracht dit risico zoveel mogelijk te beperken.	70%	2	1.000.000	5	10	700.000
		<b>Totaal van top tien risico's</b>			<b>4.370.373</b>			<b>3.660.616</b>

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. De impact van de totale risico-inventarisatie komt uit op een bedrag van € 6.458.973 met een benodigde weerstandscapaciteit van € 3.981.635.

Onderstaande risico's zijn specifiek van toepassing op het programma Toekomstbestendige brandweezorg. Dit zijn risico's die ten tijde van het opstellen van de begroting 2026 nog onvoldoende concreet zijn uitgewerkt. In 2025 zullen deze risico's verder uitgewerkt worden en vertaald worden naar concrete beheersmaatregelen en acties. Een en ander is mede afhankelijk van de bestuurlijke keuzes die gemaakt gaan worden in het kader van het ravijnjaar 2026 en de koers die VRZ moet gaan inzetten.

Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans-klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstandscapaciteit
1.	Stapeling repressieve (piket) taken	Door de hoge werkdruk worden de uren voor repressieve (piket)taken, die ongeveer 20% van de aanstelling van 1 fte vormen, vaak als extra taak uitgevoerd. Dit leidt tot een stapeling van taken en zet de formatie onder druk. Het risico is dat medewerkers door deze stapeling van taken langdurig uitvallen.	90%	5	PM	PM	PM	PM
2.	Stijging kosten opleiden en oefenen brandweer	De stijgende kosten als gevolg van landelijke ontwikkelingen in het onderwijsstelsel en het gebruik van oefencentra voor realistische training van personeel leiden tot financiële druk. Om deze kosten te beheersen, is de frequentie van trainingen al verlaagd. Dit kan de vakbekwaamheid van het personeel negatief beïnvloeden. Er is een noodzaak om een visie te ontwikkelen voor het Regionaal Opleidingsinstituut om het personeel voldoende vakbekwaam te houden tegen aanvaardbare kosten.	90%	5	PM	PM	PM	PM
3.	Achterblijven op landelijke ontwikkelingen repressief optreden brandweer	Door de snelle technologische ontwikkelingen zijn er kansen voor de brandweer om veiliger en effectiever op te treden. Echter, de huidige begroting is voornamelijk gericht op het in stand houden van het bestaande materieel en biedt weinig ruimte voor investeringen in nieuwe technologieën en innovaties, zoals blusrobotten en drones. Dit vergroot de kans op veiligheidsrisico's voor medewerkers en kan leiden tot hogere kosten doordat Zeeland niet kan aansluiten bij landelijke ontwikkelingen.	PM	PM	PM	PM	PM	PM