VEILIGHEIDSREGIO
MIDDEN- EN WEST-BRABANT

BRANDWEER
Midden- en West-Brabant

Aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders
alsmede de Raden van de 24 gemeenten
in Midden- en West-Brabant

Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant
Postbus 3208
5003 DE Tilburg

Datum	10 september 2025	Behandeld door	Jolanda Trijselaar
Onze referentie	U.250905--89	Doorkiesnummer	088-2250100
Uw referentie		E-mail	jolanda.trijselaar@vrmwb.nl
Uw brief van		Onderwerp	Begrotingswijzigingen 2025-2 en 2026-1

Geachte leden van het College en de Gemeenteraad,

Namens het Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant (VRMWB) bieden wij u hierbij de Begrotingswijzigingen 2025-2 en 2026-1 aan voor zienswijzen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bieden wij de gemeenteraden de gelegenheid om hun zienswijzen op de begrotingswijzigingen kenbaar te maken. Voor deze procedure geldt een periode van twaalf weken.

Jaarlijks stellen wij medio het lopende jaar een Bestuursrapportage (Burap) op die leidt tot een begrotingswijziging. Normaliter ontvangt u deze begrotingswijziging niet voor een zienswijze traject. Echter, in dit geval is er sprake van een wijziging van de gemeentelijke bijdrage, waardoor beide genoemde begrotingswijzigingen aan u worden aangeboden voor een mogelijke zienswijze. Onderstaand lichten wij toe waarom de gemeentelijke bijdrage wijzigt.

Foutieve toepassing indexatie-methodiek
Op 2 juni jl. bent u door ons per brief geïnformeerd over een foutieve toepassing van de indexatiemethodiek in onze begroting. In de vergadering van ons Algemeen Bestuur van 2 juli jl. is hierop een nadere toelichting gegeven aan de burgemeesters.

Kort samengevat: Op basis van een nadere analyse is gebleken dat op twee onderdelen de met de gemeenten afgesproken indexatiemethode niet goed is toegepast in de meerjarenramingen van de begrotingen 2023-2026. Hierbij zijn twee zaken geconstateerd:

1. Een gewijzigde presentatiesystematiek voor de methode van indexatie berekenen is gebruikt vanaf het begrotingsjaar 2025. Hierbij is de correctie van de indexatie van 2025 niet in de volgende begrotingsjaren meegenomen. Cumulatief geldt dat ook voor 2026 en verder. Dit leidt tot een te lage bijdrage van de gemeenten aan de VRMWB vanaf 2026 waarvoor een begrotingswijziging 2026-1 wenselijk is.

2. In 2023 is de egalisatiereserve kapitaallasten opgeheven en aan de gemeenten teruggegeven. Hierdoor moesten per 2023 de in de begroting opgenomen kapitaallasten eerst uit de bijdragen van de gemeenten verwijderd worden vóórdat er indexatie over berekend zou worden. Dit omdat de kapitaallasten in de nieuwe situatie jaarlijks op werkelijke lasten met de gemeenten worden berekend. Dit is echter niet gebeurd waardoor de indexatie óók over de kapitaallasten is berekend. Dit leidt tot een te hoge bijdrage van de gemeenten aan de VRMWB voor 2023, 2024 en 2025.

Begrotingswijzigingen
Het gevolg van dit alles is dat de VRMWB voor het **begrotingsjaar 2025** te veel geld heeft ontvangen van de gemeenten (€ 987k). In de bijgevoegde **begrotingswijzing 2025-2** is de gemeentelijke bijdrage gecorrigeerd en verlaagd met € 987k. Deze correctie is ook verwerkt in het nu geprognotiseerde resultaat van de Burap 2025 van € 63k negatief.

Wij kunnen deze onverwachte "tegenvaller" van € 987k voor 2025 gelukkig eenmalig opvangen, omdat er sprake is van twee onvoorziene incidentele meevallers. Dit betreffen:

1. een incidentele loonprijscorrectie vanuit de junicirculaire Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR € 556k);
2. een incidentele opbrengst uit de verkoop van voertuigen (€ 360k).

Voor **begrotingsjaar 2026** en verder is de impact dat er te weinig gemeentelijke bijdrage is berekend. Om die reden bieden wij u bij deze ook een gecorrigeerde **begrotingswijziging 2026-1** aan waarin de gemeentelijke bijdrage is gecorrigeerd volgens de met u afgesproken indexatiemethodiek. Wellicht ten overvloede willen wij benadrukken dat deze correctie geen betrekking heeft op nieuwe of extra taken, maar een technische reparatie is van een ongelukkige menselijke fout bij het opstellen van onze begroting.

Beide begrotingswijzigingen zijn als bijlagen 1 en 2 bij deze brief opgenomen. Ter informatie hebben wij als 3e bijlage tevens onze halfjaarlijkse Bestuursrapportage (Burap) bijgevoegd zodat u, los van onze resultaten over het eerste half jaar van 2025, ook een compleet inzicht heeft van onze financiële situatie.

Burap-prognose is direct de 2e begrotingswijziging
Met het instellen van een algemene reserve bij de VRMWB is de mogelijkheid ontstaan om de methode voor begrotingswijziging meer aan te laten sluiten bij de werkwijze van veel gemeenten. Tot op heden waren de Burap prognose en de begrotingswijziging twee aparte exercities. Nu kan de prognose van de Burap volledig als tweede begrotingswijziging worden verwerkt omdat de algemene reserve kan fungeren als (fictieve) verrekeningspost voor prognosesaldo's. Het voordeel hiervan is dat bij de Burap het eerste half jaar volledig verantwoord en afgesloten is. Een ander voordeel is dat alle (geprognosticeerde) begrotingsonrechtmatigheden worden hersteld. Daarnaast scheelt dit aanzienlijk in de administratieve last binnen de organisatie. Deze werkwijze is nu ook gehanteerd.

Te hoge inwonerbijdrage 2023/2024
Voor de **begrotingsjaren 2023 en 2024** was ook sprake van een te hoge gemeentelijke bijdrage. In 2023 ging het om een bedrag van € 213k en voor 2024 € 723k. Ons Dagelijks Bestuur heeft voor deze jaren voor de lijn gekozen om deze vooralsnog niet te corrigeren en een eventuele verrekening via de algemene reserve te "parkeren" tot de jaarrekening 2025. Dit met het oog op mogelijke onvoorziene investeringen voor bijvoorbeeld weerbaarheid of bedrijfscontinuïteit én de wens om ook rekening te houden met een buffer voor 2026 e.v. Ook het uiteindelijke jaarrekeningresultaat 2025 is van belang bij deze afweging.

Genomen en toekomstige maatregelen
Wij betreuren deze situatie en zijn ons ervan bewust dat dit ook extra tijd en aandacht vraagt van de gemeenten. Wij hebben de afgelopen periode zorgvuldig onderzoek gedaan naar onze methodiek, de juiste toepassing hiervan en de financiële consequenties om deze onjuiste toepassing te kunnen herstellen. Intern evalueren wij dit proces en organiseren wij in ons begrotingsproces meer 'checks en balances' om dergelijke fouten in de toekomst te voorkomen.

Zienswijzen
Eventuele zienswijzen ontvangen wij graag uiterlijk woensdag 3 december 2025, 12.00 uur.
U kunt uw reactie sturen naar: vrsecretariaat@vrmwb.nl.

Het Algemeen Bestuur neemt op 4 december 2025 een besluit over de ingekomen zienswijzen en stelt dan de Begrotingswijzigingen 2025-2 en 2026-1 definitief vast. Na deze vaststelling zullen wij zo snel mogelijk het te veel ontvangen geld van de gemeenten (€ 987k) voor het begrotingsjaar 2025 uitbetalen. Ook bieden wij de Provincie, als toezichthouder op ons financiële beleid, deze vastgestelde Begrotingswijzigingen aan.

Voor een nadere toelichting op deze brief kunt u ons uiteraard altijd benaderen.

In afwachting van uw reactie,

Met vriendelijke groet,
namens het Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Midden- en West-Brabant,

De waarnemend voorzitter,

P.F.G. Depla

De secretaris,

A.C. Trijselaar

Bijlagen: Bijlage 1 - Begrotingswijziging 2025-2
Bijlage 2 - Begrotingswijziging 2026-1
Bijlage 3 - Burap 2025