

Jaarstukken 2024

Jaarverslag en jaarrekening Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

CONCEPT

Colofon

Plaats en datum

Eindhoven, 2 juli 2025

Opdrachtgever

Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

Status

Concept

Eindredactie

Directie VRBZO

CONCEPT

Voorwoord en Inleiding

In 2024 werd duidelijk dat Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) niet langer in staat is om te voldoen aan de eisen en verwachtingen die aan een veiligheidsregio gesteld mogen worden. De organisatie heeft jarenlang geprobeerd, vaak met de nodige moeite, om binnen de beschikbare middelen de noodzakelijke diensten te leveren. Maar de grens is bereikt. De veiligheid van inwoners en bedrijven in de regio Zuidoost-Brabant en van onze eigen medewerkers staat onder druk. We kunnen de continuïteit van onze diensten niet langer garanderen. Samen met het bestuur stelden we vast dat er ingrijpende maatregelen nodig zijn om de veiligheid, de slagkracht en de bedrijfsvoering van VRBZO te waarborgen.

Na de bestuursconferentie in maart, tijdens de algemene vergadering van 4 april, gaf het Algemeen Bestuur een opdracht aan het management van VRBZO (MT): breng in beeld wat er moet worden gedaan om:

- (1) te kunnen voldoen aan wettelijke normen (deelopdracht 1),
- (2) de basis op orde te brengen (deelopdracht 2) en
- (3) te komen tot een nieuw beleidsplan, dat inspeelt op de nabije toekomst (deelopdracht 3).

En wat de consequenties zijn als we bovenstaande wel of niet doen.

Inmiddels is deelopdracht 1 door het Algemeen Bestuur besproken en in gang gezet. We startten ook al met de deelopdrachten 2 en 3. We bereiden de stappen voor die moeten leiden tot een strategische visie voor de komende 8 jaar en een beleidsplan voor de komende 4 jaar.

Het is belangrijk dat we samen met alle betrokken partijen blijven werken aan het versterken van de organisatie. Zodat VRBZO in staat blijft de veiligheid van onze regio te waarborgen, zowel in reguliere situaties als tijdens crises.

Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit de onderdelen **jaarverslag** en **jaarrekening**. In het **jaarverslag** legt VRBZO inhoudelijk verantwoording af over het uitgevoerde beleid. In de **jaarrekening** leggen we verantwoording af over het financiële beleid en beheer in 2024.

Inhoudsopgave

Voorwoord en Inleiding	3
DEEL 1: Jaarverslag	6
1. Relevante ontwikkelingen 2024	7
2. Prestaties VRBZO	11
2.1 Programma Brandweerzorg	11
2.2 Programma Crisisbeheersing	19
2.3 Programma Ondersteuning organisatie.....	23
3. Verplichte paragrafen	26
3.1 Risicomanagement en weerstandsvermogen	26
3.2 Financiering	34
3.3 Onderhoud kapitaalgoederen	34
3.4 Verbonden partijen.....	35
3.5 Bedrijfsvoering	35
3.6 Wet Open Overheid (WOO).....	40
3.7 Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne	40
4. Begroting 2024	42
4.1 Primaire begroting 2024	42
4.2 Begrotingswijzigingen 2024	42
5. Analyse resultaat 2024	46
5.1 Analyse van het resultaat 2024	46
DEEL 2: Jaarrekening	50
1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	51
2. Balans per 31 december 2024	55
2.1 Toelichting op de balans	56
2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en plichten	65
3. Overzicht baten en lasten 2024.....	67
3.1 Overzicht baten en lasten 2024	67
3.2 Toelichting op overzicht baten en lasten per programma	68
3.3 Overzicht aanwending van bedrag onvoorzien	71
3.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves.....	71

4.	Rechtmatigheidsverantwoording.....	72
5.	Wet Normering Topfunctionarissen verantwoording	74
6.	SiSa verantwoording	78
7.	Controleverklaring accountant	79
8.	Vaststelling en ondertekening bestuur	80
Bijlagen		81
1.	Staat van investeringen 2024	82
2.	Verloop van investeringen met economisch nut (MVA)	84
3.	Staat van gemeentelijke bijdragen 2024 na wijziging	86
4.	Taakvelden.....	87
5.	Europese aanbestedingen die leiden tot verplichtingen	88

DEEL 1: Jaarverslag

In het jaarverslag legt VRBZO inhoudelijk verantwoording af over het uitgevoerde beleid. Ook in 2024 stond de missie 'Zorg voor veiligheid' centraal. VRBZO voert daarvoor de volgende programma's uit:

- brandweezorg: producten risicobeheersing en incidentbestrijding;
- veiligheid: producten crisisbeheersing, GHOR en bevolkingszorg;
- ondersteuning organisatie: activiteiten bedrijfsvoering en ondersteuning;
- financiering: bijdragen gemeenten en bijdragen Rijk;
- reserves.

In hoofdstuk 1 noemen we een aantal belangrijke (bestuurlijke) ontwikkelingen, die invloed hadden of hebben op de organisatie. Hoofdstuk 2 laat onze prestaties per programma zien. De eerste 2 programma's gaan over de kern van de organisatie, het primaire operationele proces. De overige programma's zijn financieel technisch, bedrijfsondersteunend en verplicht vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). In hoofdstuk 2 benoemen we ook de voortgang van de begrotingsontwikkelingen. Het jaarverslag volgt daarmee de lijn van de rapportages aan het bestuur, die we 2 keer per jaar aanbieden aan het Algemeen Bestuur. Vervolgens nemen we in hoofdstuk 3 de verplichte paragrafen voor het jaarverslag op. Dat zijn de paragrafen risicomanagement en weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, verbonden partijen, financiering en onderhoud kapitaalgoederen. Het jaarverslag sluit af met de begroting en begrotingswijzigingen (hoofdstuk 4) en het resultaat dat we hierop boeken (hoofdstuk 5).

1. Relevante ontwikkelingen 2024

Bestuurlijke opdracht

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) constateerde in 2024 dat zij niet langer kan voldoen aan eisen en verwachtingen, die aan een veiligheidsregio mogen worden gesteld. De zorg voor veiligheid van inwoners, bedrijven én eigen medewerkers legt inmiddels een onevenredige druk op het personeel. Er zijn grote zorgen over de bedrijfscontinuïteit. Op een aantal onderdelen voldoen we niet of niet genoeg aan wettelijke eisen. En we hebben niet genoeg slagkracht voor het uitvoeren van zowel reguliere activiteiten, als de werkzaamheden tijdens crises. We hebben lang geprobeerd om binnen de bestaande middelen te voldoen aan de minimale eisen voor een gezonde organisatie en daadkrachtige hulpverleningsdienst. Maar blijven zoeken naar nog enige ruimte in de begroting is niet langer mogelijk en verantwoord.

Deze constateringendeelden we in 2024 met het Algemeen Bestuur. Ook informeerden we de gemeenteraden schriftelijk en via raadsinformatiebijeenkomsten over de situatie. Het bestuur gaf ons opdracht om het beeld concreet te maken en om richting te geven aan de ontwikkeling van VRBZO in de komende jaren. Deze bestuurlijke opdracht is uitgewerkt in 3 deelopdrachten:

1. voldoen aan wet- en regelgeving;
2. basis op orde brengen;
3. een regionaal beleidsplan schrijven.

Voor de 1^e deelopdracht (voldoen aan wet- en regelgeving) inventariseerden we voor diverse onderwerpen welke wettelijke bepalingen gelden en welke brancherichtlijnen of -normen we (moeten) gebruiken. Vervolgens onderzochten we de status van uitvoering en implementatie binnen VRBZO en wat nodig is om het uitvoeringsniveau te laten voldoen aan wet- en regelgeving. Met deze informatie en de afwegingen door het management, stelden we een document voor het bestuur op. Hierin staan constateringende relevant zijn voor deelopdracht 1: het gaan voldoen aan wet- en regelgeving. Ook staat in dit document wat nodig is om blijvend te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving. Op hoofdlijnen gaat het hierbij om de volgende thema's:

Taakuitvoering primair proces

De Wet veiligheidsregio's is duidelijk in wat de taken en verantwoordelijkheden van een veiligheidsregio zijn en waaraan ook VRBZO moet voldoen. Het is belangrijk dat we die primaire taken op orde hebben, omdat het hierbij gaat om het voorkomen en beperken van levensbedreigende situaties en het bijdragen aan de maatschappelijke continuïteit. Een verhoging van de formatie van vrijwilligers en beroepsbrandweer is daarvoor noodzakelijk. We kunnen nu onze repressieve taken nog uitvoeren, maar het loopt niet soepel. De limiet van wat nog verantwoord is, is bereikt of wordt hier en daar al overschreden. Dankzij de loyale inzet van onze medewerkers lukt het nog de primaire taken uit te voeren, maar zowel kwalitatief als kwantitatief loopt het systeem vast.

De veiligheidsrisico's veranderen; de mogelijkheden van traditioneel oefenen zijn te beperkt en we lopen tegen praktische en milieutechnische grenzen aan; onder andere de Omgevingswet vraagt een steeds hoger kennisniveau van onze veiligheidsadviseurs; voor het uitvoeren van alle taken binnen het primaire proces wordt de beschikbaarheid van de juiste, op de taken van de veiligheidsregio toegespitste informatie, steeds belangrijker. Allemaal redenen waarom we onze medewerkers anders moeten opleiden en getraind moeten houden. De inzet van moderne methoden en didactische inzichten is nodig om de vakbekwaamheid van onze mensen op peil te brengen en houden. Maar we hebben hier de juiste middelen niet voor.

Personele zorg

De loyaliteit van onze medewerkers is groot. We werken samen aan onze missie 'Zorg voor veiligheid', voor inwoners en bedrijven van onze regio. Met die instelling waren we tot nu toe in staat om de taken van een veiligheidsregio voldoende uit te voeren. Maar als werkgever bieden we lang niet altijd waar onze medewerkers recht op hebben en wat ze nodig hebben voor hun werk en inzet: een veilige en gezonde werkomgeving; goede implementatie van arbeidsvoorwaarden; voldoende begeleiding bij vragen over de rechtspositie. Juist een veiligheidsorganisatie als VRBZO zou de arbeidsomstandigheden goed op orde moeten hebben om het risicovolle werk veilig te kunnen uitvoeren. We willen natuurlijk het goede voorbeeld geven. Maar een risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) toonde aan dat er een groot aantal tekortkomingen zijn. Die kunnen we alleen oppakken met voldoende deskundig personeel en voldoende financiële middelen.

Huisvesting en materieel

In de laatste fase van de regionalisering van de brandweer in 2014 zijn de huurafspraken voor gebruik van brandweerkazernes vastgelegd in huurovereenkomsten. De verantwoordelijkheden van verhuurder en van huurder waren daarmee duidelijk. Inmiddels hebben we ervaren dat ook vanuit huurderszijde een goede beheersorganisatie nodig is om toekomstbestendige huisvesting te kunnen blijven garanderen. Dit vraagt om samenwerking tussen gemeenten, deskundige inbreng vanuit VRBZO en beschikbaarheid van voldoende middelen.

Bij het beheren en vervangen van materialen en materieel moeten we verduurzamen. De organisatie kan de zwaardere eisen en processen, de toename in werkzaamheden en de hogere kosten bij vervangingen niet opvangen. Terwijl materiaal en materieel onvoorwaardelijk beschikbaar moet zijn om veilig en effectief onze hulpverleningstaken te kunnen doen, zoals goed functionerende communicatiemiddelen tijdens brandweerinzetten.

Ondersteuning organisatie

Het primaire proces binnen de veiligheidsregio kan alleen goed functioneren als het kan leunen op goede ondersteuningsprocessen en ondersteunende middelen. Bijvoorbeeld betrouwbare hard- en software, netwerken en informatiebronnen. Vaak is deze ondersteuning niet gegarandeerd; het netwerk valt regelmatig uit, applicaties vertonen storingen en de informatie en werkomgevingen zijn onvoldoende beschermd tegen aanvallen van buitenaf. De bedrijfscontinuïteit is niet altijd te garanderen, terwijl je dat juist van een hulpdienst en crisisorganisatie mag verwachten.

Elke overheidsorganisatie, dus ook VRBZO, wordt geacht een goede bedrijfsvoering te voeren, die voldoet aan de specifieke wettelijke eisen. We willen een transparante organisatie zijn, die aan kan tonen dat ze in control is en die informatie kan delen met inwoners, media en gemeenteraden. Dat vraagt om capaciteit en deskundigheid die momenteel onvoldoende aanwezig is.

Om op deze thema's te kunnen voldoen aan wet- en regelgeving is structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage nodig. Ervan uitgaande dat overhead meegroeit met de rest van de organisatie kunnen de vereiste maatregelen met betrekking tot bedrijfsvoeringstaken worden gefinancierd uit de generieke opslag voor overhead. Uitzondering hierop zijn kosten voor het versterken van informatievoorziening en ICT-middelen die grotendeels behoren tot middelen voor het primair proces.

Het Algemeen Bestuur stelde in december 2024 de uitwerking van deelopdracht 1 vast. De bijhorende wijziging van de begroting 2025 werd als voorgenomen besluit aangenomen en voor zienswijze voorgelegd aan de gemeenteraden.

Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) en extra gemeentelijke bijdrage en in 2024

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid (JenV) werkte eind 2022 aan een contourennota 'Versterking crisisbeheersing en brandweezorg'. Aanleiding van deze nota was de evaluatie van de Wet Veiligheidsregio's door de commissie Muller. In de contourennota staan acties om verschillende aandachtsgebieden binnen crisisbeheersing en brandweezorg te vernieuwen en veranderen. De inhoud van de contourennota sluit voor crisisbeheersing aan bij de speerpunten uit onze visie 2025. Door de val van het kabinet is de contourennota nog niet inhoudelijk besproken in de Tweede Kamer. De minister erkende de noodzaak om veiligheidsregio's nu al tegemoet te komen. Voordat de Kamer de inhoud van de contourennota bespreekt, krijgen we al een extra structurele rijksbijdrage van JenV. We kunnen hiermee het domein van crisisbeheersing en informatiemanagement versterken. Via de BDuR stelt het Rijk dit (landelijke) extra budget beschikbaar. Landelijk loopt het bedrag op van €46 miljoen in 2024 tot €83 miljoen in 2026. Voor 2024 was de extra BDuR voor VRBZO een bedrag van structureel € 1,75 miljoen. Bij de besteding van het budget houden we rekening met het doel van het ministerie. Bijvoorbeeld de landelijke thema's, zoals risicomonitoring, dynamische planvorming, informatiemanagement, leiding en coördinatie, opleiden, trainen en oefenen, evalueren en leren, herstel en nafase, middelen en voorzieningen en netwerkmanagement.

In 2024 ontving VRBZO een incidentele extra gemeentelijke bijdrage van € 200.000 om de achterstand in de uitvoering van de visie in te halen. Deze achterstand ontstond door onze inzet tijdens de coronacrisis. We zetten de helft van dit bedrag in voor de versteviging van FieldLab Zuid-6. Dat is een samenwerking tussen de 6 zuidelijke veiligheidsregio's op het gebied van informatievoorziening, data science en kunstmatige intelligentie. Het doel is het versterken en versnellen van processen op het gebied informatiemanagement in de crisisbeheersing. Zij ontwikkelden onder andere een operationeel veiligheidsbeeld dat wekelijks met crisisfunctionarissen bij aanvang van de piketweek wordt doorgenomen. Ook ontwikkelde FieldLab de 'GRIP-atlas', waarin alle grootschalige opschalingsincidenten van de afgelopen jaren staan, inclusief de leerpunten die deze incidenten opleverden. Daarnaast investeerden we in doorontwikkeling en leiderschap binnen de organisatie.

Eerste opvang vluchtelingen ontheemden uit Oekraïne

Na het uitbreken van de oorlog in Oekraïne in 2022 werden de veiligheidsregio's verantwoordelijk voor de eerste opvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Deze opvang liep door in 2024, maar op een andere wijze. De taak is in maart 2024 overgedragen aan de gemeente Eindhoven. De kosten die we hiervoor maakten in 2024, zijn volledig gecompenseerd. Deze taak was daarmee budgetneutraal in 2024. Meer informatie over de werkzaamheden staat in hoofdstuk 3.

Regionaal risicoprofiel

De Wet veiligheidsregio's (Wvr, artikel 15) verplicht iedere veiligheidsregio een regionaal risicoprofiel op te stellen. Het regionaal risicoprofiel is een inventarisatie en analyse van de in een veiligheidsregio aanwezige risico's, inclusief relevante risico's uit gebieden net over de grens. De risico-inventarisatie is een overzicht van de risicovolle situaties, die veiligheidsregio's in de risicoanalyse interpreteren en analyseren. Met dit inzicht kan het bestuur van een veiligheidsregio strategisch beleid voeren om de aanwezige risico's bijvoorbeeld te verkleinen of beter te beheersen.

Daarmee is het regionaal risicoprofiel van VRBZO een belangrijke basis voor het regionaal beleidsplan van onze organisatie, dat we in 2025 en 2026 opstellen. Het is ook een basis voor risicobeperkende maatregelen en bijvoorbeeld risicocommunicatie naar de inwoners. Het regionaal risicoprofiel is tot stand gekomen door samenwerking tussen experts van VRBZO en diverse partners, zoals gemeenten, Politie Oost-Brabant, de waterschappen, Enexis, KPN, Brabant Water en Rijkswaterstaat. Het bestuur stelde het regionaal risicoprofiel in december 2024 vast als voorgenomen besluit. Daarna boden we het aan de gemeenteraden aan voor zienswijzen. We verwachten dat het bestuur het regionaal risicoprofiel in het voorjaar van 2025 definitief vaststelt.

CONCEPT

2. Prestaties VRBZO

De meeste capaciteit en middelen van de organisatie zitten vanzelfsprekend in de uitvoering van de reguliere taken voor brandweezorg, multidisciplinaire crisisbeheersing, GHOR en bevolkingszorg. Deze taken voeren we uit vanuit de begrotingsprogramma's Brandweezorg en Veiligheid. Het programma Ondersteuning organisatie is vooral een intern programma en het programma Financiering is vooral een technisch programma.

2.1 Programma Brandweezorg

Het programma Brandweezorg in de begroting van VRBZO bestaat uit de producten Risicobeheersing en Incidentbestrijding.

2.1.1 Risicobeheersing

Met Risicobeheersing willen we incidenten en rampen voorkomen, of de kans erop zo klein mogelijk houden. VRBZO adviseert gemeenten en bedrijven hoe ze fysieke veiligheidsrisico's kunnen beperken. We informeren ze over de mogelijke gevolgen, als de preventie niet op orde is. De prestaties van dit programmaproduct lichten we toe met onderstaande indicatoren.

A. Advies over (brand)veiligheid

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
	1.350 adviezen over brandveiligheid	1.321 adviezen over brandveiligheid	1.588 adviezen over brandveiligheid
Advies over brandveiligheid			

Het aantal adviezen over brandveiligheid is lager dan het aantal adviezen in 2023. Een mogelijke reden hiervoor is het stikstofdossier, waardoor het aantal bouwdoSSIers lager is dan andere jaren.

B. Advies over veiligheid bij evenementen

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
	350 adviezen over veiligheid bij evenementen	346 adviezen over veiligheid bij evenementen	430 adviezen over veiligheid bij evenementen
Advies over veiligheid bij evenementen			

Het aantal adviezen voor veiligheid bij evenementen is in 2024 lager dan het aantal adviezen in 2023. De cijfers zijn wel bijna gelijk aan de begroting en zijn onder te verdelen in type A- (177), B- (158) en C-evenementen (11). A-evenementen zijn kleine evenementen met het minste veiligheidsrisico. B- en C- evenementen zijn grotere evenementen. Hierbij geven we een integraal advies vanuit brandweer en GHOR. Bij C-evenementen benoemen we ook een interne casemanager.

C. Advies binnen afgesproken termijnen

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
 Advisering binnen normtijd	>90% binnen afgesproken termijnen	93% binnen afgesproken termijnen	97% binnen afgesproken termijnen

We handelen 93% van de adviesvragen van gemeenten binnen de afgesproken termijn af. Het percentage ligt lager dan in 2023, maar sluit wel aan bij de doelstelling uit de begroting. We handelden ongeveer 100 adviezen niet binnen de afgesproken termijn af. De oorzaak was vaak een onvolledige aanvraag, waardoor we aanvullende stukken moesten opvragen.

D. Controles op brandveiligheid

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
 Controles brandveiligheid	1.850 controles op brandveiligheid	1.291 controles brandveiligheid	1.655 controles brandveiligheid

Het aantal controles op brandveiligheid liep achter ten opzichte van vorig jaar en de begroting. De oorzaak hiervan komt voor een deel door uitval van collega's door langdurig ziekteverzuim en voor een deel door een paar intensieve handhavingstrajecten die dit jaar zijn gestart. Bijvoorbeeld de handhaving op COA-locaties en bij grote recreatieparken. Dit legde een groot beslag op de capaciteit voor ondersteuning en advisering voor het bevoegd gezag. Daarnaast zien we dat onze beperkte informatiepositie en instabiliteit van de ICT-structuur belemmerend werkt bij de zaakbehandeling en het digitale toezicht.

E. Activiteiten veilig leven: risicobewustzijn en veilig gedrag

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
 Activiteiten Veilig Leven	36 groepsvoorlichtingen Tussen de 520.000 en 550.000 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven	43 groepsvoorlichtingen 747.433 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven	40 groepsvoorlichtingen 871.787 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven

We hebben 23 campagnes uitgezet via sociale media. Daarmee hebben we 747.433 unieke personen bereikt waarbij er 14.356 keer is doorgeklikt. Er hebben 43 voorlichtingsbijeenkomsten plaatsgevonden waarbij 840 fysieke individuele personen zijn bereikt.

2.1.2 Incidentbestrijding

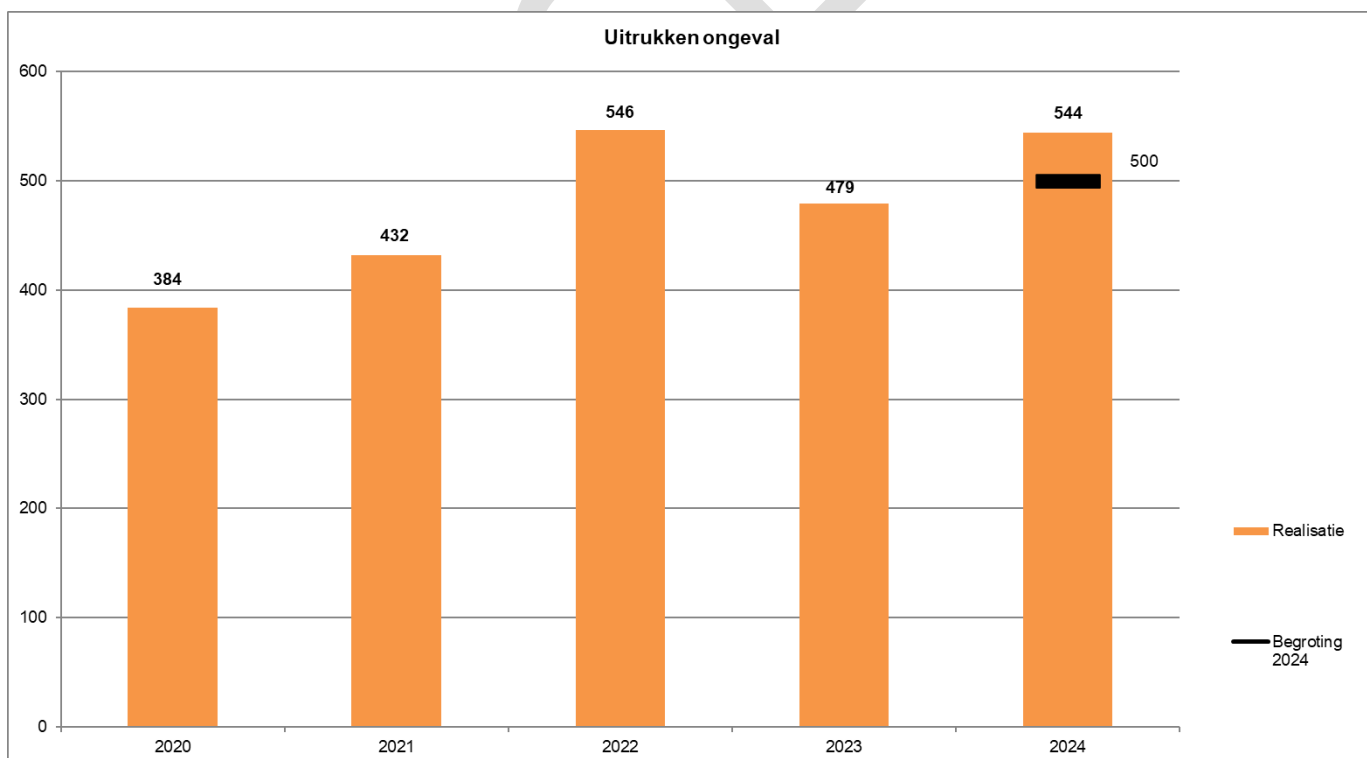
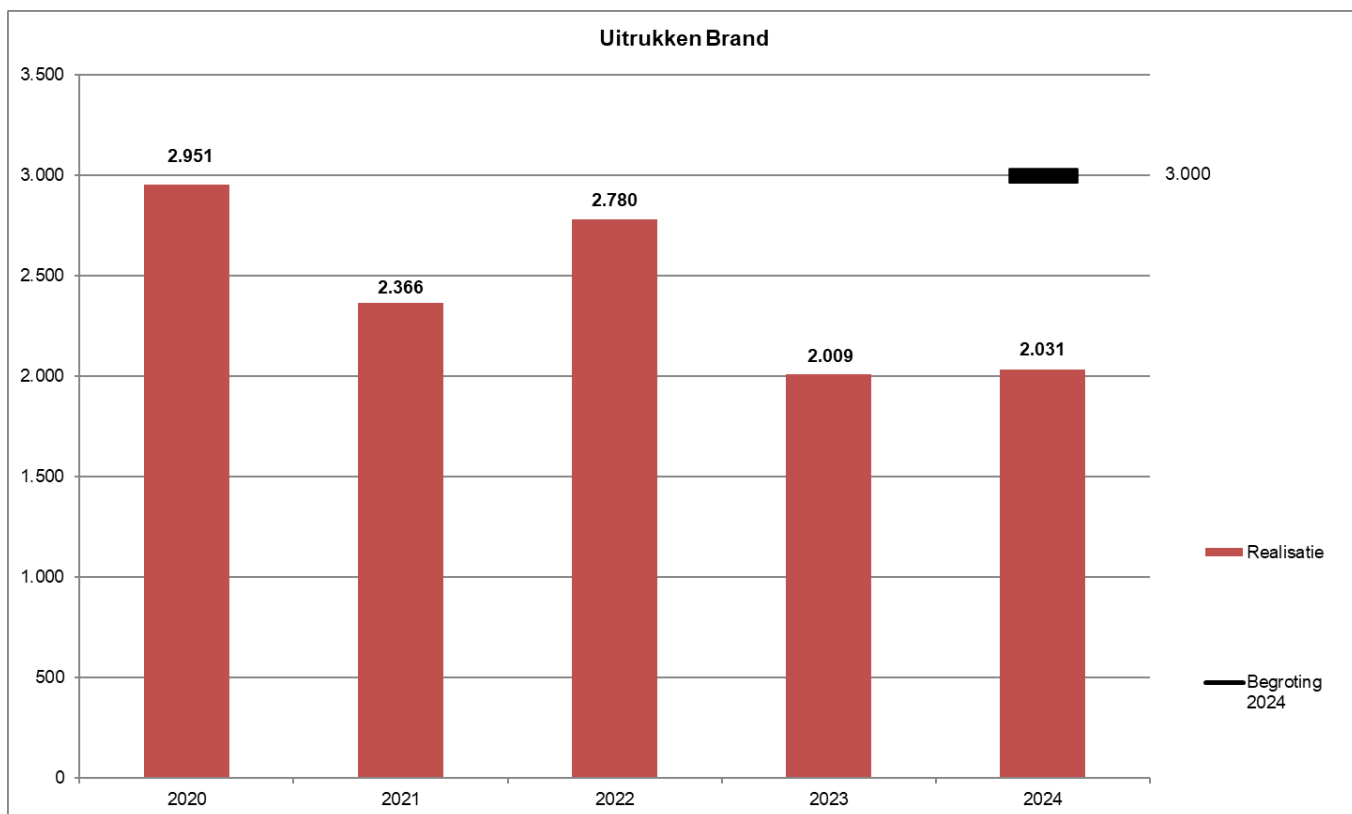
De brandweer probeert niet alleen incidenten en rampen te voorkomen en beperken, maar bestrijdt ze ook. Onder het product 'Incidentbestrijding' zijn de kerntaken van Brandweer Brabant-Zuidoost: brand bestrijden, technische hulpverlening, ongevallen met gevaarlijke stoffen bestrijden en hulpverlening bij waterongevallen. Ons doel is om te zorgen voor minder slachtoffers en minder schade. We lichten onze prestaties toe met onderstaande indicatoren.

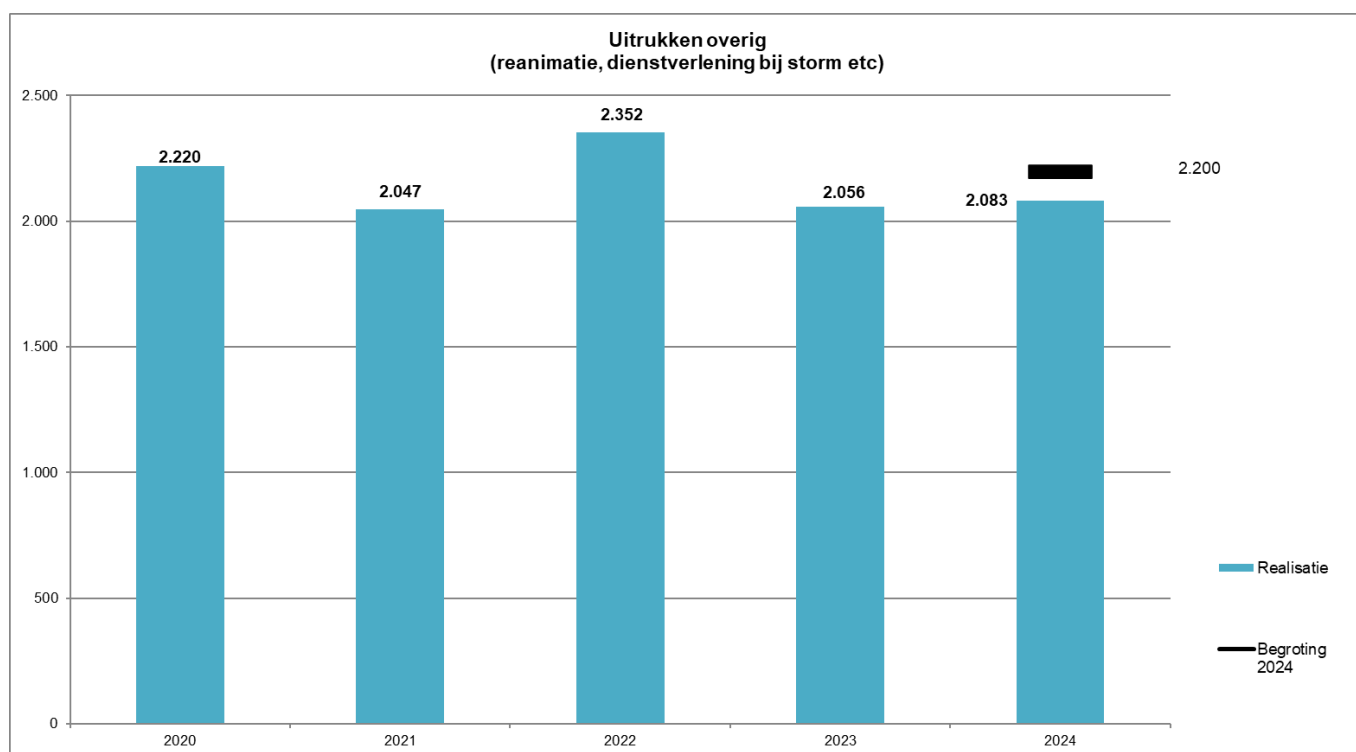
A. Incidenten (uitrukken)

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
	5.700 uitrukken	4.658 uitrukken	4.544 uitrukken
	• 3.000 brand • 2.700 ongeval/overig	• 2.031 brand • 544 ongeval • 2083 overig • (853 gezondheid) • (625 dienstverlening) • (563 leefmilieu) • (42 overig)	• 2.009 brand • 479 ongeval • 2.056 overig
Aantal uitrukken			

In 2024 was er een lichte stijging (minder dan 4%) van het aantal uitrukken ten opzichte van 2023. Echter, de realisatie valt lager uit dan de verwachting uit de begroting. Alleen bij grote afwijkingen van gemiddelden, bekijken we wat daarvan mogelijke oorzaken zijn en of we beheersmaatregelen moeten aanpassen. Daarvan is op dit moment geen sprake. De aantallen incidenten variëren in de tijd en zijn afhankelijk van diverse factoren. Factoren zoals extreem weer met storm en wateroverlast en langdurige droogte met hoge temperaturen gaan steeds meer van invloed zijn in het aantal en soort incidenten binnen onze regio.

In de bestuursrapportages van 2024 zijn de uitrukken onderverdeeld in de categorieën; brand, ongeval en overig. Om het aantal overige uitrukken beter te specificeren is in het jaarverslag de categorie overig verder onderverdeeld in gezondheid, dienstverlening, leefmilieu en een klein deel overig. De gezondheidsmeldingen betreffen reanimaties, til-assistenties voor de Regionale Ambulancevoorziening (RAV) en andere medische gerelateerde meldingen. In de categorie dienstverlening gaat het om bijvoorbeeld liftopsluitingen en dieren in problemen. In de categorie leefmilieu gaat het om stormschades, wateroverlast en metingen na meldingen van een vreemde lucht of een gaslucht. In de categorie overig vallen de meldingen die we op dit moment niet kunnen classificeren, zoals incidentele verzoeken en/of informatie die we als brandweer van onze partners krijgen uit voorzorg. In onderstaande grafieken geven we een specificatie van het aantal uitrukken per jaar.





B. Behaalde opkomsttijden

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023
	>70% uitrukken voldoet aan opkomstnormen uit bestuurlijk dekkingsplan	82,3 % uitrukken voldoet aan opkomstnormen uit bestuurlijk dekkingsplan	80,3% uitrukken voldoet aan opkomstnormen uit bestuurlijk dekkingsplan

Opkomsttijd brandweer

De opkomstnormen uit het bestuurlijk vastgestelde dekkingsplan halen we over het hele jaar gemeten in ruim 80% van de uitrukken. Dit betekent dat de 1e tankautospuiter in de meeste gevallen binnen de gestelde normtijd ter plaatse is. De beroepsposities leveren de grootste positieve bijdrage aan de normtijden door gemiddeld in 91,2% van de gevallen binnen de normtijd aanwezig te zijn. Het nieuwe dekkingsplan, dat nog vastgesteld moet worden, komt tot stand op basis van de nieuwe landelijke systematiek: gebiedsgerichte opkomsttijden (GGO). We denken dat we met het nieuwe dekkingsplan vaker binnen de opkomstnorm aanwezig zijn, omdat daarbij wordt gemeten met bandbreedtes in plaats van exacte normtijden.

C. Paraatheid eenheden

Toelichting	
	<u>Beroepsposities</u>: 100% (volgens rooster 24/7 paraat) <u>Vrijwillige posities</u>: streven naar een georganiseerde paraatheid van 100%. Maar door het principe van vrije instroom kunnen we de norm van paraatheid niet definiëren. We streven naar 100% beschikbaarheid van de basiseenheden die we nodig hebben.

Paraatheid

Het personeelsverloop van de beroepsposities stijgt de komende jaren omdat collega's tegen het einde van hun 20-jarig dienstverband lopen. Begin 2024 hadden we 107 beroepsmedewerkers, in juni 93 en eind 2024 waren het er 110. We moeten er rekening mee houden dat een deel van de instromende medewerkers niet direct inzetbaar is in verband met de vereiste opleidingen. Het invullen van vacatures vanuit de pool van vrijwilligers blijft lastig. We moeten steeds vaker nieuwe medewerkers werven buiten de populatie vrijwilligers. Dit leidt tot hogere opleidingskosten omdat nieuwe mensen nog een (aanvullende) opleiding moeten volgen en niet meteen inzetbaar zijn. Hierdoor neemt de belasting op de zittende medewerkers toe. Dit is een groot punt van zorg, want het kan negatieve effecten op de paraatheid hebben. In de bestuursopdracht is daarom gevraagd om de formatie te verhogen.

Begin 2024 hadden we 736 vrijwilligers in dienst en eind 2024 waren er dat 734. Er zijn 48 vrijwilligers uitgestroomd en 46 ingestroomd. Uitstromende vrijwilligers zijn opgeleid in verschillende functies, zoals manschap, chauffeur en bevelvoerder. Instromende vrijwilligers zijn pas na ongeveer 2 jaar volledig inzetbaar, en alleen als manschap. De paraatheid staat daarmee in de dorpskernen onder druk. Over heel 2024 is er ongeveer 600 keer een vrijwillige tankautospuiter (TS) buiten dienst geweest door onvoldoende beschikbare vrijwilligers. Ruim 550 van deze momenten waren overdag. In 2025 willen we de paraatheid beter borgen door de formatie voor vrijwilligers te verhogen en TS-FLEX in te voeren. TS-FLEX betekent dat we bij specifieke (maatgevende) incidenten standaard 2 eenheden alarmeren. Op deze manier is de brandweezorg beter georganiseerd.

D. Vakbekwaamheid functionarissen

Toelichting



Wat willen we bereiken op het gebied van vakbekwaamheid?

Vakbekwaamheid

- Alle repressieve medewerkers zijn vakbekwaam voor hun werkzaamheden.
- Medewerkers zijn fysiek gekeurd en in orde.
- Medewerkers volgen noodzakelijke opleidingen en bijscholingen (trainen en oefenen).

Naast alle nieuwe repressieve medewerkers zijn er ook medewerkers opgeleid in andere functies, zoals bevelvoerders, chauffeurs, OvD'en en gaspakdragers. We moeten flexibeler en sneller inspelen op ontwikkelingen die op ons afkomen, bijvoorbeeld de energietransitie, verstedelijking en de versnelling van natuurbrandrisico's. Onze zorgen daarover hebben we al vaker gedeeld. Ook landelijk leven deze zorgen, ze worden nu ook opgepakt door het Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV) met het programma Onderwijs Onderweg.

De ambitie om te komen tot 'aantoonbare vakbekwaamheid' pasten we in 2024 aan naar 'bewuste vakbekwaamheid'. Een noodzakelijke tussenstap naar (uiteindelijk) aantoonbare vakbekwaamheid, omdat we daarvoor nu de mensen en middelen niet hebben.

2.1.3 Gerealiseerde baten en lasten - Programma Brandweezorg

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Afschrijvingen	€ 4.466.212	€ 4.375.510	€ 3.440.164	€ 935.346
	Doorbelaasting	€ -1.235.406	€ -1.235.406	€ -1.495.572	€ 260.166
	Huisvesting en facilitair	€ 3.721.202	€ 4.591.548	€ 4.849.982	€ -258.434
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 25.940.280	€ 28.532.924	€ 28.798.608	€ -265.683
	Onderhoud specialistische voertuigen	€ 1.103.513	€ 1.144.213	€ 1.333.290	€ -189.077
	Overig	€ 6.613.486	€ 5.605.619	€ 5.934.579	€ -328.960
	Storting FLO voorziening	€ 1.439.635	€ 1.439.635	€ 3.439.635	€ -2.000.000
	Vakbekwaamheid brandweer	€ 567.156	€ 585.098	€ 733.585	€ -148.487
	Totaal Lasten	€ 42.616.077	€ 45.039.141	€ 47.034.271	€ -1.995.130
Baten	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ -135.000	€ -135.000	€ -290.420	€ 155.420
	Overig	€ -367.869	€ -437.046	€ -472.627	€ 35.581
	Vakbekwaamheid brandweer	€ -149.200	€ -149.200	€ -67.074	€ -82.127
Totaal Baten		€ -652.069	€ -721.246	€ -830.120	€ 108.874
Eindtotaal		€ 41.964.008	€ 44.317.895	€ 46.204.151	€ -1.886.255

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van het programma brandweezorg. We lichten de lasten en baten nader toe in de jaarrekening (paragraaf 3.3.1).

2.1.4 Ontwikkelingen begroting - Programma Brandweerzorg

De begrotingsontwikkelingen worden op dezelfde manier behandeld als dat we doen in de bestuursrapportages. Een nadere toelichting op wat we wilden bereiken staat in onze [begroting 2024](#).

Robuust en paraat	Snel en flexibel	Professioneel (vakkundig en goed)
Verbondenheid met vrijwilligers Het operationeel brandweereiniform is uitgedeeld voor de dagdienstmedewerkers, inclusief 24-uurs medewerkers. Om de verbondenheid van de vrijwilligers met de organisatie te versterken hebben we de ambitie om de vrijwilligers te voorzien van het nieuwe operationeel uniform. Het organiseren van de financiële dekking hiervoor loopt via de normale cyclus en zal terugkomen in de kademota 2027. Verder wordt er in 2025 weer een medewerkersonderzoek gedaan waarin de vrijwilligers als een aparte doelgroep worden meegenomen.	Brandweerrisicoprofiel als basis voor visie op kerntaken In 2024 is de opdracht om te komen tot een dynamisch risicoprofiel verrijkt. Het oogmerk van de opdracht is een samenhangend risicoprofiel voor brandweerzorg, dus op de taken voorkomen, beperken én bestrijden. Dit vraagt om een gezamenlijke inspanning van alle onderdelen op het gebied van brandweerzorg. Ondanks dat we nog steeds kampen met een gebrek aan uitvoeringcapaciteit loopt de verkenning naar de meest optimale wijze van aanpak in 2025 door.	Risicogerichte advisering t.a.v. Omgevingswet en veilige energietransitie We willen blijvende aansluiting vinden bij de regionale energiestrategie (RES). We streven daarbij om onze plek in het netwerk stevig te borgen om op die manier aandacht voor fysieke veiligheid een plek te geven in de energietransitie. We zijn als VRBZO voortaan vast lid van de adviesgroep RES. Binnen VRBZO is een interne werkgroep opgezet om vanuit verschillende relevante taakvelden aandacht te hebben voor het onderwerp. De focus ligt daarbij op de vraag hoe VRBZO hierover moet adviseren en waar de aandacht naar uit moet gaan in relatie tot risico's.
Herijking beroepsbrandweer We investeren momenteel in diverse inhoudelijke thema's voor de beroepsbrandweer, onderverdeeld in deelprojecten. Dit zijn de deelprojecten 'Verbinding & Samenwerking', 'Organisatie en Structuur', 'Leiderschap' en 'Formatie'. Het herijken van de repressieve beroepsdienst blijft een veelomvattend project met verschillende deelprojecten. Niet alleen op de inhoud, maar ook op het proces en de samenhang tussen de wederzijds afhankelijke deelprojecten zit veel dynamiek. Om dit project zorgvuldig te doorlopen wordt uitvoerig samengewerkt met de medewerkers en medezeggenschap. Het streven is om dit project in 2025 af te ronden.	Dekkingsplan op basis van gebiedsgerichte opkomsttijden We gaan een nieuw dekkingsplan opstellen op basis van de nieuwe landelijke systematiek: de <u>gebiedsgerichte opkomsttijden</u> (GGO). De berekeningen voor het nieuwe dekkingsplan zijn gemaakt o.b.v. de gebiedsgerichte opkomsttijden (GGO). Hiermee maken we inzichtelijk welke theoretische opkomsttijd de eerste tankautosputten hebben in een gedefinieerd gebied met een gedefinieerde verzameling aan bouwwerken. Het traject om het nieuwe dekkingsplan bestuurlijk vast te stellen is aangepast; het wordt onderdeel van het nieuwe Regionale Beleidsplan 2026-2029.	Vakbekwaamheid medewerkers - Het versterken van de vakbekwaamheidsorganisatie is meegenomen in één onderdeel geworden van de bestuurlijke opdracht. In de factsheets is aangegeven wat wij daarvoor gaan doen. Een concrete uitwerking hiervoor is opgesteld. - Het project instructeurs is een project waarin we onze huidige manier van werken met instructeurs toekomstbestendig willen maken. Dit project kent een langere doorlooptijd dan gepland. We hebben veel aandacht besteed aan de kaders die we moesten definiëren (eind 2024). Binnen die kaders kunnen we nu een voorstel opstellen (begin 2025).
Toekomstbestendige brandweerzorg / brandweerstelsel Om mee te gaan in landelijke ontwikkelingen moet de brandweerzorg in onze regio zich verder ontwikkelen. Begin 2024 zijn hiervoor 6 speerpunten vastgesteld: Paraatheid & vrijwilligheid, Complexiteit infrastructuur, Duurzame inzetbaarheid, Natuurbrandbeheersing, Risicogerichte brandweerzorg en Vakbekwaamheid. Risicogerichte brandweerzorg komt terug in het dynamisch risicoprofiel. Om de positionering van het beleid op het gebied van brandweerzorg te versterken is ervoor gekozen om dit onderdeel te laten worden van het Beleidsplan VRBZO 2026-2029. Er wordt dus geen separaat beleidsplan voor brandweerzorg opgesteld.	Behapbare basis-brandweerzorg Incidenten worden steeds complexer en vereisen meer specialistische kennis en vaardigheden, bijvoorbeeld op het gebied van natuurbrandbestrijding. We werken aan de organisatie van 'slimme repressie'. Dit onderwerp past in onze visie op lange termijn en past bij het neerzetten van een goede basis. In dit kader is er intern een businesscase uitgewerkt en vastgesteld. Hierin is duidelijk gemaakt met welke risico's we op het gebied van natuurbranden worden geconfronteerd en wat er repressief voor nodig is om natuurbranden effectief te kunnen blijven bestrijden. Hierbij is er tevens aandacht voor risico's m.b.t. maatschappelijke continuïteit en de veiligheid van de inzet van hulpdiensten. De in de businesscase voorgestelde investeringen worden verder uitgewerkt en meegenomen in het bestuurlijk traject.	Duurzaam investeren in voertuigen, materialen en middelen Door maatschappelijke ontwikkelingen en veranderde regelgeving staan we als VRBZO voor een verduurzamingsopgave. Medio 2024 zijn we een traject gestart om te komen tot verduurzaming van 'kleine dienstvoertuigen' voor de korte termijn om direct te kunnen voldoen aan enkele duurzaamheidsprincipes. Dit wordt begin 2025 gerealiseerd door middel van een lopende aanbestedingsconstructie. Er loopt nog een onderzoek naar de mate waarin een duurzamere dieselvariant als aanvullend alternatief kan dienen voor voertuigen die daarvoor geschikt zijn. Voor de vervanging van kleine dienstvoertuigen voor de langere termijn is een businesscase opgesteld, deze wordt begin 2025 vastgesteld.
		Informatiegestuurde brandweerzorg We hebben een start gemaakt met de implementatie van een nieuw dataplatform en daarvoor een nieuwe collega aangenomen. Vooral in het laatste kwartaal is gewerkt aan meer verbinding met alle collega's binnen VRBZO die met data en analytics werken. Dit heeft geleid tot nieuwe inzichten, we hebben de implementatie van het dataplatform ingebed in het grotere moderne werkplekprogramma. In 2024 hebben we een basis gelegd waarvan de effecten in 2025 zichtbaar moeten gaan worden.

2.2 Programma Crisisbeheersing

Het programma Crisisbeheersing van VRBZO bestaat uit de producten crisisbeheersing, GHOR en bevolkingszorg.

2.2.1 Crisisbeheersing

Crisisbeheersing organiseert de leiding en coördinatie, bij de bestrijding van complexe incidenten. Vaak zijn er meerdere hulpdiensten en (een) gemeente(n) bij betrokken. Soms gebeurt dit vanuit de GRIP-structuur (gecoördineerde regionale incidentbestrijdingsprocedure). Samen zorgen we zo snel mogelijk voor een stabiele en veilige situatie, zodat de dagelijkse gang van zaken kan worden hervat. Na het incident evalueren we om leerpunten op te halen. In de 'normale' situatie implementeren we de leerpunten in onze plannen (bijvoorbeeld het regionaal risicoprofiel, regionaal crisisplan en de rampbestrijdingsplannen) en worden functionarissen opgeleid en getraind.

A. Bestrijden GRIP-incidenten

	GRIP	2024 (2023)	Incidenten in 2024
 GRIP	GRIP 1	4 (4)	10-jan: brand industrie Bergeijk. 18-apr: brand vrachtwagen A67 Eersel. 24-aug: botsing touringcar woning Beek en Donk. 18-okt: brand appartement Eindhoven
	GRIP 2	2 (1)	13-mrt: verzakking gasleiding Eindhoven. 22 sept: brand afvalverwerkingsbedrijf Son.
	GRIP 3	0 (0)	-
	GRIP 4	0 (0)	-
	Flexibel	2 (3)	- Storing CrowdStrike. - Storing defensieserver.

B. Wettelijke planfiguren

	Toelichting
 Planvorming met netwerk-partners	- Het Algemeen Bestuur stelde in december het crisisbeheersplan voor Kempen Airport en het rampbestrijdingsplan voor de 7 Seveso inrichtingen in onze regio vast. - We vernieuwden de coördinatiekaart extreem geweld volgens het nieuwe landelijke crisisplan. - Samen met de 2 andere veiligheidsregio's in Brabant startten we met het opstellen van een regionaal plan hoogwater en extreem weer in Noord-Brabant. - We actualiseerden het interne handboek planvorming. - Vanuit het landelijk netwerk multiplanvorming zijn we betrokken geweest bij de actualisatie en het opstellen van Landelijke Crisisplannen (onder andere Luchtvaartongevallen en Natuurbrand). - Voor de demonstratie van Extinction Rebellion op Eindhoven Airport, de huldiging van PSV en de marathon van Eindhoven stelden we dynamische plannen op. - We ontwikkelden een nieuwe duidingskaart over de nationale crisisstructuur.

C. Vakbekwame crisisfunctionarissen



Vakbekwaamheid

Toelichting

- We voerden de operationele en bestuurlijke multidisciplinaire opleidings-, trainings- en oefeningsactiviteiten (MOTO-activiteiten) in Oost-Brabant uit, samen met veiligheidsregio Brabant-Noord en volgens de afgesproken planning. We hielden onder andere trainingen, doorleefsessies, oefeningen met het GBT (Gemeentelijk Beleidsteam) en het ROT (Regionaal Operationeel Team), CoPI-oefeningen 'maatschappelijke onrust', SGB0-trainingen (Staf Grootschalig en Bijzonder Optreden) en vakdagen voor crisisfunctionarissen.
- Er waren een aantal thema's belangrijk in de MOTO-activiteiten voor crisisfunctionarissen. Dat waren spoorveiligheid (op bestuurlijk niveau), maatschappelijke onrust, polarisatie en extreem weer. Een ander belangrijk thema was het werken volgens het regionaal crisisplan en de overdracht na een incident (nazorg). Deze thema's zijn verweven in zowel de bestuurlijke menukaart als de operationele menukaart. De inrichting van de nieuwe MOTO-organisatie is in gang gezet voor komend jaar.
- De aanbesteding voor de bestuurlijke menukaart voor de 3 Brabantse regio's is afgerond. Hiermee is een betere onderlinge afstemming bereikt in de aanpak van crises in Brabant. Verder planden we activiteiten, oefeningen en trainingen op regionaal niveau in 2024.

2.2.2 GHOR en Bevolkingszorg

Beleid- en planvorming



Planvorming met netwerkpartners

Toelichting

GHOR:

- De GHOR herzielt verschillende convenanten samen met netwerkpartners. In 2024 hebben we een operationele bijlage aan het ziekenhuizenconvenant toegevoegd. Voor het convenant met het Rode Kruis is een verkenning gedaan, een update hiervan moet landelijk worden opgepakt. Een eerste verkenning voor een vernieuwing van het convenant met de huisartsen is gedaan, hier gaan we in 2025 mee verder.
- De GHOR is een netwerkorganisatie en is continu bezig met het in beeld brengen en ondersteunen van de netwerkpartners bij het voorbereiden op rampen en crises. De aanbevelingen uit het zorgrisicoprofiel helpen bij het maken van keuzes binnen onze reguliere werkzaamheden. De aanbevelingen uit het zorgrisicoprofiel zijn verwerkt in het 'plan van aanpak uitvoeringsprogramma'. Het uitvoeringsprogramma is heel Brabant gepresenteerd aan de zorginstellingen tijdens een kick-off bijeenkomst. Tijdens deze bijeenkomst werden 4 projectgroepen gevormd. Deze projectgroepen gaan in 2025 gaan het zorgrisicoprofiel implementeren met coördinatie vanuit de GHOR.

Bevolkingszorg:

- Op 5 september organiseerden we de eerste Netwerkdag Bevolkingszorg. Belangrijkste doelen waren het uitwisselen van kennis en ervaringen en onderlinge verbondenheid. We kijken terug op een geslaagde en leerzame dag, waarbij mensen aanwezig waren uit alle lagen van onze crisisorganisatie en gemeenten. In 2025 organiseren we weer zo'n netwerkdag.

D. Vakbekwame crisisfunctionarissen



Vakbekwaam- heid

Toelichting

GHOR:

- Alle geplande opleidings-, trainings- en oefenactiviteiten (OTO) van de GHOR gingen door. We evalueerden de OTO activiteiten en de uitkomsten zijn verwerkt in het OTO plan van de GHOR voor 2025. We houden in 2025 meer rekening met de behoefte van de verschillende functionarissen. Bijvoorbeeld de vakbekwaamheid van de Officier van Dienst Geneeskundig (OVD-G) krijgt meer aandacht.
- De uitkomsten van de ketenoefening heeft cyberaanval deelden we via het Netwerk Acute Zorg Brabant met relevante partners. We bespraken de evaluatiepunten van de oefening vanuit verschillende aandachtsgebieden om de voorbereidingen op dit soort crises te verbeteren.
-

Bevolkingszorg:

- Alle geplande OTO-activiteiten zijn doorgegaan. Daarnaast organiseerden we extra opleidingen om het verloop binnen de piketfuncties op te kunnen vangen. Onder andere door een extra inspanning binnen meerdere gemeenten is het gelukt om alle functies voor het einde van het jaar ingevuld te krijgen.
- Alle inzetten en OTO-activiteiten zijn geëvalueerd. De uitkomsten daarvan zijn verwerkt in het OTO-jaarplan 2025 van bevolkingszorg. Uit de evaluatie bleek bijvoorbeeld dat er behoefte is aan meer kleinschalige oefeningen waarin de lijn binnen een proces zoals crisiscommunicatie geoefend kan worden.
- Alle OTO-activiteiten zijn verwerkt in het vakbekwaam managementsysteem (VMS). Daarnaast is het VMS richtten we opnieuw in. We kunnen nu laten zien hoe vakbekwaam de functionarissen zijn die een rol vervulden in de crisisorganisatie van Bevolkingszorg in 2024.

2.2.3 Gerealiseerde baten en lasten – Programma Crisisbeheersing

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten					
	Afschrijvingen	€ 76.118	€ 76.392	€ 50.403	€ 25.989
	Doorbelasting	€ -219.243	€ -219.243	€ -335.932	€ 116.689
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 2.615.231	€ 3.610.941	€ 3.423.552	€ 187.389
	Oekraïne	€ -	€ -	€ 138.816	€ -138.816
	Overig	€ 1.107.603	€ 1.620.988	€ 1.250.345	€ 370.644
Totaal Lasten		€ 3.579.709	€ 5.089.078	€ 4.527.184	€ 561.894
Baten					
	Oekraïne	€ -	€ -	€ -138.816	€ 138.816
	Overig	€ -32.000	€ -32.000	€ -55.385	€ 23.385
Totaal Baten		€ -32.000	€ -32.000	€ -194.200	€ 162.200
Eindtotaal		€ 3.547.709	€ 5.057.078	€ 4.332.984	€ 724.094

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van het programma crisisbeheersing. We lichten de lasten en baten toe in de jaarrekening (paragraaf 3.3.2).

2.2.4 Ontwikkelingen begroting - Programma Crisisbeheersing

De begrotingsontwikkelingen behandelen we op dezelfde manier als in de bestuursrapportages. Een toelichting op wat we wilden bereiken staat in onze [begroting 2024](#).

Zicht op risico's	Beïnvloeden van risico's	Crisismanagement
Informatiegestuurde veiligheid / Fieldlab FieldLab Zuid-6 is een innovatie- en samenwerkingsinitiatief van de 6 zuidelijke veiligheidsregio's. In 2024 hebben we vanwege personeelsswisselingen minder actief geparticipeerd dan we gepland hadden. Inmiddels zijn we weer op volledige sterkte. In 2024 sloten we aan bij alle werkplaatsen, organiseerden we zelf een werkplaats en deelden we de kennis uit de werkplaatsen met de crisisorganisatie. We hebben meegedaan aan een pilot op het gebied van AI. Samen met Veiligheidsregio Brabant-Noord (VRBN) hebben we het Veiligheidsbeeld verder ontwikkeld en meegewerkt aan de GRIP Atlas.	Omgevingswet Met de Omgevingswet kunnen gemeenten en provincies meer ruimte bieden aan ontwikkeling en beheer van de leefomgeving. We kijken naar het risico en minder naar de regel. VRBZO bereidt zich daarop voor, samen met gemeenten en andere partners. Eind vorig jaar is het handhavingssuitvoeringsprogramma (HUP) in samenspraak met gemeenten bijgesteld. Er is hiervoor een digitaal hulpmiddel opgeleverd. Dit leverde een nieuwe lijst met risicovolle bouwwerken op. Deze lijst is in 2024 voor het eerst gebruikt en geëvalueerd.	Regionaal crisisplan (RCP) In 2024 lieten we crisisfunctionarissen tijdens trainingen en oefeningen kennismaken met het nieuwe crisisplan. Ook in 2025 is dat ons speerpunt, want we merken dat er meer nodig is om iedereen het nieuwe plan te laten ervaren. Daarnaast is een project opgestart dat moet leiden tot een aangepaste wijze van alarmeren waardoor de in het plan beoogde flexibiliteit in samenstelling en werking van de crisisorganisatie mogelijk is. Dit zal in 2025 operationeel zijn. Bovendien is een start gemaakt met het concreter beschrijven en inrichten van de verschillende teams (planningstaf, scenarioteam en juristenteam). Dit zal ook in 2025 worden afgerond. De programmastructuur – binnen welke het crisisplan werd opgesteld – is opgeheven. Daarvoor in de plaats is een 'Platform Crisisbeheersing' opgericht waarin de verbinding met de binnen het plan samenwerkende partners is geborgd.
Veiligheidsradar als onderdeel van Regionaal Risicoprofiel We moeten op tijd weten welke kwetsbaarheden, dreigingen en (sluimerende) crisissituaties op ons afkomen, op verschillende niveaus. Van een statisch beeld moeten we naar een actueel en dynamisch 'zicht op risico's'. In 2024 hebben we een nieuw Regionaal Risicoprofiel opgesteld en aangeboden aan het AB. Daaropvolgend is de consultatieronde langs de gemeenteraden gestart. Definitieve vaststelling van het RRP vindt in 2025 plaats.	Weerbare samenleving en risicocommunicatie We willen onze inwoners weerbaarder maken zodat zij ook anderen kunnen helpen. In 2023 ontwikkelden we een strategie om gedrag te beïnvloeden. Van daaruit is in 2024 een communicatie-concept ontwikkeld en getest rondom het thema storm en windhozen. De eerste testen zijn positief. Het doel is dat mensen via deze campagnes naar brabantalert.nl gaan. Hier gaan we praktische handelingsperspectieven op uiteenlopende thema's delen.	Doorontwikkeling dynamische planvorming Om ons goed voor te bereiden op nieuwe typen crises is het van belang om samen te werken met vitale partners. Onderdeel hiervan is de Safety & Security Campus. Hierin werken we met andere partners zoals Defensie aan innovatieve oplossingen die de operatie binnen het veiligheidsdomein effectiever en veiliger maken. Eén van de activiteiten in 2024 was het organiseren van een bijeenkomst rond AI. Met allerlei partners hebben we gespard over de mogelijkheden voor het benutten van AI voor veiligheidsdiensten. Daarbij kwam uiteraard ook ethiek aan de orde. Een andere activiteit gaat om het leggen van verbinding met het bedrijfsleven. Verder hebben we met TU Eindhoven gewerkt aan een overeenkomst om te komen tot nog nauwere samenwerking.
Risicoprofiel voor de zorg (zorgisicoprofiel) Het plan van aanpak uitvoeringsprogramma is (Brabant breed) gepresenteerd aan de zorginstellingen tijdens een kick-off bijeenkomst. Tijdens deze bijeenkomst zijn 4 projectgroepen gevormd, deze zullen in 2025 verdere invulling gaan geven aan de implementatie van het zorgisicoprofiel (ZRP) met de GHOR als programmamanager.	Uitrollen risico- en crisiscommunicatiekanaal Het risico- en crisiscommunicatiekanaal, Brabant-alert genoemd, is met succes uitgerold en al diverse keren operationeel ingezet. Hierdoor beschikken we samen met VRBN over een platform waar de inwoners terecht kunnen voor informatie over grote incidenten, rampen en crises. Daarnaast kunnen inwoners er terecht om informatie te vinden over hoe zij zich kunnen voorbereiden op eventuele rampen en crises.	Vakbekwaamheid vergroten door evalueren en leren De projectleider van het project 'Aantoonbare vakbekwaamheid' verliet de organisatie. We hebben niet direct capaciteit beschikbaar om dit op te pakken. Er is nu een vakgroep vakbekwaamheid gevormd met als doel op OTO-niveau voor VRBZO een gelijke werkwijze te creëren voor aantoonbare vakbekwaamheid. Dit doen zij vanuit een aangepaste opdracht, die ook volgend jaar doorloopt.
Aansluiten bij landelijk platform voor crisiscoördinatie (KCR2) Het Knooppunt Coördinatie Regio's – Rijk (KCR2) is een landelijk platform dat crises aanpakt die verder gaan dan de grenzen van de veiligheidsregio. Landelijk is dit platform in ontwikkeling. De definitieve organisatievorm is nog niet duidelijk. Als veiligheidsregio volgen we de ontwikkelingen. We participeren in landelijke calls over mogelijke dreigingen en incidenten. We volgen wekelijks de landelijke weekstart in het kader van Monitoring & Signalering. VRBZO sluit 4 keer per jaar aan bij de leerarena's van de Coalitie Informatiegestuurde Veiligheid/ KCR2 om bij te blijven bij landelijke en regionale ontwikkelingen op het gebied van informatiegestuurd werken. We sluiten aan bij bouwplaatsen die vanuit KCR2 worden georganiseerd.	Veilige energietransitie Voor het nationaal programma Regionale Energie Strategie (RES) is VRBZO vast lid van de adviesgroep en gaan we naar de bijeenkomsten. Daarbij kijken we vooral naar de risico's en hoe we daarover kunnen adviseren.	Samenwerken met crisispartners Een crisis bestrijd je niet alleen; goede planvorming en samenwerking tussen alle crisispartners is essentieel. - In samenwerking met VRBN is het regionaal crisisplan ingevoerd. - Het uniform kwaliteitsniveau Bevolkingszorg is uitgerold. We bezochten alle gemeenten 2 keer. Tijdens het 1^e bezoek hebben ze een toelichting gekregen over hoe we het proces hebben ingericht en wat wij van hen verwachten. In afstemming met de gemeenten is er een shortlist opgesteld waarop staat vermeld waaraan ze dienen te voldoen. Deze shortlist is verder uitgewerkt in KPI's. Tijdens het 2^e bezoek is aan de hand van deze KPI's in beeld gebracht hoe de gemeenten ervoor staan.

2.3 Programma Ondersteuning organisatie

Het programma Ondersteuning organisatie gaat over alle taken die de organisatie ondersteunen: financiën & control, informatie & automatisering, HRM, communicatie en bestuur- en managementondersteuning. Dit zijn de taken van onze sector Bedrijfsvoering Een uitgebreide financiële toelichting staat in de jaarrekening.

A. Ziekteverzuim



Ziekteverzuim

Begroting 2024

Percentage ziekteverzuim
VRBZO: <5,5%

Realisatie 2024

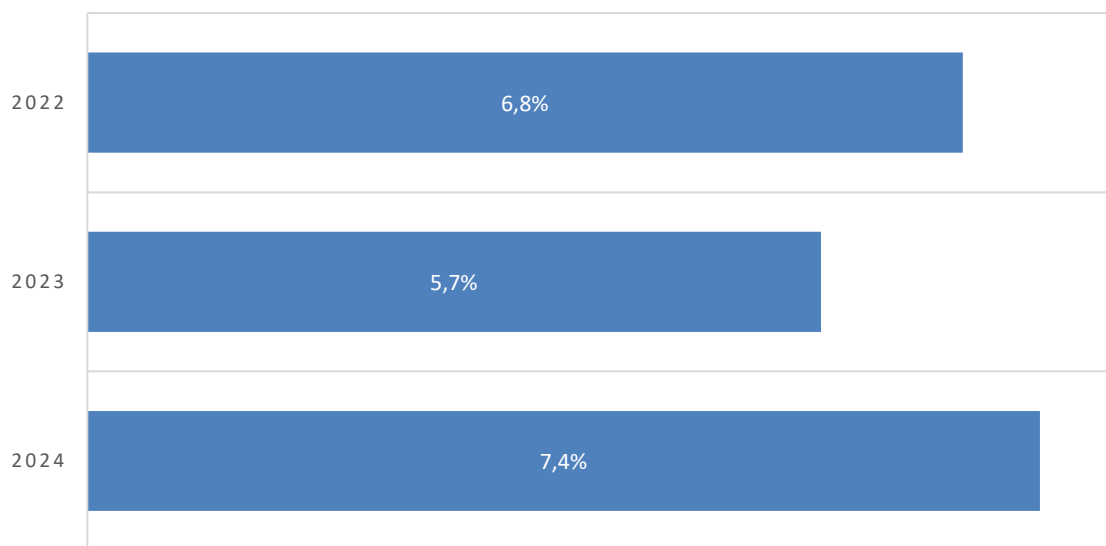
Percentage ziekteverzuim
VRBZO: 7,4%

Realisatie 2023

Percentage ziekteverzuim
VRBZO: 5,7%

- In 2024 was het ziekteverzuim voor de hele organisatie 7,4%. Dit percentage ligt 1,7 procentpunt hoger dan vorig jaar. We willen naar een ziekteverzuimpercentage onder 5,5%. In de onderstaande grafiek is het verloop van het ziekteverzuim van de afgelopen jaren zichtbaar.
- Het hoogste verzuim was zichtbaar in de sector Bedrijfsvoering, hier was het verzuim 16,1%. Verschillende medewerkers waren het afgelopen jaar afwezig omdat ze langdurig ziek zijn.
- In 2024 hebben we de arbodienstverlening opnieuw aanbesteed. Deze nieuwe arbodienst start op 1 januari 2025. Daarnaast werkten we in 2024 aan een nieuwe visie op verzuim en een daarop gebaseerd verzuimbeleid. Met dit nieuwe beleid is ingestemd door de directie. We verwachten dat de komst van de nieuwe arbodienst en het nieuwe verzuimbeleid gaan bijdragen aan kortere lijnen bij het (preventief) tegengaan van verzuim. We hopen dat daardoor dat het verzuimpercentage komend jaar zal dalen.

VERZUIMPERCENTAGE VRBZO



Ontwikkelingen begroting - Programma Ondersteuning Organisatie

De begrotingsontwikkelingen behandelen we op dezelfde manier als in de bestuursrapportages. Een toelichting op wat we wilden bereiken staat in onze [begroting 2024](#).

Efficiënt en effectief	In control	Professioneel
Processen verder verbeteren (doorontwikkeling organisatie) De doorontwikkeling van de organisatie ligt na een goede start voor een gedeelte stil als gevolg van de knelpunten in de organisatie zoals deze aan het bestuur zijn gemeld. In de uitwerking van de bestuursopdracht staan voorstellen om deze knelpunten op te lossen. De knelpunten doen zich voornamelijk voor op het gebied van brandweerzorg en bedrijfsvoering. Op crisisbeheersing worden stappen gezet zoals afgesproken. De BDuR-gelden maken de doorontwikkeling hier mogelijk. In 2025 stellen we een nieuw beleidsplan op dat een realistisch ontwikkelpad voor de komende jaren moet bieden. In het voorjaar 2025 leggen we de eerste scenario's hiervoor aan het bestuur voor.	Informatieveiligheid Met de formalisatie van zowel het informatiebeveiligingsbeleid als de gedragscode en de uitrol van de moderne werkplek is onze nalevingscore met ongeveer 7% verbeterd naar een score van 30%. Eind 2024 zetten we een 1e stap om het applicatielandschap in kaart te brengen en om dit landschap te toetsen op BIO conformiteit. In 2025 zullen wij concrete stappen nemen om de informatiebeveiliging van dit landschap te verbeteren. Wij zullen dit zoveel mogelijk baseren op de aanstaande nieuwe versie van de BIO (2.0).¹ Om dit mogelijk te maken en aanvullend de (C)iso functie verder in te vullen zijn extra middelen gevraagd als onderdeel van de bestuursopdracht.	Potentieel van onze medewerkers optimaal benutten (duurzame inzetbaarheid) - Er is het afgelopen jaar flink gebouwd aan stabiliteit binnen de afdeling HRM. Waar het team aan het begin van het jaar nog bestond uit vooral interim collega's, zijn gedurende het jaar veel vacatures ingevuld door vaste collega's. Dit betekent dat is gestart met het bouwen aan een toekomstbestendige HRM-afdeling. In de bestuursopdracht is een versterking op dit gebied voorzien. Door de grote hoeveelheid nieuwe collega's binnen de afdeling HRM en de vacatures die er nu nog zijn en nog gaan komen binnen de afdeling zal ook in 2025 nog tijd nodig zijn om met elkaar te bouwen aan de HRM-afdeling. Toch kunnen langzaam alweer verschillende thema's worden opgepakt die bijdragen aan de duurzame inzetbaarheid van al onze medewerkers. - We investeren dit jaar in het leiderschap van zowel leidinggevend als medewerkers door middel van bijeenkomsten, vaardigheidstrainingen en masterclasses. Deze investering bevordert niet alleen de duurzame inzetbaarheid van de organisatie op korte termijn, maar bereidt hen ook voor op toekomstige uitdagingen.
Integrale informatievoorziening en hybride werken Alle medewerkers kunnen hybride werken. Dat wil niet zeggen dat alle papierstromen volledig zijn uitgefaseerd. Met de ingezette verbeteringen op laaS (infrastructuur als een dienst) en moderne werkplek (afrondding Q2 2025) zal hier een volgende slag worden geslagen. Verder zijn er stappen gezet op gebied van digitale archivering.	Intelligence, stuurindicatoren, dashboard, prognoses, data-analyse Met betere intelligence en analyses zijn we beter voorbereid op gekende en ongekende crises. Onze organisatie moet om kunnen gaan met deze moeilijke, maar waardevolle analyses. We constateerden echter dat het bestaande datawarehouse en het Business Intelligence (BI) systeem te verouderd zijn en niet bijdragen aan wat we willen bereiken. We hebben daarom bewust een stap terug gezet en de keuze gemaakt om over te stappen naar een nieuw datawarehouse en ander BI systeem. In het 4^e kwartaal van 2024 zijn de werkzaamheden gestart om deze overgang te realiseren.	Passende huisvesting, inclusief verduurzaming, veilige werkomgeving en onderhoudsplan - Het strategisch plan huisvesting is in concept gereed en op ambtelijk niveau afgestemd met de gemeenten. Planning is dat de bestuurlijke adviescommissies brandweerzorg en financiën & bedrijfsvoering dit in het 4^e kwartaal van 2024 bespreken. Vaststelling is voorzien in het 1^e kwartaal van 2025. Eén van de onderwerpen is het verlengen van de huurcontracten en te komen tot een standaardisering van brandweerkazernes voor de toekomst. - De knelpunten op het gebied van wet- en regelgeving staan in de uitwerking van deelopdracht 1 van de bestuursopdracht. Daarin is nog geen bedrag opgenomen dat nodig is om structureel de huisvesting op orde te krijgen en houden (regulier preventief onderhoud). Nu pakken we met incidentele gelden de grootste knelpunten aan, dit vooral in relatie tot arbeidsveiligheid. - Op het gebied van verduurzaming hebben we een CO2-footprint en een Reductieplan gemaakt om te kunnen voldoen aan de eisen van 50% CO2 reductie in 2030. Ook startten we eind 2024 met de opdracht om een Plan Duurzaamheid 2025 en verder op te stellen. Naast de vermindering van CO2-uitstoot zijn er meer onderwerpen die uitgewerkt moeten worden, zoals energiebesparing, het scheiden van afval en elektrificeren van ons wagenpark.
Routinematig werk verder digitaliseren en automatiseren In 2024 hebben we AFAS HRM geoptimaliseerd en zijn er processen geautomatiseerd. Denk hierbij aan de volgende processen; uitdienstmelding, contractwijziging, salariswijziging, roostervijziging, nevendienstverbanden en het digitaal ondertekenen van eindgesprekken. Deze optimalisaties zorgen ervoor dat wijzigingen digitaal doorgevoerd kunnen worden waardoor er geen papier- en/of mailstroom meer nodig is. Daarnaast zijn alle wijzigingen op één plek geborgd en worden brieven automatisch gegenereerd. Ook heeft de geplande vervanging van het financiële administratiesysteem naar AFAS financiën plaatsgevonden.	Nieuwe wetten en regels toepassen Op het gebied van wetten en regels zijn er afgelopen jaren veel ontwikkelingen. We krijgen dit onvoldoende geborgd in de organisatie, vooral door een gebrek aan capaciteit. Dit zit zowel in beleid als uitvoering. We dichtten de grootste gaten, maar structureel is het onvoldoende geborgd. De knelpunten en oplossingsrichting zijn beschreven in de uitwerking van deelopdracht 1 van de bestuursopdracht.	Arbeidsmarktcommunicatie professionaliseren Er is sinds de zomer geen 'project' Arbeidsmarktcommunicatie meer. De 3 thema's (werving & selectie, introductie en branding) worden sindsdien in de lijn opgepakt. - Branding: de werken-bij pagina's op vrbo.nl zijn vernieuwd en uitgebreid met info voor potentiële medewerkers. Daarnaast is het creatieve concept verder uitgewerkt en zijn er verschillende vlogs en blogs gemaakt waarin collega's aan het woord komen over hoe het is om te werken bij VRBO. - Introductie: het nieuwe introductieprogramma is gereed. Plan is dit vanaf januari 2025 in praktijk te brengen. - Beleid werving en selectie: het nieuwe werving- en selectiebeleid is bijna gereed. De verwachting is dat het begin 2025 kan worden vastgesteld en vervolgens verder kan worden geïmplementeerd.
● Op schema ● Beperkte achterstand ● Achter op schema Nog niet gestart	Risicobewuste en dynamische bedrijfsvoering Het goed omgaan met onze dynamische bedrijfsrisico's blijft een uitdaging waar we nog steeds op moeten blijven ontwikkelen. Ook in de bestuurlijke opdracht is daar aandacht voor en is gezocht om middelen voor de noodzakelijke verbeteringen op Administratie, Organisatie en Interne Controle. Dat wil niet zeggen dat er niets is gedaan. Vermeldenswaardig is de mooie voortgang op dossier waarborgfonds voor personele verzekeringen. Inmiddels zijn alle 25 veiligheidsregio's aangesloten.	

2.3.1 Gerealiseerde baten en lasten – Ondersteuning organisatie

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Afschrijvingen	€ 395.477	€ 303.376	€ 153.546	€ 149.830
	Doorbelasting	€ 1.846.647	€ 1.846.647	€ 1.831.503	€ 15.144
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 5.311.047	€ 5.802.793	€ 6.333.062	€ -530.269
	Onderhoud specialistische voertuigen	€ -	€ -	€ 655	€ -655
	Overig	€ 2.758.693	€ 3.587.438	€ 3.591.884	€ -4.447
Totaal Lasten		€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.910.650	€ -370.397
Baten	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ -	€ -	€ -59.983	€ 59.983
	Overig	€ -	€ -	€ -14.515	€ 14.515
Totaal Baten		€ -	€ -	€ -74.498	€ 74.498
Eindtotaal		€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.836.152	€ -295.899

2.3.2 Gerealiseerde baten en lasten – Programma Financiering

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Doorbelasting	€ -391.998	€ -391.998	€ -	€ -391.998
	Overig	€ 4.515.104	€ -	€ -19.453	€ 19.453
	Rente	€ 391.998	€ 391.998	€ 157.649	€ 234.349
	Verkoop kazerne	€ -	€ -	€ 333.000	€ -333.000
Totaal Lasten		€ 4.515.104	€ -	€ 471.197	€ -471.197
Baten	Indexatie BDuR	€ -9.035.671	€ -9.612.213	€ -9.721.441	€ 109.228
	Overig	€ -51.303.014	€ -51.303.014	€ -51.303.133	€ 119
	Rente	€ -	€ -	€ -280.264	€ 280.264
	Verkoop kazerne	€ -	€ -	€ -308.449	€ 308.449
	Opbrengsten verkoop materieel/materiaal	€ -	€ -	€ -76.945	€ 76.945
Totaal Baten		€ -60.338.685	€ -60.915.227	€ -61.690.232	€ 775.005
Eindtotaal		€ -55.823.581	€ -60.915.227	€ -61.219.035	€ 303.808

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van de programma's Ondersteuning organisatie en Financiering. We lichten de lasten en baten toe in de jaarrekening (3.2.3 en 3.2.4).

3. Verplichte paragrafen

Het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) schrijft voor dat een aantal paragrafen verplicht onderdeel uitmaakt van het jaarverslag. Deze verplichte paragrafen staan in dit hoofdstuk. De paragrafen Lokale heffingen en Grondbeleid gelden niet voor onze organisatie en zijn daarom weggelaten.

3.1 Risicomanagement en weerstandsvermogen

In deze paragraaf brengen we de risico's in beeld en relateren we ze aan de weerstandscapaciteit. Het gaat bij risico's om gebeurtenissen die zich mogelijk kunnen voordoen en die het realiseren van de doelstelling(en) van de organisatie kunnen verstoren. De belangrijkste beleidsuitgangspunten voor VRBZO op gebied van risicomanagement zijn:

- Risico's in een cyclisch proces inventariseren, beoordelen en monitoren via een continuïteitsplan;
- De instelling van een weerstandsvermogen heeft als doel om een stabiele (trendmatige) ontwikkeling van de gemeenschappelijke bijdrage te waarborgen;
- De hoogte van de algemene reserve is afhankelijk van de omvang van de begroting en mag momenteel tussen de € 2,4 miljoen en € 3,2 miljoen liggen. De algemene reserve dient tevens als primair weerstandsvermogen. In de "beleidsnotitie kaders P&C 4GR" staan de beleidskaders voor de algemene reserve. We gaan het bestuur voorstellen om het resultaat van dit jaar volledig te onttrekken uit de algemene reserve. De algemene reserve komt dan uit op € 2.107.547, en dat is lager dan de onderkant van de bandbreedte.

3.1.1 Risico-inventarisatie

Het risico-overzicht in het continuïteitsplan bestaat uit de factoren kans en impact. Met kans bedoelen we: hoe waarschijnlijk is het dat een risico zich voordoet?. Bij ieder risico schatten we in hoe waarschijnlijk het is dat dit risico zich in de nabije toekomst zal voordoen. Met impact bedoelen we de negatieve financiële invloed die een risico mogelijk heeft op de continuïteit van de dienstverlening: wat zijn de geschatte kosten? Door het bepalen van kans en (financiële) impact schatten we de risico's in. Om het weerstandsvermogen te berekenen dat we nodig hebben, vermenigvuldigen we de geschatte impact met een percentage volgens onderstaande tabel.

Kans	Impact
Zeer waarschijnlijk	90%
Waarschijnlijk	70%
Reëel (50/50)	50%
Onwaarschijnlijk	30%
Zeer onwaarschijnlijk	10%

Over het algemeen zien we door toenemende druk van wet- en regelgeving en risico's in de bedrijfsvoering dat de mate van risico is toegenomen. Dit komt vooral omdat de impact groter is wanneer het risico zich voordoet. In onderstaand schema staan de belangrijkste risico's inclusief de risico-inschatting kans en impact. We lichten de items vervolgens toe en geven (indien van toepassing) aan of het risico groter of kleiner is dan vorig jaar. Tijdens de reguliere gesprekken over planning en control worden de risico's besproken en bijgesteld. De risico's, en eventueel genomen beheersmaatregelen om de impact te dempen, worden gemonitord en periodiek gewogen.

Risico-inventarisatie	Kans	Impact	Bedrag	i / s
A. Brandweezorg				
1 Wijzigingen in beleid FLO-regeling beroepsbrandweer	Reëel (50/50)	pm	pm	
2 Loonkosten irt vrijwilligers en WNRA	Reëel (50/50)	€ 500.000	€ 250.000	s
3 2e loopbaanbeleid	Reëel (50/50)	€ 750.000	€ 375.000	i
4 Aansprakelijkheid brand Hapert boven verzekerd bedrag	Zeër onwaarschijnlijk	€ 22.000.000	€ 2.200.000	i
5 PFAS vervuiling door blusschuim	Reëel (50/50)	pm	pm	i
6 PTSS door inzet bij incidenten	Reëel (50/50)	pm	pm	i
B. Crisisbeheersing				
1 Kosten grootschalige of langdurige crisis of incident	Waarschijnlijk	€ 500.000	€ 350.000	i
2 Efficiencykorting 10% op totale BDuR	Onwaarschijnlijk	€ 1.100.000	€ 330.000	s
C. Ondersteuning organisatie (bedrijfsvoering)				
1 Huisvesting gebruikersonderhoud en duurzaamheid	Zeër waarschijnlijk	€ 500.000	€ 450.000	s
2 Informatieveiligheid (cybersecurity) i.v.m. data- en/of beveiligingslek	Onwaarschijnlijk	€ 1.000.000	€ 300.000	i
3 Eigen risicodragers WW	Waarschijnlijk	€ 75.000	€ 52.500	i
4 Bedrijfscontinuïteit bij calamiteit	Onwaarschijnlijk	pm	pm	i
5 Stijgende rentekosten voor leningen	Reëel (50/50)	€ 400.000	€ 200.000	s
6 Kosten die voortvloeien t.b.v. bedrijfskritische continuïteit (bijvoorbeeld kostbare opleidingen of inhuur op gebied van brand- en omgevingsveiligheid, business intelligence, HRM, ICT, kosten juridische ondersteuning etc.);	Zeër waarschijnlijk	€ 250.000	€ 225.000	i
TOTAAL			€ 4.732.500	

A. Brandweezorg

1. Wijzigingen in beleid Functioneel Leeftijdsontslag (FLO)

De FLO regeling is een pensioenregeling die regelmatig verandert. Hierdoor kunnen financiële verplichtingen ontstaan die invloed hebben op de pensioenvoorziening. De precieze impact van toekomstige wijzigingen in de FLO regeling is lastig vooraf in te schatten. Om dit risico te beperken volgen we de wetgeving over de FLO-regeling actief. Voor de FLO-regeling is vanaf 2020 een voorziening aangemaakt, die lichten we toe in de jaarrekening onder 0.

2. Loonkosten in relatie tot vrijwilligers en WNRA

De Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) heeft als doel om de rechtspositie van ambtenaren en werknemers in het bedrijfsleven gelijk te trekken. Deze wet is ook van toepassing op het personeel van veiligheidsregio's. Vanwege het vrijwillige brandweersysteem in Nederland heeft de invoering van de WNRA specifieke gevolgen voor veiligheidsregio's. Op dit moment hebben brandweervrijwilligers een aparte juridische positie, die verschilt van die van beroepspersoneel. Met de invoering van de WNRA hebben vrijwilligers in de toekomst een arbeidsovereenkomst en kunnen zij aanspraak maken op toeslagen en voorzieningen die ook voor beroepspersoneel gelden. Dit zou kunnen leiden tot aanzienlijk hogere structurele kosten.

De veiligheidsregio's hebben een uitzonderingspositie gekregen en daarmee is de WNRA voor ons uitgesteld. Als we kijken naar andere veiligheidsregio's zien we dat de kosten eventueel kunnen oplopen tot €1.500.000 per jaar. Inmiddels weten we dat onze regio minder nadeel heeft dan andere regio's. Dit heeft te maken met het feit dat wij

niet aan kazernering doen, waar sommige andere veiligheidsregio's dit wel toepassen. Kazernering houdt in dat vrijwilligers als een soort beroepskracht op de kazerne blijven om de paraatheid te dekken. Veiligheidsregio's die dit systeem hanteren zouden veel extra kosten krijgen als de WNRA gaat gelden. Voor ons zal het financiële nadeel daarmee ook lager zijn. Er vindt landelijk nog onderzoek plaats naar het effect van de invoering en naar manieren om daar invloed op uit te oefenen. Daarom zijn de ontwikkelingen rondom de invoering van de WNRA voor vrijwilligers op dit moment nog onzeker.

3. 2^e loopbaanbeleid beroepsbrandweer

Medewerkers die vanaf 2006 in dienst kwamen bij de beroepsbrandweer, werken in principe maximaal 20 jaar in een repressieve functie. De eerste medewerkers begonnen daarom in 2021 met de voorbereidingen voor hun 2^e loopbaan. De kosten voor deze medewerkers zijn nog beperkt. We deden toezeggingen, die vooral waardevol waren voor de medewerker. Bijvoorbeeld de mogelijkheid om een jaar parttime te werken of een terugkeergarantie voor een jaar. Oplossingen, waardoor een medewerker relatief veilig een eigen bedrijf kan starten of ergens anders ervaring op kan doen. Maar ze kostten de organisatie weinig.

We dachten dat de daling van de FLO-kosten groter zou zijn dan de kosten voor het 2^e loopbaanbeleid. Zodat de kosten van het nieuwe beleid, die van het oude beleid konden vervangen. Per saldo zouden daardoor de financiële effecten worden gedempt. Inmiddels weten we dat de FLO-kosten, na opnieuw een wijziging in het landelijke beleid, nog tot ten minste 2029 per saldo stijgen. Dit brengt een risico met zich mee voor kosten rondom het 2^e loopbaanbeleid. We verwachten wel extra kosten te moeten maken, maar we hebben nog geen uitgebreide ervaringscijfers om die te onderbouwen. We zien andere regio's bedragen opnemen in hun begroting tot €70.000 per medewerker of een bedrag van €750.000 reserveren. Als we kijken naar de cijfers van nu en de genoemde ervaringen met de eerste uittreeders, denken we dat dit voor VRBZO nog niet nodig is. We bekijken dit periodiek en stellen ons beleid bij als er aanleiding voor is.

Op verzoek van de sector en sociale partners doet de Universiteit van Maastricht onderzoek naar de regeling en naar mogelijkheden om de regeling aan te passen. Het onderzoek startte in 2022 en duurt 4 jaar. Tijdens het onderzoek moeten de medewerkers wel een plan voor een 2^e loopbaan maken, maar ze hoeven de organisatie nog niet te verlaten.

4. Aansprakelijkheid brand Hapert boven verzekerd bedrag

De brandweer is namens de dakdekker die betrokken was bij de brand in een bedrijfsgebouw in Hapert aansprakelijk gesteld voor schade. Het incident vond in 2020 plaats. De rechtszaak over deze casus bevindt zich nog in een onderzoekend stadium. VRBZO is verzekerd voor materiele schade tot een bedrag van € 5 miljoen. De totale claim bedraagt maximaal € 27 miljoen. We denken dat de kans dat we dit bedrag in geheel moeten uitbetalen, heel klein is. Doordat het om een groot bedrag gaat, drukt het zwaar op de benodigde weerstandscapaciteit.

5. PFAS vervuiling door blusschuim

De brandweer heeft tijdens inzetten en oefeningen gebruik gemaakt van blusschuim dat PFAS kan bevatten. Hierdoor kan de bodem van oefenlocaties en incidentlocaties mogelijk verontreinigd zijn geraakt. Een (mogelijke) PFAS-verontreiniging brengt mogelijk gezondheidsrisico's of juridische, financiële en/of bestuurlijke risico's met zich mee. Onderzoeken en eventuele bodemsaneringen zijn duur. Daarnaast bevatten verschillende onderdelen van de voertuigen en verpakking sporen van PFAS. Denk aan de slangen op de voertuigen, de blusleiding van de brandweer. Daarnaast wordt er rekening gehouden met PFAS in het was-proces van bluskleding. De mogelijke impact van PFAS is nog onduidelijk.

6. PTSS door inzet bij incidenten

De brandweer wordt ingezet bij allerlei soorten incidenten. Sommige incidenten zijn zo heftig dat de betrokken medewerkers mogelijk (een vorm van) post-traumatische stressstoornis (PTSS) oplopen. Dit kan leiden tot (gedeeltelijke) arbeidsongeschiktheid en psychische klachten. Wij zien PTSS als een beroepsziekte en ondersteunen de medewerkers onder andere via de bedrijfsarts, een team collegiale opvang en vertrouwenspersonen.

Voor alle veiligheidsregio's wordt op dit moment een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS voor veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Zoals bijvoorbeeld bij Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen dat ook erkende PTSS-gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontleen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota, krijgen wij hier een vergoeding voor. Wanneer deze regeling ingaat, bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen veiligheidsregio moeten worden gedragen.

B. Crisisbeheersing

1. Kosten grootschalige of langdurige crisis of incident

Een grootschalige of langdurige crisis of incident (bv. grote natuurbrand, coronacrisis, cybercrisis of energiestoring) zal van ons als organisatie veel vragen. We zullen onze capaciteit helemaal in moeten zetten. Dit brengt extra kosten met zich mee. Denk bijvoorbeeld aan een grootschalige inzet van materieel en mensen.

2. Efficiencykorting 10% op totale BDuR

Het Ministerie Veiligheid en Justitie heeft in haar departementale Rijksbegroting een efficiencykorting opgenomen van 10%. Voor VRBZO betekent dit een korting op de BDuR van structureel ruim € 1,1 miljoen. Door het huidige landelijke politieke klimaat is het moeilijk om een goede voorspelling te geven. Alle veiligheidsregio's in het land ervaren dezelfde onduidelijkheid. Gezien de tijdsgeest, de geopolitieke situatie en de aard van de BDuR denken wij dat het niet waarschijnlijk is dat de 10%-efficiencykorting structureel zal blijven bestaan. We zien dat veiligheidsregio's de korting als risico opnemen in de risicoparagraaf. De kans dat de korting doorgaat, wordt dan als 'onwaarschijnlijk' ingeschat. VRBZO gebruikt dezelfde methode. Als de structurele korting vervalt in de voorjaarsnota, dan vervalt daarmee ook het risico.

C. Ondersteuning organisatie

1. Huisvesting: gebruiksonderhoud en duurzaamheid

VRBZO huurt haar kazernes van de gemeenten in de regio. Met gemeenten maakten we afspraken over gebruikersonderhoud. Eerste schattingen voor 2027 en daarna, laten een financieel tekort zien voor dit type onderhoud. Ook moeten de kazernes duurzamer worden en zijn er aanvullende eisen voor een veilige werkplek. We hebben nog geen beeld van de kosten van het duurzaam maken. Daar maken we met de gemeenten, als

eigenaren van de kazernes, afspraken over. Op lange termijn verwachten we een tekort voor het onderhoud van de kazernes. Daarom beschouwen we eventuele tussentijdse voordelen als incidenteel.

2. Informatiebeveiliging (cybersecurity) / BIO

De afgelopen jaren stegen de risico's en kosten bij een data- of beveiligingslek flink. We zijn continu bezig om het bewustzijn bij medewerkers te verhogen, bijvoorbeeld via monitoring, scans en detectoren, technische maatregelen en blogs en waarschuwingen. Ook is de maatschappelijke aandacht voor dit thema hoog. Daarom schatten we de kans iets lager in. De kosten bestaan bijvoorbeeld uit boetes en herstel na een lek of uit kosten voor de uitval en herstart van de operatie. Dit zijn vooral incidentele kosten. In bestuurlijke deelopdracht 1 hebben we veel aandacht voor dit risico en maatregelen die we nemen om het risico te verkleinen. Een belangrijke maatregel is het verhogen van de formatie van gespecialiseerd personeel om op die manier de kwetsbaarheid van informatie- en IT-beveiliging op tijd te signaleren en maatregelen te nemen.

Om de risico's te verlagen, organiseerde VRBZO de informatievoorziening zowel in huis als extern. We hebben bijvoorbeeld de kwetsbaarheid verlaagd door in de cloud te werken, waardoor beheer en beveiliging van ons netwerk voor een deel door een gespecialiseerde partij gebeurt. Andere maatregelen zijn onder meer verwerkersovereenkomsten afsluiten met leveranciers, een protocol 'melden datalek' schrijven en bewustwordingscampagnes voor medewerkers bedenken over de risico's van digitaal verkeer. Als laatste investeren we in het project BIO ter versterking van de informatieveiligheid.

3. Eigenrisicodragers Werkloosheidswet (WW)

Werkgevers in de overheidssector zijn verplicht eigenrisicodragers voor de WW. Dat geldt dus ook voor VRBZO. Dit betekent dat we geen premie afdragen, maar we moeten de kosten betalen van de WW-uitkering wanneer iemand werkloos raakt. Dit brengt een risico van aanvullende uitgaven met zich mee. Om dit te verminderen, is het belangrijk om de arboveiligheid te garanderen. Hiervoor actualiseerden we onder andere risico-inventarisatie & -evaluatie (RI&E). Nieuwe arbo-medewerkers pakken de punten uit deze RI&E op.

4. Bedrijfscontinuïteit bij calamiteit

De kans bestaat dat door een calamiteit de bedrijfscontinuïteit in het geding komt. Het zou kunnen dat de centrale infrastructuur niet functioneert als gevolg van bijvoorbeeld opzettelijke vernieling, waterschade, stroomuitval, ondercapaciteit of cyberterrorisme/-crime. Om dit te voorkomen zijn er back up generatoren, hebben we fysieke toegangsbeveiliging en investeren we in de beveiliging van onze ICT infrastructuur door onder meer uitbesteden van bepaalde facetten aan gespecialiseerde bedrijven.

5. Stijgende rentekosten bij leningen

Kapitaalmiddelen van VRBZO worden gefinancierd met vreemd vermogen (leningen). Bij een stijging van de rente op de kapitaalmarkt stijgen de structurele financieringslasten van VRBZO. Wij volgen de renteontwikkeling continu bij het aantrekken van vreemd kapitaal. Mocht het nodig zijn, dan passen we ons financieringsbeleid aan.

6. Kosten voor bedrijfskritische continuïteit

Door krapte op de arbeidsmarkt is het steeds lastiger om mensen in vaste dienst aan te nemen. Vooral voor specialistische functies ervaren we problemen om mensen te vinden. Om de werkdruk binnen de organisatie niet laten oplopen, is het nodig om mensen extern in te huren. Een andere manier om de bedrijfscontinuïteit te waarborgen, is mensen om te scholen door opleidingen aan te bieden. Dit leidt tot extra uitgaven om onze werkzaamheden te kunnen blijven uitvoeren.

Conclusie

Op basis van de gekwantificeerde actuele risico's is de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op €4,7 miljoen. De benodigde weerstandscapaciteit ligt boven het weerstandsvermogen van € 2,6 miljoen. Het is niet reëel dat

bovengenoemde risico's zich gelijktijdig voordoen. Tevens zijn kans en impact van enkele risico's lastig in te schatten, waarbij met name aansprakelijkheid bij de brand in Hapert zwaar meeweegt, ondanks dat we het risico op als zeer onwaarschijnlijk inschatten. In het uiterste geval, indien risico's zich daadwerkelijk voordoen en het beschikbare vermogen overschrijden, zal VRBZO terugvallen op de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling om de kosten te dekken. De conceptbegroting 2026 bevat voor de jaarschijven 2026 en 2027 onttrekkingen uit de algemene reserve. Begroot wordt dat de algemene reserve eind 2027 leeg is. De kans dat we bij tegenvallers moeten terugvallen op de gemeenten wordt daarmee groter.

3.1.2 Financiële kengetallen VRBZO

Het BBV schrijft voor dat we een aantal financiële kerngetallen standaard opnemen in de verplichte paragraaf Risicomanagement en Weerstandsvermogen. Dit doen we hieronder voor 2024.

Financiële kengetallen conform BBV-richtlijn:	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroot %
Netto schuldquote	35%	26%	40%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	35%	26%	40%
Solvabiliteitsratio	10%	5,7%	6%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	

De netto schuldquote is gedaald ten opzichte van vorig jaar gedaald. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de veiligheidsregio ten opzichte van de eigen middelen. Daarmee geeft het een indicatie van de mate waarin de rente en aflossingen op de exploitatie drukken.

Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale vermogen. De solvabiliteitsratio is ook gedaald ten opzichte van vorig jaar.

3.1.3 Weerstandsvermogen en –capaciteit

Het weerstandsvermogen is het vermogen van de organisatie om (financiële) risico's op te vangen. Het vormt als beheersmaatregel het sluitstuk van risicomanagement. Het weerstandsvermogen geeft de financiële robuustheid aan van de begroting, de jaarrekening en de financiële positie. De ratio weerstandsvermogen is de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit (gekwantificeerde risico's). De weerstandscapaciteit wordt gevormd door de gemeenschappelijke middelen (reserves) en is bedoeld om niet begrote kosten te dekken. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de incidentele en structurele weerstandscapaciteit.

Incidentele weerstandscapaciteit

De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- de algemene reserve en de reserves waaraan het Algemeen Bestuur een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
- de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;
- de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingsmethoden).

Behalve de algemene reserve heeft VRBZO geen andere (stille) reserves of risicoposten in de begroting die kunnen dienen als incidentele weerstandscapaciteit. De hoogte van de algemene reserve is op verzoek van de diverse

besturen met de andere grote gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Hierbij is een bandbreedte voor de omvang van de algemene reserve bepaald op basis van de omvang van de begroting. In het geval van VRBZO is deze bandbreedte € 2,4 – 3,2 miljoen. We gaan het bestuur voorstellen om het resultaat van dit jaar volledig te onttrekken uit de algemene reserve, daarmee komt de algemene reserve uit op € 2.107.547, wat buiten de bandbreedte ligt.

Structurele weerstandscapaciteit

De structurele weerstandscapaciteit heeft betrekking op het vermogen om onverwachte tegenvallers structureel in de lopende begroting op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. De middelen die dat vermogen bepalen zijn:

- bezuinigingsmogelijkheden (voor zover nog niet meegenomen in de begroting en meerjarenramingen);
- cumulatief geraamde onvoorziene uitgaven;
- de resterende (onbenutte) belastingcapaciteit (niet van toepassing voor VRBZO).

Op basis van de cijfers uit de jaarrekening 2024 levert dit de volgende weerstandscapaciteit op:

2024	
Incidentele weerstandscapaciteit	
Algemene reserve	€ 2.107.547
Bestemmingsreserves	€ 0
Stille reserves	€ 0
Totale incidentele weerstandscapaciteit (a)	€ 2.107.547
Structurele weerstandscapaciteit	€ 0
Cumulatief geraamde onvoorziene uitgaven	€ 0
Totale structurele weerstandscapaciteit (b)	€ 0
Totale weerstandscapaciteit (a + b)	€ 2.107.547

3.1.4 Renterisicomanagement

Renterisicomanagement is een van de grootste aandachtsgebieden van de Wet FIDO. In deze paragraaf gaan we in op de renterisico's en het beleid, dat is verbonden met de uitvoering van de treasury functie. Vanuit de optiek van de Wet FIDO zien we renterisico's op de korte en op de langere termijn.

Renterisico op korte termijn: de kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de wet financiering decentrale overheden (FIDO) een norm gesteld voor het maximumbedrag, waarop VRBZO haar financiële bedrijfsvoering via middelen met een looptijd van maximaal een jaar mag financieren.

De kasgeldlimiet is een voorgeschreven sturings- en verantwoordingsinstrument om het renterisico op de korte schuld te beperken. Als grondslag van de wettelijk toegestane omvang van de kasgeldlimiet wordt de omvang van de jaarbegroting per 1 januari voor het gehele begrotingsjaar aangehouden. Voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt het percentage voor de berekening van de kasgeldlimiet 8,2% dat voor onbepaalde tijd is vastgesteld.

Toetsing vindt plaats door het berekende bedrag te vergelijken met de werkelijke omvang van de kasgeldlimiet. Indien de werkelijke omvang lager is dan wettelijk toegestane omvang, is er sprake van ruimte; indien de werkelijke omvang hoger is dan is er sprake van overschrijding.

Toets kasgeldlimiet				
Omvang begroting per 1 januari € 61.022.754 (=grondslag)	Bedragen in euro's per kwartaal			
	Q1	Q2	Q3	Q4
1. Toegestane kasgeldlimiet	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866
- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
- in bedrag	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866
2. Omvang vlottende korte schuld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Opgenomen gelden < 1 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Schuld in rekening-courant	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3. Vlottende middelen	€ 4.267.018	€ 4.728.076	€ 14.728.732	€ 3.447.901
Contante gelden in kas	€ 2.909	€ 1.592	€ 1.463	€ 1.429
Tegoeden in rekening-courant	€ 4.264.109	€ 4.726.484	€ 14.727.269	€ 3.446.473
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4. Toets kasgeldlimiet				
Toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866	€ 5.003.866
Totaal netto vlottende schuld (2)-(3)	€ -4.267.018	€ -4.728.076	€ -14.728.732	€ -3.447.901
Ruimte (+)/Overschrijding (-)	€ 9.270.884	€ 9.731.942	€ 19.732.597	€ 8.451.767

De Ratio weerstandvermogen bedraagt 0,54 over 2024. In paragraaf 3.1.1. duiden we onze conclusie over dit cijfer.

Renterisico op langere termijn: de renterisiconorm

VRBZO loopt renterisico op het moment dat nieuwe leningen moeten worden aangetrokken (herfinanciering) of als een renteherziening van toepassing is. Om het renterisico te beheersen is in de Wet FIDO de renterisiconorm geformuleerd. Het doel van deze norm is om overmatige afhankelijkheid van het renteniveau in één bepaald jaar te voorkomen, één en ander ter bescherming van de financiële positie. Met deze norm bevordert de Wet FIDO een solide financieringswijze bij openbare lichamen. Conform voorschrift van de geactualiseerde Wet FIDO wordt het renterisico in onderstaande tabel voor de komende 4 jaar bepaald, terwijl de renterisiconorm alleen betrekking heeft op het totaal van de rekening van het komende jaar. De norm schrijft voor dat maximaal 20% van het begrotingstotaal in een bepaald jaar gebruikt mag worden voor aflossing waarbij rekening wordt gehouden met de renteverandering van leningen. VRBZO voldoet hieraan voor elk van de vier jaarschijven.

Renterisiconorm

Grondslag	2024	2025	2026	2027
Omvang begroting	€ 61.022.754	€ 65.294.837	€ 65.602.140	€ 65.602.140
20% norm	€ 12.204.551	€ 13.058.967	€ 13.120.428	€ 13.120.428
Aflossing	€ 2.930.833	€ 2.700.000	€ 2.100.000	€ 1.700.000
Renteverandering	€ 0	€ 6.000.000	€ 9.000.000	€ 0
Totaal	€ 2.930.833	€ 8.700.000	€ 11.100.000	€ 1.700.000
Ruimte	€ 9.273.717	€ 4.358.967	€ 2.020.428	€ 11.420.428

Rentevisie

VRBZO baseert haar rentevisie op die van de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

3.2 Financiering

In de financieringsparagraaf komen onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van VRBZO. Uitgangspunten voor dit beleid zijn intern vastgelegd in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet en in het treasury statuut.

In overleg met de 4 gemeenschappelijke regelingen in Zuidoost-Brabant is één model van financiële verordeningen, treasury statuten en 'Nota activeren, waarderen en afschrijven' opgesteld. Deze zijn in 2019 en december 2022 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

3.3.1 Gebouwbeheer

De gebouwen die in beheer zijn van VRBZO kunnen we onderverdelen in diverse categorieën, te weten:

- huur van de gemeenten (36 gebouwen);
- huur van derden (1 gebouw);
- in eigendom van VRBZO (1 gebouw: ROC Waalre);

Alle gebouwen (behalve het ROC in Waalre) zijn in eigendom van gemeenten en derden. Als eigenaar is het groot onderhoud van deze kazernes bij hen belegd. In de demarcatielijsten is afgesproken wat het gebruikersonderhoud is dat VRBZO moet uitvoeren.

3.3.2 Investeringsbeleid

VRBZO hanteert een meerjarige investeringsbegroting. Uitgangspunt daarin is dat investeringen worden vervangen op het moment dat zij economisch volledig zijn afgeschreven. De vervangingswaarde wordt bepaald op basis van een jaarlijkse indexering. Alleen als op basis van recent aangeschafte vergelijkbare producten de aanschafprijs fors afwijkt dan wordt de meeste courante marktprijs gehanteerd. Begrotingstechnisch worden investeringen in het jaar geraamd aansluitend aan het moment dat het oude activum is afgeschreven. Zodra de vervanging dichterbij komt, wordt de begroting aangepast aan de inhoudelijke planning. Werkelijke aanschaf van investeringsgoederen worden geactiveerd op 1 januari na het moment van ingebruikname.

3.4 Verbonden partijen

Een organisatie wordt gezien als een 'verbonden partij' als VRBZO belanghebbende is bij de organisatie, zowel vanuit bestuurlijk als financieel oogpunt. VRBZO had op 31 december 2024 zelf geen verbonden partijen.

VRBZO zelf is een samenwerkingsverband op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen, waaraan 21 gemeenten deelnemen. De deelnemende gemeenten zorgen dat VRBZO over voldoende (financiële) middelen beschikt om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen, waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico's gewaarborgd is. Ook hebben gemeenten een bestuurlijk belang in onze organisatie. Hierdoor is VRBZO een verbonden partij voor de 21 gemeenten.

3.5 Bedrijfsvoering

In de paragraaf bedrijfsvoering wordt een nadere duiding gegeven aan fouten en onzekerheden die onderdeel uitmaken van de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast wordt toegelicht welke maatregelen het Dagelijks Bestuur neemt om fouten en onzekerheden (in de toekomst) te voorkomen. Ten slotte bespreken we in deze paragraaf kort wat relevante thema's over de bedrijfsvoering van onze organisatie.

3.5.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van het boekjaar 2023 is VRBZO verplicht om zelf een rechtmatigheidsverantwoording op te stellen. Hiermee legt het Dagelijks Bestuur zelfstandig verantwoording af over de geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

In 2023 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de paragraaf 'rechtmatigheidsverantwoording' toe te voegen aan de financiële verordening. Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn de volgende criteria getoetst: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Zie de jaarrekening 4. Rechtmatigheidsverantwoording voor de volledige rechtmatigheidsverantwoording.

Het Algemeen Bestuur heeft een verantwoordingsgrens vastgesteld waarboven het Dagelijks Bestuur de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens is vastgesteld op 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.917.000. Alleen die bevindingen die boven de rapporteringsgrens uitkomen dienen gerapporteerd te worden aan het Algemeen Bestuur en vastgelegd in de rechtmatigheidsverantwoording. De rapporteringsgrens voor de veiligheidsregio is vastgesteld op € 50.000.

Het Algemeen Bestuur is van mening dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en ook de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordings- en rapporteringsgrens.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de geautoriseerde begroting. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 3 à 4 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. Zie ook hoofdstuk Begrotingswijzigingen 2024. De begroting is vastgesteld op programmaniveau. Bij vaststelling wordt ook de investeringsbegroting vastgesteld (financiële verordening art. 6.1)

Op basis van de financiële verordening (financiële verordening art. 6.2) is een melding en voorstel tot begrotingswijziging aan het algemeen bestuur verplicht indien het saldo van baten en lasten van een individueel programma met meer dan 10% verslechterd. Dit geldt eveneens voor investeringskredieten.

De uitwerking van het begrotingscriterium in de rechtmatigheidsverantwoording volgt uit de financiële verordening artikel 10. Daarnaast is in 2024 de kadernota rechtmatigheid aangepast met een nadere uitwerking rondom het thema begrotingscriterium. Daarbij wordt het volgende schema gehanteerd:



Door bovenstaande aanpassing in de kadernota sluit de eigen financiële verordening op het onderwerp begrotingsrechtmatigheid (artikel 10) niet meer optimaal aan op de landelijke te hanteren richtlijn. Om verschil van inzicht naar de toekomst te voorkomen staat aanpassing van de financiële verordening gepland voor 2025.

Voor de jaarrekening 2024 wordt – in afwijking van de werkwijze 2023 – zoveel mogelijk de nieuwe kadernota aangehouden. Hierbij gelden de volgende uitgangspunten:

- Overschrijdingen op lasten en/of investeringskredieten zijn altijd onrechtmatig, maar kunnen wel als acceptabel worden aangemerkt.
- In artikel 10.4 van de financiële verordening zijn situaties gemeld waarbij overschrijdingen als acceptabel worden aangemerkt.
- Aanvullend wordt een overschrijding ook als acceptabel aangemerkt, indien het saldo van baten en lasten binnen een programma niet meer dan 10% verslechterd. Dit om aansluiting te houden met de bepalingen in artikel 6.2 van de financiële verordening.
- Eveneens worden overschrijdingen veroorzaakt door een bestuursbesluit ofwel welke gemeld zijn aan het algemeen bestuur (zonder aanpassing van de begroting) ook als acceptabel aangemerkt
- Financiële voordelen (onderschrijdingen van lasten en/of investeringen en afwijkingen op baten) zijn in aard niet onrechtmatig. Tijdig melden kan nog bij de jaarrekening. Dit sluit aan met de bepaling in artikel 6.2 in de financiële verordening.

Uitwerking:

Programma	Lasten begroot	Lasten realisatie	Overschrijding	Onrechtmatig?	Acceptabel?
Brandweezorg	€ 45.039.141	€ 47.034.271	€ 1.995.130	Ja	Ja 1)
Crisisbeheersing	€ 5.089.078	€ 4.527.184	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Ondersteuning organisatie	€ 11.540.254	€ 11.910.650	€ 370.396	Ja	Ja 2)
Financiering	€ 0	€ 471.197	€ 471.197	Ja	Ja 3)
Totaal onrechtmatig			€ 2.836.723		
Kredieten	Geen overschrijdingen aangetroffen (zie bijlage 1)				

- 1) Op het programma brandweezorg komt de overschrijding op lasten voornamelijk voort uit de extra storting in de FLO voorziening van € 2 mln. Deze volgt uit besluitvorming van het dagelijks bestuur welke is gemeld aan het algemeen bestuur. Dit deel is hierdoor als acceptabel aangemerkt.
Op de andere kostenplaatsen is individueel sprake van overschrijdingen (bijv. op personeel als gevolg van de storting voorziening spaarverlof) en onderschrijdingen (bijv. op kapitaallasten) welke per saldo tegen elkaar wegvallen. Omdat de rechtmatigheid op programmaniveau wordt beoordeeld hoeft dit niet individueel beoordeeld te worden. Aan de batenkant is er ook een overschrijding van baten te zien te zien. Deze overschrijding is per saldo gemeld tijdens de 2^e bestuursrapportage op 12 december 2024. Hierdoor is er geen sprake van een onrechtmatigheid. Het programma sluit af met een negatief resultaat van € 1,8 mln.
- 2) Op het programma ondersteuning organisatie komt de overschrijding op lasten voornamelijk voort uit hogere loonkosten. Een directe tegenhanger hiervan zijn de hogere baten op detacheringen. De hogere inkomsten zijn als onderdeel van de overschrijding gemeld in de 2^e bestuursrapportage op 12 december 2024 en daarmee acceptabel. Het programma sluit af met een negatief resultaat van € 295k. Dit valt binnen de bandbreedte van 10% verslechtering.
- 3) Op het programma financiering komt de overschrijding op lasten voornamelijk voort uit de boekwaarde van de verkochte kazerne. Hiertegenover staan compenseerde baten (verkoopsom kazerne). Daarnaast is er een onderschrijding op de rentelasten. Deze onderschrijding is niet onrechtmatig omdat deze salderen met de rentebaten en gemeld zijn bij het bestuur. Het programma sluit af met een positief resultaat van € 775k. Hierdoor is geen sprake van 10% verslechtering.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zoals de Aanbestedingswet. In dit kader is over 2024 een onrechtmatigheid geconstateerd die qua bedrag onder de rapporteringstolerantie blijft. Dit dossier heeft overigens inhoudelijk onze aandacht.

Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen.

De in de Kadernota genoemde regelingen inzake misbruik en oneigenlijk gebruik hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en/of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Daar dit geen activiteiten voor VRBZO zijn, is dit toetsingscriterium over 2024 niet van toepassing.

Los daarvan kan misbruik en oneigenlijk gebruik zich natuurlijk wel voordoen op andere activiteiten, die wel onderdeel vormen van de werkzaamheden van VRBZO. Daarom willen we in 2025 de grootste risico's op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik inzichtelijk maken en hiervoor de nodige beheersmaatregelen treffen.

CONCEPT

Toekomst

Om in de toekomst aan de rechtmatigheidsverplichtingen te voldoen hebben wij als organisatie maatregelen genomen.

Zo is er in 2024 al in hogere frequentie aandacht besteed aan de spendanalyse, welke dezelfde rapportagecyclus aanhoudt als de bestuursrapportage. Dus 2 keer per jaar (april en augustus) en tevens aan het einde van het jaar. In 2025 zal voor de spendanalyse een nieuw format worden gehanteerd.

Per 1 januari 2025 zijn we overgegaan van Unit4 naar AFAS.

Met de overgang van Unit4 naar AFAS worden o.a. prestatieverklaringen gekoppeld aan inkoopfacturen. Dit biedt de mogelijkheid om middels data-analyse de aanwezigheid van prestatieverklaringen vast te stellen.

Ook zal gekeken worden welke mogelijkheden AFAS biedt in het uitvoeren en beheersen van het inkoopproces. Dit helpt ons om tijdig aanbestedingsoverschrijdingen te constateren en daarop te acteren.

Daarnaast hebben wij de ambitie om de verbijzonderde interne controlefunctie binnen de organisatie te versterken. Vorig jaar is de vacante functie van AO/IC gedeeltelijk intern ingevuld. In augustus 2024 is de overige vacatureruimte gevuld door een ervaren Adviseur Audit & Control.

In Q2 2025 zal het controleplan voor 2025 worden opgesteld. Hierin is de mogelijkheid van het uitvoeren van controles middels data-analyse een aandachtspunt.

Ook zal gekeken worden in hoeverre we de interne controle en beheersing kunnen inrichten en uitvoeren conform het 'Three Lines Of Defence model'.

3.5.2 Algemene thema's bedrijfsvoering

Voor bedrijfsvoering zijn er grote uitdagingen op het gebied van Informatisering en Automatisering (I&A), Human Resources (HR), huisvesting en op het gebied van financiën. Deze uitdagingen zijn het afgelopen jaar beschreven in de bestuursopdracht.

Op het gebied van I&A is de bedrijfscontinuïteit niet goed geborgd door een verouderd IT-landschap en een matig ingerichte organisatie op het vlak van informatievoorziening en -beveiliging. Op dit moment vervangen we de verouderde servers door oplossingen in de cloud (IAAS) en moderniseren we de verouderde werkplekken en telefonievoorzieningen. De komende periode zetten we verder flink in op het op orde krijgen van de beveiliging (huidige score is 23% op de BIO. Ook voeren we een analyse uit naar een bestendige IV-organisatie die moet zorgen voor een veilige en bedrijfszekere ondersteuning voor het informatiegericht werken.

Bij HR is duurzame inzetbaarheid een behoorlijke uitdaging. In 2024 heeft een aanbesteding gelopen voor een nieuwe arbodienstverlener. Deze arbodienstverlener start op 1 januari 2025. Daarnaast is er ingezet op een nieuwe visie op verzuim en een daarop gebaseerd verzuimbeleid. Verder vraagt het dossier PTSS en de verbeteringen op gebied van ARBO capaciteit en geld om de tekortkomingen uit de risico inventarisatie en evaluatie (RI&E) aan te pakken.

Op het gebied van huisvesting hebben we nog veel werk te verzetten. De staat van onderhoud van sommige locaties moet beter. Nu pakken we met incidentele gelden de grootste knelpunten aan, dit vooral in relatie tot arbeidsveiligheid. Op het vlak van verduurzaming lopen we fors achter op landelijke doelstellingen tot CO2 reductie. Hier is inmiddels een CO-2 footprint en een reductieplan voor opgesteld, maar er zijn nog grote stappen te zetten.

Tot slot zorgt de financiering van het functioneel leeftijdsontslag van de beroepsbrandweer (FLO) de komende jaren voor een financiële uitdaging. Met de accountant bis een financieringsvoorstel besproken. Verder is er binnen de afdeling financiën in 2024 een nieuw financieel systeem (AFAS) ingericht. De implementatie is inmiddels voltooid en de doorontwikkeling verloopt samen met het AFAS HRM systeem.

3.6 Wet Open Overheid (WOO)

Iedereen heeft recht op informatie van de overheid. Overheidsorganisaties moeten die informatie uit zichzelf geven, of als iemand daarom vraagt. De informatie wordt dan openbaar. Dat is geregeld in de Wet open overheid (Woo).

Actieve openbaarmakingsplicht

De overheid moet uit zichzelf zoveel mogelijk informatie openbaar maken als dat zonder grote moeite of hoge kosten kan. Daarnaast staan in de Woo 17 soorten informatie die overheden uit zichzelf openbaar moeten maken. Deze verplichting is en wordt stap voor stap ingevoerd.

Om informatie actief openbaar te kunnen maken, is de website van VRBZO aangepast. De komende periode worden verdere aanpassingen doorgevoerd. VRBZO voldoet aan de reeds in werking getreden verplichtingen. VRBZO streeft er naar ook tijdig te voldoen aan de verplichtingen die de komende periode worden ingevoerd. Het actuele beeld is dat dit realistisch is. Waar dit redelijkerwijs mogelijk is, zal VRBZO eerder soorten informatie actief openbaar maken en hiermee dus niet wachten totdat de wettelijke verplichting wordt ingevoerd.

Openbaarmakingsplicht op verzoek

De overheid maakt informatie openbaar als iemand erom vraagt. VRBZO ontvangt veel verzoeken om informatie of documenten. Deze verzoeken worden allemaal zorgvuldig behandeld. Hierbij wordt per verzoek gekeken of dit verzoek kan worden afgehandeld door de gevraagde informatie in overleg te verstrekken of dat een verzoek moet worden aangemerkt als een formeel Woo-verzoek. Formele Woo verzoeken worden door VRBZO conform de procedure en binnen de inhoudelijke kaders op basis van de Woo afgehandeld.

3.7 Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne

In februari 2022 brak in Oekraïne een oorlog uit waarna veel inwoners het land ontvluchtten. Zij vertrokken onder andere naar Nederland. De veiligheidsregio's werden in maart 2022 door het kabinet aangewezen om de eerste opvang van vluchtelingen uit dit land te coördineren en faciliteren. Daarom zetten we een crisisorganisatie op om deze taak uit te voeren. In Eindhoven richtten we met de gemeente Eindhoven een ontvangstcentrum in voor de eerste opvang. Vanuit deze hub-locatie verdelen we de mensen over de opvangplekken in het land. Samen met gemeenten en andere (publieke en private) partners zochten we daarvoor geschikte opvangplekken en maakten deze klaar voor de opvang van vluchtelingen in onze regio.

VRBZO was verantwoordelijk voor de leiding en coördinatie bij de eerste opvang van de Oekraïense vluchtelingen. We huurden makelaars in om te zoeken naar meer permanente huisvesting voor de vluchtelingen na de eerste noodopvang. Verder huurden we enkele ondersteuners en tolken in voor de dagelijkse gang van zaken en om gesprekken met vluchtelingen te begeleiden.

In 2024 hebben we onze taken volledig overgedragen aan de gemeente Eindhoven. Zij hebben de inhuurovereenkomsten en andere exploitatiecontracten vanaf maart 2024 overgenomen. De kosten voor VRBZO bedroegen in 2024 ongeveer € 375.000. Hiervoor zijn we via de gemeente Eindhoven volledig gecompenseerd. Hiermee was de uitvoering per saldo budgetneutraal.

In 2022 en 2023 hebben we vanuit het Rijk een voorlopig voorschotbedrag ontvangen als dekking voor de kosten. Die was beiden jaren niet volledig dekkend. Op basis van de ingediende SiSa verantwoording heeft het Rijk inmiddels de definitieve beschikking voor 2022 bepaald. Het openstaande verschil van ongeveer € 72.000 voor 2022 is inmiddels voldaan. We verwachten dat het openstaande verschil van € 5.500 uit 2023 via een definitieve beschikking in 2025 wordt betaald door het Rijk, na afwikkeling van de SiSa verantwoording van dat jaar.

CONCEPT

4. Begroting 2024

4.1 Primaire begroting 2024

De begroting VRBZO 2024 is vastgesteld in het Algemeen Bestuur d.d. 6 juli 2023.

4.2 Begrotingswijzigingen 2024

In 2024 zijn er 3 begrotingswijzigingen door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Hieronder worden per wijziging de redenen benoemd:

4.2.1 1e begrotingswijziging

In de 1^e begrotingswijziging zijn een aantal wijzigingen van de begroting aangebracht. De belangrijkste punten in de 1^e begrotingswijziging zijn:

- 1) Voorhoging vervangingskrediet haakarmvoertuigen;
- 2) Nieuw investeringskrediet voor de aanschaf van diverse oefenmaterialen brandweer;
- 3) Andere aanwending krediet voor gebouwgebonden technische installatie ROC.

Exploitatiebegroting

Na het opstellen van de begroting 2024 zijn er nog administratieve wijzigingen doorgevoerd in de begroting 2024 die een effect hebben op de begroting 2024. Via deze 1^e begrotingswijziging passen we deze ook toe op de begroting 2024. Het betreft o.a.:

- Verdelen verhoging gemeentelijke bijdrage over inhoudelijke programma's.
- Verdelingen verhoging BDuR over inhoudelijke programma's.
- Verwerken taken medisch assistenten in het programma brandweezorg.

Investeringsbegroting

1) Voertuigen

Dit jaar willen we 4 haakarmvoertuigen vervangen omdat deze aan het eind van de levensduur zijn. Door hoge inflatie van de laatste jaren zijn de huidige kredieten voor haakarmvoertuigen niet toereikend. Om huidig beleid te kunnen continueren is ons voorstel om de huidige kredieten voor haakarmvoertuigen op te hogen met € 140.000. De dekking van de hogere kapitaallasten van circa € 9.600 per jaar kunnen we nog afdekken binnen de huidige begroting.

2) Overige materiele vaste activa

In de jaarschijven 2024 en 2025 staan bulk aankopen gepland voor oefenmaterialen bij de brandweer. Voorheen werden deze door de jaren heen in kleine partijen aangekocht. In de investeringsbegroting zijn deze kredieten niet voorzien. Ons voorstel is om kredieten op te nemen voor respectievelijk 2024: € 30.000 en in 2025: € 54.000. De hogere kapitaallasten van € 17.000 worden gedekt vanuit een verlaging van het exploitatiebudget voor oefenmaterialen.

3) Bedrijfsgebouwen

We willen een bestaand krediet dat voor dit jaar in de investeringsbegroting staat voor technische gebouw gebonden installaties ROC aanwenden voor eenzelfde doel op een andere locatie. Door aanpassing in de functie van ROC hebben we voor deze locatie geen direct doel meer voor het krediet. Wel hebben we een technische gebouw gebonden klimaatinstallatie in post Helmond die aan het einde van de levensduur is. We willen het krediet aanwenden voor de vervanging van deze installatie in post Helmond. De kapitaalslasten voor dit krediet zijn al structureel gedekt.

4.2.2 2^e begrotingswijziging

De belangrijkste punten uit de 2^e begrotingswijziging zijn het omzetten van de ICT-investeringskredieten (kapitaalslasten) naar het ICT-exploitatiebudget en het vervallen van de investeringskredieten ROC.

Investeringsbegroting

1) Bedrijfsgebouwen: vervallen investeringskredieten

We laten ruim 1,2 miljoen aan kredieten vervallen waar we geen aanwending meer voorzien voor het oorspronkelijk doel. De hieraan gekoppelde structurele kapitaalslasten willen we wel behouden binnen de organisatie. Dit zetten we in als bestemd structureel budget voor huisvestingsvraagstukken in de nabije toekomst. We zijn bezig met een strategisch huisvestingsplan. Hierover zijn de eerste beelden en stand van zaken reeds met gemeenten gedeeld. Na vaststelling van het strategisch huisvestingsplan, waaruit waarschijnlijk ook nieuwe gebruikersinvesteringen/-kosten ontstaan, stellen we voor om deze vrijgevallen kapitaalslasten in te zetten als eerste financiële dekking voor deze huisvestingskosten.

2) Machines, apparaten en installaties: omzetten ICT-kredieten naar ICT-exploitatiebudget

VRBZO maakt in haar I&A-beleid naar een modern werkplekconcept en -inrichting de omslag van bezit van hard- en software naar de afname van ICT-diensten. Dit staat ook bekend onder de begrippen 'software- / infrastructure-as-a-service' (SaaS / IaaS). Dat betekent dat we kapitaalsmiddelen op ICT-gebied die we eerst kochten, activeerden en afschreven, nu gaan als dienst afnemen bij een gespecialiseerde ICT-leverancier. In deze begrotingswijziging gaat om kredieten en kapitaalslasten gerelateerd aan hardware van ons IT-netwerk. Het voordeel van deze IaaS constructie is dat modern onderhoud en (data)beveiliging van onze ICT infrastructuur op deze manier structureel is geborgd.

We stellen voor een groot deel aan kredieten te laten vervallen en de bespaarde kapitaalslasten in te zetten als exploitatiebudget voor de afname van de ICT-diensten (IaaS). We willen in 2024 ongeveer € 610.000 aan kredieten gerelateerd aan het ICT-netwerk afboeken en de gekoppelde kapitaalslasten van € 180.000 omzetten naar structureel exploitatiebudget voor afname van infrastructurele diensten zoals servers, compute storage en netwerkdiensten bij een gespecialiseerde leverancier.

We stellen voor om niet alle kredieten in deze categorie af te boeken en kapitaalslasten om te zetten. Onze apparaten voor vast personeel (zoals laptops, smartphones, randapparatuur etc.) blijven we kopen, activeren en afschrijven. Een groot deel van de laptops en smartphones in de organisatie zijn afgeschreven en worden dit jaar vervangen, waarvoor we ongeveer 450.000 euro aan krediet nodig hebben. We gaan de laptops intensiever gebruiken in de het nieuwe werkplekconcept wat vraagt om eerdere vervanging. Daarom willen we de afschrijftermijn voor de laptops verlagen van 5 jaar naar 3 jaar. In 2027 komt een volgende grote vervangingsinvestering van deze devices.

4.2.3 3^e begrotingswijziging

De 3e begrotingswijziging wordt in deze paragraaf toegelicht. De hoofdpunten van deze begrotingswijziging zijn:

- Verdeling extra BDuR 2024;
- Interne verschuivingen;
- Kosten en baten voor eerste opvang vluchtelingen Oekraïne;
- Aanschaf van chemiekasten.

Exploitatiebegroting

1) Verdeling extra BDuR 2024

Het kabinet vroeg in 2019 de Commissie Muller de doeltreffendheid en de effecten van de Wet veiligheidsregio's (Wvr) te onderzoeken en te bezien of de wet bruikbaar is gelet op actuele en toekomstige dreigingen, maatschappelijke ontwikkelingen en ontwikkelingen in de crisisbeheersing in het algemeen. Op basis van de conclusies van de evaluatie publiceerde het ministerie van JenV een contourennota over de versterking van crisisbeheersing en brandweertzorg. Vooruitlopend op de bespreking in de Tweede Kamer besloot het vorige kabinet om al extra financiering beschikbaar te stellen aan veiligheidsregio's via de brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR). Dit extra structurele budget is bedoeld voor de versterking van de (boven)regionale en landelijke crisisbeheersing en bedraagt €46 miljoen in 2024 oplopend tot €83 miljoen vanaf 2026. Voor VRBZO betekent dat een structurele verhoging van de BDuR van het Rijk van €1,4 miljoen in 2024 tot €2,5 miljoen in 2026. In 2024 bedroeg de extra BDuR € 1,74 miljoen (een structurele verhoging van € 337.000 ten opzichte van 2024). De ophoging van het budget is er vooral op gericht dat veiligheidsregio's met het Rijk en andere partners beter in staat worden gesteld zich voor te bereiden op toekomstige (langdurige en/of bovenregionale) rampen en crises door het fundament te versterken en te investeren in het netwerk, uitvoeringscapaciteit, (IT) platform en de informatiefunctie. Veel van de inhoudelijke ontwikkelingen benoemden we al in de Visie 2025 en begrotingen. In 2024 zijn deze inhoudelijke beleidsontwikkelingen en bestedingsdoelen besproken in het BVO Crisisbeheersing, BVO Risicobeheersing en het Dagelijks Bestuur. Gelet op de ontwikkeling is de extra BDuR toegevoegd aan het programma Crisisbeheersing, de baten komen uit het programma Financiering. Dit leidt tot onderstaande begrotingswijziging.

Programma		I/S
Financiering	€ -337.660	S
Crisisbeheersing	€ 337.660	S
Totaal wijziging	€ -	

2) Interne verschuivingen

De directie stuurt de organisatie binnen de kaders van de begroting. Wel komt het hierbij voor dat voordelen binnen het ene programma worden ingezet binnen een ander programma, bijvoorbeeld voor de uitvoering van organisatie brede projecten die noodzakelijk zijn. Met deze wijziging verwerken we deze inzet in de begroting. Het betreft:

- Inzet van €500.000 incidenteel budget voor ondersteuning organisatie ten behoeve van borgen operationele bedrijfsprocessen bij HRM (€ 225.000), implementatie van nieuw financieel systeem (€ 150.000), tijdelijke versterking AO/IC VIC (€ 100.000), diverse noodzakelijke arbo maatregelen (€ 25.000).

De dekking van bovenstaande komt uit een incidenteel voordeel op afschrijvingen doordat investeringen niet conform planning zijn uitgevoerd. Alle voordelen op afschrijvingen vallen in de begroting van onder het programma Brandweertzorg (programmaproduct Incidentbestrijding). Al deze wijzigingen zijn incidenteel.

3) Kosten en baten eerste opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanaf 1 januari 2024 is de coördinatie en regie van de (eerste) opvang van vluchtelingen uit Oekraïne volledig overgegaan naar gemeenten. De financiering is geregeld in een speciale uitkering van het Rijk (SPUK) via het "kostenbesluit eerste opvang ontheemden Oekraïne". In onze regio is de gemeente Eindhoven de gemeente die de coördinatie en eerste opvang van vluchtelingen uit Oekraïne organiseert. Conform vergoedt het Rijk integraal de meerkosten (nadelen). Het uitgangspunt hierbij is een kostenneutrale uitvoering van taken.

Tot en met april 2024 huurde VRBZO nog makelaars en ondersteunend personeel in voor het organiseren van de opvang en huisvesting van Oekraïense vluchtelingen. Dit totdat de overdracht van deze medewerkers naar de gemeente Eindhoven was geregeld. Totale kosten zijn € 140.000. Hier staan baten tegenover van eenzelfde grote door inkomsten vanuit de gemeente Eindhoven. De genoemde kosten zijn namelijk inmiddels door de gemeente Eindhoven aan VRBZO betaald via facturatie. Hiermee is de uitvoering van de eerste opvangen ontheemden uit Oekraïne voor VRBZO budgetneutraal afgerond. De gemeente Eindhoven neemt de kosten mee in de opgave voor de SPUK van het ministerie van JenV.

Investeringsbegroting

1) Chemiekasten voor gevaarlijke stoffen

In bestuurlijke deelopdracht 1 beschrijven we een aantal gebreken op het gebied van arbeidsveiligheid die blijken uit de RI&E, waarvan een aantal met spoed moeten worden opgepakt. Zo ontbreken op de brandweerposten chemiekasten om gevaarlijke stoffen conform Arbobesluit op te kunnen bergen. Vanuit veiligheidsoverwegingen willen we deze kasten nog dit jaar aanschaffen. De totale investering bedraagt € 20.000 in de categorie 'Overige materiele vaste activa'. De benodigde kapitaallasten van € 2.000 per jaar zijn meegenomen in het financieringsvraagstuk van deelopdracht 1.

2) Categoriewijziging noodcommunicatiemiddelen

In het krediet voor de aanschaf van het nieuwe voertuig voor de Informatiemanager CoPi zijn investeringen voorzien voor noodcommunicatiemiddelen (satelliettelefoon). Deze middelen waren voorheen onderdeel van het voertuig, maar worden nu gezien als een zelfstandig onderdeel. Om die reden boeken we een deel van het krediet (€ 21.000) naar de juiste bestuurlijke categorie: van categorie 'Vervoermiddelen' naar de categorie 'Machines Apparaten Installaties'. Omdat per saldo geen extra krediet nodig is, zijn de kapitaallasten gedekt.

5. Analyse resultaat 2024

De jaarrekening 2024 sluit af met een negatief gerealiseerd saldo van baten en lasten van € -1.154.200. Dit is ongeveer 1,12% van de totale begroting van ruim € 62 miljoen.

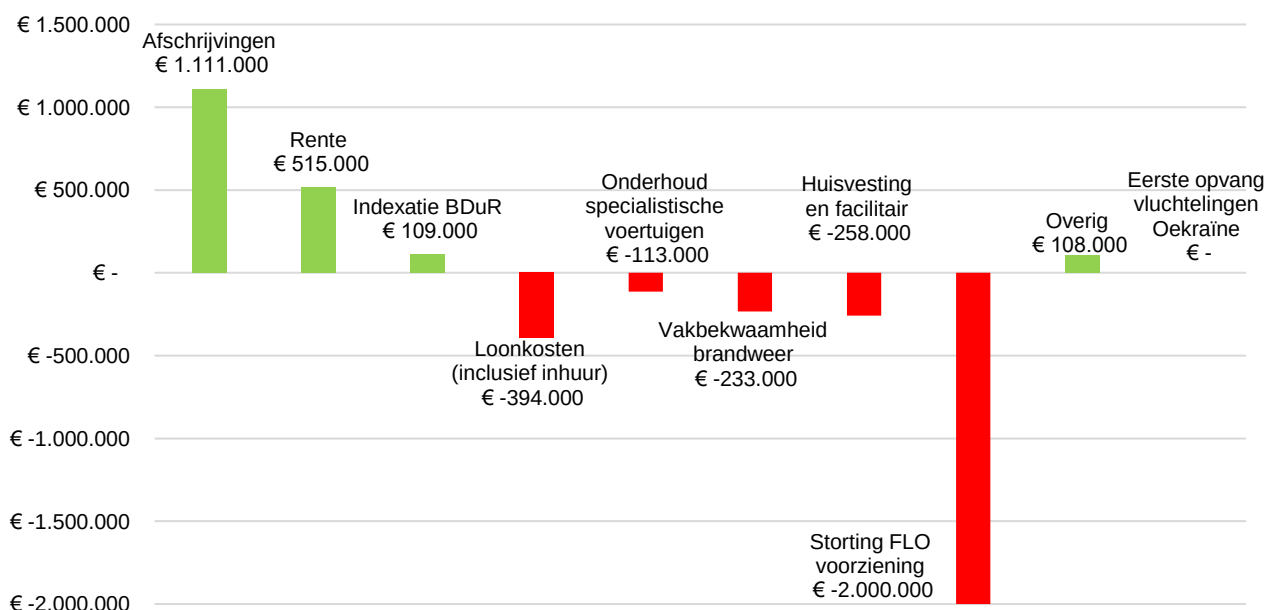
Een belangrijke oorzaak van het negatieve resultaat is een noodzakelijke incidentele extra storting in de voorziening voor FLO. Een andere belangrijke oorzaak van de onderbesteding is het niet realiseren van investeringen. Direct gevolg hiervan is incidentele onderbesteding op afschrijvingen. Indirect zijn hier ook de hogere kosten voor onderhoud van specialistische voertuigen en het voordeel op rente en aan te koppelen. We constateren dat het vervangen van met name diverse grote voertuigen echt noodzakelijk is, omdat de onderhoudskosten oplopen. Voor de aanschaf van voertuigen sluiten we in de regel leningen af. Momenteel sluiten we minder leningen voor kapitaalgoederen af dan verwacht, waardoor de rentekosten lager zijn. Tegelijk blijft onbesteed geld in de organisatie wat hogere rente-inkomsten genereert dan begroot. Het realiseren van de investering verloopt moeizaam door te beperkte beleids- en projectcapaciteit om te bepalen wat we moeten aanschaffen en capaciteit om de hiervoor een aanbestedingstraject te doorlopen.

In onderstaande tabel is weergegeven op welke onderdelen van de programma's van VRBZO het resultaat ontstaat.

Programma	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Brandweezorg	€ 41.964.008	€ 44.317.895	€ 46.204.151	€ -1.886.255
Financiering	€ -55.823.581	€ -60.915.227	€ -61.219.035	€ 303.808
Ondersteuning organisatie	€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.836.152	€ -295.899
Veiligheid	€ 3.547.709	€ 5.057.078	€ 4.332.984	€ 724.094
Eindtotaal	€ -	€ -	€ 1.154.200	€ -1.154.200

5.1 Analyse van het resultaat 2024

Hieronder benoemen we de belangrijkste redenen voor het resultaat. In hoofdstuk 3 van de jaarrekening staat een nadere toelichting op het overzicht van baten en lasten en is een uitgebreide analyse per programma en product opgenomen. Hier lichten we het verschil tussen de begroting en de realisatie toe, uitgesplitst naar loonkosten, kapitaallasten, overige lasten, overhead en overige verrekeningen (intern) en de baten.



Afschrijvingen (kapitaalslasten): € 1.111.000

Diverse investeringen worden dit jaar niet gerealiseerd waardoor we incidenteel een onderbesteding hebben op de afschrijvingen. De investeringen hebben vooral betrekking op specialistische voertuigen voor de brandweer, zoals hulpverleningsvoertuigen, tankautospuiten en schuimblusvoertuigen. We zijn bij de brandweer nog bezig met beleidsvorming om een goede keuze te maken in de aanschaf van de juiste voertuigen voor lange termijn. Bij brandweertzorg hebben we daarmee een voordeel van € 935.000 op afschrijvingslasten. Bij crisisbeheersing en ondersteuning organisatie (bedrijfsvoering) is het voordeel beperkter, €26.000 en €150.000. Ook hier zijn de voordelen ontstaan door het achterblijven van investeringen.

Rente (kapitaalslasten): € 515.000

In het programma financiering zien we een voordeel op rente. Er zijn 2 belangrijke oorzaken. In de begroting rekenden we met een zeer laag rentepercentage voor eigen kapitaal. In 2024 steeg de rente aanzienlijk, waardoor onze inkomsten ook hoger waren. We beschouwen deze extra inkomsten als incidenteel, omdat we niet weten hoe rente zich ontwikkelt. Ieder jaar maken we bij het opstellen van de begroting een nieuwe inschatting van de rente ontwikkeling. Daarnaast is een gevolg van het uitstellen van investeringen dat we geen leningen aantrekken voor het krediet van de investering. Daardoor hebben we op dat moment ook lagere rentelasten dan verwacht.

Hogere indexatie BDuR: € 109.000

In de begroting rekenen we met een verwachte indexatie op de inkomsten vanuit de BDuR. Het Rijk stelt de indexatie voor de BDuR pas na de zomer (in de september circulaire) in het lopende jaar vast. Door de hoge inflatie in het afgelopen jaar viel de indexatie hoger uit dan verwacht. Hierdoor hebben we een structurele meevaller op de BDuR inkomsten in het programma financiering.

Loonkosten en inhuur: € -394.000

Op het gebied van totale personeelskosten (dus loonkosten inclusief de inhuur van personeel) was er in 2024 een incidenteel nadeel van € 394.000. Er is een onderbesteding op loonkosten, waar meer inhuur tegenover staat. De incidentele onderbesteding op loonkosten bedraagt € 2.014.000 en had diverse oorzaken. Enerzijds is er vacatureruimte door verloop van personeel. Ook waren er diverse vacatures bij het domein crisisbeheersing voor de versteviging van crisisbeheersing en informatiemanagement (extra BDuR gelden). Anderzijds ervaren we moeite om deze vaak specialistische vacatures structureel goed in te vullen. Dit is bijvoorbeeld het geval bij Crisisbeheersing en GHOR, maar ook bij I&A en HRM. Daarbij ervaren we een hoge werkdruk in de organisatie omdat het werk wel gedaan moet worden, wat leidde tot een relatief hoog verzuim. Om deze redenen huren we meer mensen in, die per saldo vaak duurder zijn. De overbesteding op inhuur bedraagt ongeveer € 1.661.000.

Daarnaast hebben in 2024 meer mensen dan verwacht gebruik gemaakt van de mogelijkheid tot verlofsparen. Het zijn vooral mensen met de verlofstuwmeren waarover we in de bestuurlijke opdracht schreven, die veel van hun bovenwettelijke verlofuren hebben omgezet in spaarverlof. Deze uren moeten we direct in de voorziening verlofsparen storten. In totaal hebben we in 2024 ongeveer € 747.000 aan de voorziening voor verlofsparen moeten toevoegen.

Onderhouden specialistische voertuigen: € -113.000

We zien per saldo dat we een nadeel hebben van € 113.000 op het onderhouden van onze specialistische brandweervoertuigen. Dit nadeel heeft diverse oorzaken:

- Nadeel op onderhoud voertuigen van € 408.000 in het programma brandweezorg. Het onderhoud aan onze brandweervoertuigen stijgt al enkele jaren flink. Ook in 2024 was dit het geval. Vooral het onderhoud aan redvoertuigen is fors hoger dan verwacht, maar ook bij andere voertuigen constateren we dat deze meer onderhoud nodig hebben en soms aan vervanging toe zijn.
- Voordeel op verzekeringen van voertuigen van € 218.000 in het programma brandweezorg. Door een nieuwe landelijke aanbesteding van voertuigverzekeringen is onze jaarpremie fors gedaald. Daarentegen is ons eigen risico voor schade hoger dan voorheen. Per saldo hebben we dit jaar een onderbesteding van ongeveer € 218.000. In potentie is deze onderbesteding structureel, we monitoren de ontwikkeling van de schades voor eigen risico in 2025 en 2026 nauwlettend.
- Een incidenteel voordeel op de verkoop van materiaal en materieel van € 77.000 in het programma financiering. We verkopen onze oude voertuigen (materieel) en gereedschappen (materiaal) op een veilingmarkt. Deze extra inkomsten zijn dan ook incidenteel. Vorig jaar hebben we materieel en materiaal tegen een hogere prijs kunnen verkopen dan waar we in de begroting rekening mee hielden.

Vakbekwaamheid brandweer: € -233.000

Er is een incidenteel nadeel op vakbekwaamheid bij brandweezorg van € 150.000. In de aard van de bestuursopdracht investeerden we de laatste maanden van het jaar extra in opleidingen en examens voor manschappen en diverse opleidings- en trainingsmiddelen en faciliteiten. Daarnaast hebben we € 83.000 lagere inkomsten dan begroot op het gebied van vakbekwaamheid en de verhuur van ROC. We hebben te weinig capaciteit voor vakbekwaamheid, waarbij we prioriteit gaven aan opleiden van meer mensen voor eigen organisatie en minder cursisten uit buurregio's in ons programma laten meelopen. Hierdoor hebben we lagere inkomsten van opleidingen en trainingen. Daarnaast verhuurden we ons ROC de afgelopen jaren soms aan partners voor hun trainingen. In 2024 was de ruimte daarvoor beperkt omdat we er zelf meer gebruik van maakten.

Huisvesting en facilitair: € -258.000

Hogere kosten voor (gebruikers)onderhoud aan gebouwen. Dit zijn vooral bestedingen in lijn met de bestuurlijke opdracht, dus vooral op het gebied van arbo. Daarnaast waren facilitaire uitgaven aan elektriciteit en schoonmaak hoger dan begroot, dit als effect van nieuwe contracten met leveranciers.

FLO voorziening: € -2.000.000

Op basis van de CAO veiligheidsregio's hebben we een vroegpensioenregeling voor repressieve brandweer-medewerkers. Deze heet de Functioneel Leeftijdsontslag regeling, afgekort de FLO-regeling. Beroeps-brandweerpersoneel dat voor 2006 in dienst was mag gebruik maken van de FLO pensioenregeling. Door aanpassing van de regeling en de financiële positie van onze organisatie moet de financiering van de regeling worden herzien. Dit heeft impact op de onze FLO voorziening. Door de laatste aanpassing in de regeling was de bestaande voorziening nagenoeg leeg. In december nam het bestuur een besluit op welke wijze we dit voor de toekomst gaan borgen. Hiervoor is een initiële storting van € 2 miljoen nodig.

Overige exploitatie: € 108.000

In de overige exploitatie zien we op een aantal onderdelen een overbesteding en onderbesteding die per saldo resulteren in een onderbesteding op exploitatie. Hieronder noemen we enkele grote onderwerpen.

Bij onderbesteding:

- Brandveilig Leven: er zijn minder producten afgenomen door gemeenten dan begroot.
- Brandstof: we hebben minder uitgegeven aan brandstof dan begroot, omdat we minder verbruik hadden door minder inzetten op brandstof. We beschouwen deze onderbesteding als incidenteel omdat de brandstofprijzen nog erg fluctueren en het verbruik sterk afhankelijk is van het aantal.

Bij overbesteding:

- Bedrijfskleding: we hebben meer uitgegeven aan operationeel uniformen voor de brandweer als vervanging van de blauwe/witte overhemden en polo's.
- Schoonmaak: de schoonmaak van onze locaties was hoger dan begroot.
- Overige personeelskosten: we gaven meer uit aan bijvoorbeeld werving- en selectie en assessments voor nieuwe medewerkers dan verwacht.

Eerste opvang vluchtelingen Oekraïne: € -

De eerste opvang van ontheemden Oekraïne was in 2024 kostenneutraal voor VRBZO. Een nadere toelichting staat in hoofdstuk 3.7 Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne.

DEEL 2: Jaarrekening

In de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over het in 2024 gevoerde financiële beleid en beheer van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO). Daarbij is rekening gehouden met de in de loop van 2024 vastgestelde wijzigingen van de begroting 2024. De structuur van de jaarrekening sluit aan bij de vastgestelde programmabegroting. De jaarrekening 2024 bestaat uit:

- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- De balans voorzien van een toelichting;
- Overzicht van baten en lasten met toelichting;
- WNT verantwoording;
- SiSa verantwoording.

De jaarrekening kent conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) een programmagerichte benadering die voor 2024 voor VRBZO is opgebouwd uit 5 programma's met daarin 10 programmaproducten:

- **Programma 1 Brandweezorg**
 - Risicobeheersing
 - Incidentbestrijding
- **Programma 2 Crisisbeheersing**
 - GHOR
 - Crisisbeheersing
 - Bevolkingszorg
- **Programma 3 Financiering**
 - Bijdragen Gemeenten
 - Bijdragen Rijk
 - Overige financiering en algemene dekkingsmiddelen
- **Programma 4 Ondersteuning organisatie**
 - Ondersteuning organisatie¹
- **Programma 5 Reserves**
 - Mutaties Algemene Reserve
 - Mutaties Bestemmingsreserves

¹ VRBZO rekent in hoofdlijnen de activiteiten van de sector bedrijfsvoering en de leidinggevendende van het primaire proces tot de ondersteuning van de organisatie. Huisvesting heeft in de organisatie vooral een taak voor de brandweezorg en wordt daarom niet tot de ondersteuning van de organisatie gerekend. De medewerkers die onder de ondersteuning van de organisatie vallen hebben vaak ook een uitvoerende of leidinggevende functie bij grote incidenten of rampen.

1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

1.1.1 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen dan wel schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende en verlofaanspraken en dergelijke. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Stelselwijziging waardering FLO

Bij VRBZO is sprake geweest van een wijziging in waarderingsmethodiek van de FLO voorziening op basis van besluit door het dagelijks bestuur. Dit was nodig omdat de systematiek die voorheen werd gehanteerd niet meer houdbaar was in lijn met de verslaggevingsregels en geen realistisch beeld gaf van de werkelijkheid.

Tot en met 2023 werden (toekomstige) dotaties aan de voorziening en de (toekomstig) gelabelde deelnemersbijdragen met elkaar verrekend en tot uitdrukking gebracht in de balans positie. Met ingang van 2024 wordt gewerkt met een vaste dotatie en is de koppeling met de gelabelde deelnemersbijdrage losgelaten. Omdat een voorziening niet negatief mag lopen is eveneens een eenmalige extra dotatie aan deze voorziening gedaan van € 2 mln. Deze stelselwijziging wordt op prospectieve wijze in het huidige boekjaar verwerkt. De vergelijkende cijfers zijn niet aangepast.

Resultaateffecten stelselwijziging:

- Er heeft een eenmalige dotatie van € 2 mln plaatsgevonden aan de voorziening, boven op de jaarlijks vaste dotatie. Deze dotatie is ten laste van de kosten (programma brandweerzorg) geboekt. De jaarlijkse vaste dotatie van € 1,5 mln verloopt eveneens via de kosten. Dit wijkt qua bedrag niet af van de systematiek in vorige jaren

Vermogenseffecten stelselwijziging:

- Er is geen sprake van een direct effect ten gunste of ten laste van het eigen vermogen.

1.1.2 Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals

besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
 - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Zie tevens de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.
 - o Ten aanzien van het M&O criterium is de kadernota geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - o Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 1.917.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - o Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

1.1.3 Activa

Vaste activa

De investeringen met economisch nut zijn gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs en bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Afschrijving vindt plaats vanaf 1 januari na het moment van ingebruikname volgens de lineaire methode, waarbij geen rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. De afschrijvingspercentages zijn gebaseerd op de verwachte levensduur. Afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op grond wordt niet afgeschreven. Er wordt niet langer afgeschreven dan de vooraf vastgestelde termijn en niet verder dan dat de boekwaarde nihil is. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn conform het interne activabeleid.

Indien een investering buiten gebruik wordt gesteld dient een extra afschrijving plaats te vinden indien de restwaarde lager is dan de boekwaarde. De opbrengstwaarde van een investering die buiten gebruik is gesteld wordt niet in mindering gebracht op een nieuwe investering, maar wordt als bijzondere bate verantwoord.

Indien de waarde van een investering duurzaam vermindert in enig jaar wordt deze waardevermindering onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen. Waardeverminderingen worden op de investering in mindering gebracht. Ook indien een vast actief buiten gebruik gesteld wordt, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

De lasten samenhangend met de uitvoering van klein en groot onderhoud zijn niet levensduur verlengend en zijn daarom niet geactiveerd, maar direct ten laste van de exploitatie of de gevormde voorziening gebracht.

Er is geen sprake van gronden in erfpacht.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor oninbaarheid wordt, indien noodzakelijk, een voorziening dubieuze debiteuren getroffen. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden tegen nominale waarde verantwoord.

Schatkistbankieren

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Een daarvan is het drempelbedrag. Dat is een minimumbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden.

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden.

1.1.4 Reserves

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van de reserves is een zaak van het Algemeen Bestuur. Daarom worden reserves ook wel onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het Algemeen Bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves naar de situatie per ultimo boekjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd.

1.1.5 Schulden

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Voorzieningen

De definitie van een voorziening is een schatting van voorzienbare lasten waarvan het ontstaan in het verleden ligt. De exacte omvang hiervan is onzeker evenals het tijdstip van optreden. Alle voorzieningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

De onderhoudsvoorziening gebouwen stoelt op een meerjarig onderhoudsplan voor het uit te voeren groot onderhoud.

De voorziening FLO wordt bepaald conform de uitgangspunten die zijn vastgesteld met het bestuur. De grondslagen zijn in hoofdlijnen opgenomen in de toelichting op deze balanspost.

De overige personele voorzieningen zijn toegelicht in de toelichting op deze balanspost.

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

In afwijking met voorgaand jaar worden de totale vooruitgefactureerde gemeentelijke bijdragen gepresenteerd onder "Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen". De bedragen die in 2024 nog openstaan

worden gepresenteerd onder de debiteurenpositie. Om goede vergelijkende cijfers te presenteren, worden de cijfers van 2023 ook veranderd naar de nieuwe methode.

CONCEPT

2. Balans per 31 december 2024

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Vaste passiva		
<i>Materiele vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
Bedrijfsgebouwen	€ 2.350.714	€ 5.312.608	Algemene reserve	€ 3.261.747	€ 2.251.205
Gronden en terreinen	€ 70.045	€ 403.045	Gerealiseerd resultaat	€ -1.154.200	€ 1.010.542
Machines, apparaten en installaties	€ 998.342	€ 595.033	Totaal Eigen vermogen	€ 2.107.547	€ 3.261.747
Vervoermiddelen	€ 14.816.173	€ 16.384.118			
Overige	€ 4.025.682	€ 4.118.594			
Totaal Materiele vaste activa	€ 22.260.956	€ 26.813.399			
			<i>Voorzieningen</i>		
			Voorziening onderhoud ROC	€ 709.057	€ 660.507
			Voorziening FLO	€ 2.072.793	€ 706.277
			Voorziening FLO 1% compensatieregeling	€ 12.053	€ 16.715
			Voorziening Minnelijke regelingen en RVU	€ 352.530	€ 138.984
			Voorziening Verlofsparen	€ 827.192	€ 82.534
			Totaal Voorzieningen	€ 3.973.626	€ 1.605.017
			<i>Vaste schulden</i>		
			Onderhandse bankleningen	€ 12.256.666	€ 15.187.500
			Totaal Vaste schulden	€ 12.256.666	€ 15.187.500
Totaal Vaste activa	€ 22.260.956	€ 26.813.399	Totaal Vaste passiva	€ 18.337.839	€ 20.054.264
Vlottende activa			Vlottende passiva		
<i>Uitzettingen</i>			<i>Vlottende schuld</i>		
Rekening courant Rijk	€ 3.446.473	€ 4.773.823	Overige vlottende schulden	€ 3.596.199	€ 4.539.830
Vorderingen openbare lichamen	€ 9.666.866	€ 7.287.237	Totaal Vlottende schuld	€ 3.596.199	€ 4.539.830
Overige vorderingen	€ 38.351	€ 49.292			
Totaal uitzettingen	€ 13.151.690	€ 12.110.352	<i>Overlopende passiva</i>		
			Overlopende passiva voor openbare lichamen	€ 14.292.656	€ 14.732.374
Liquide middelen			Overige overlopende passiva	€ 594.877	€ 725.491
Kas en bank	€ 1.429	€ 747	Totaal Overlopende passiva	€ 14.887.533	€ 15.457.865
Totaal Liquide middelen	€ 1.429	€ 747			
<i>Overlopende activa</i>					
Overlopende activa openbare lichamen	€ 573.321	€ 309.548			
Overige overlopende activa	€ 834.175	€ 817.913			
Totaal overlopende activa	€ 1.407.496	€ 1.127.461			
Totaal Vlottende activa	€ 14.560.614	€ 13.238.560	Totaal Vlottende passiva	€ 18.483.732	€ 19.997.695
Totaal Activa	€ 36.821.571	€ 40.051.958	Totaal Passiva	€ 36.821.571	€ 40.051.958

2.1 Toelichting op de balans

2.1.1 Vaste activa

Verloopoverzicht Investerings met economisch nut

	Gronden en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overig	Totaal
Investerings met economisch nut						
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 403.045	€ 4.984.570	€ 16.383.529	€ 541.781	€ 3.901.546	€ 26.214.471
Gekapitaliseerd	€ 0	€ 587.173	€ 680.141	€ 390.187	€ 1.074.263	€ 2.731.764
Desinvestering	-€ 333.000	-€ 3.019.483	€ 8.960	€ 0	€ 0	-€ 3.343.523
Afschrijvingen	€ 0	-€ 201.547	-€ 2.279.364	-€ 213.076	-€ 950.126	-€ 3.644.113
Boekwaarde 31 december 2024	€ 70.045	€ 2.350.714	€ 14.793.265	€ 718.892	€ 4.025.683	€ 21.958.599
Onderhanden Investerings met economisch nut						
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 0	€ 328.038	€ 589	€ 53.253	€ 217.049	€ 598.929
Mutaties lopende kredieten	€ 0	€ 259.135	€ 702.459	€ 616.385	€ 857.214	€ 2.435.193
Overboeken afgeronde kredieten	€ 0	-€ 587.173	-€ 680.141	-€ 390.187	-€ 1.074.263	-€ 2.731.764
Boekwaarde 31 december 2024	€ 0	€ 0	€ 22.907	€ 279.451	€ 0	€ 302.358
Totaal Investerings met economisch nut	€ 70.045	€ 2.350.714	€ 14.816.172	€ 998.343	€ 4.025.683	€ 22.260.957

Gronden en terreinen

In 2024 heeft er een desinvestering plaatsgevonden op gronden en terreinen als gevolg van het conform afspraak afstoten van de kazerne Valkenswaard.

De desinvesteringen voor gronden en terreinen betreffen:
Ondergrond kazerne Valkenswaard

Boekwaarde bij
verkoop
€ 333.000

Totaal desinvesteringen gronden en terreinen:

€ 333.000

De desinvesteringen in gronden en terreinen hebben per saldo niet geresulteerd in een boekwinst of boekverlies.

Bedrijfsgebouwen

De desinvesteringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:

Gebouw Valkenswaard incl installaties
Gebouw Son & Breugel
Aggregaten

Boekwaarde bij
verkoop
€ 2.139.160
€ 880.323
€ 0

Totaal desinvesteringen bedrijfsgebouwen:

€ 3.019.483

De desinvestering heeft geresulteerd in een boekwinst van € 23.886

Vervoermiddelen

De investeringen voor vervoermiddelen betreffen:

10 Dienstbussen
1 Informatie Manager dienstbus

Aanschaf waarde
€ 595.854
€ 84.287

Totaal investeringen voor vervoermiddelen:

€ 680.141

Het onderhanden werk vervoermiddelen betreft:

Inrichting te leveren voertuigen

€ 22.907

Totaal onderhanden werk vervoermiddelen:

€ 22.907

De desinvesteringen voor vervoermiddelen betreffen:

3 Dienstbussen
2 Aanhangwagens
1 Adembeschermingsunit
2 Subsidie haakarmvoertuigen

Boekwaarde bij
verkoop
€ 0
€ 0
€ 0
-€ 8.960

Totaal desinvesteringen voor vervoermiddelen:

-€ 8.960

De desinvesteringen in vervoermiddelen hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van €23.867. Er zijn 2 subsidies afgeboekt die gebruikt zijn voor reeds afgeschreven voertuigen.

Machines, apparaten en installaties

De investeringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

Laptops	Aanschaf waarde	€ 255.895
Navigatieapparatuur		€ 63.098
Smartphones		€ 49.359
Satelliettelefoon		€ 21.835

Totaal investeringen voor machines, apparaten en installaties:

€ 390.187

Het onderhanden werk machines, apparaten en installaties betreft.

Netwerk inrichting

€ 279.451

Totaal onderhanden werk machines, apparaten en installaties:

€ 279.451

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

Hardware	Boekwaarde bij verkoop	€ 0
Gereedschappen		€ 0

Totaal desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties:

€ 0

De desinvesteringen in machines, apparaten en installaties hebben per saldo niet geresulteerd in een boekwinst of boekverlies.

Overig

De investeringen voor overige betreffen:

Redgereedschap	Aanschaf waarde	€ 996.049
Ademluchtapparatuur		€ 32.346
Oefenmaterialen		€ 26.620
Inventaris		€ 19.248

Totaal investeringen overige:

€ 1.074.263

Het onderhanden werk overige investeringen betreft:

De desinvesteringen voor overige betreffen:

Redgereedschap	Boekwaarde bij verkoop	€ 0
Brandweermaterialen		€ 0
Ademluchtapparatuur		€ 0
Communicatieapparatuur		€ 0

Totaal desinvesteringen voor overige activa:

€ 0

De desinvesteringen in overige activa hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van € 44.113.

2.1.2 Vlottende activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	9.666.866	7.287.237
Rekening courantverhouding met het rijk	3.446.473	4.773.823
Overige vorderingen	38.351	49.292
Totaal	13.151.690	12.110.352

Schatkistbankieren

Hieronder is de berekening van de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren te zien:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.220			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2	2	1	1
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.219	1.218	1.219	1.219
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	61.023			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	61.023			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				

(1) = (4b)*0,02 +
(4c)*0,002 met een
minimum van
€1.000.000 als het
begrotingstotaal
kleiner of gelijk is aan
500 mln. En als
begrotingstotaal groter
dan € 500 miljoen is is
het drempelbedrag
gelijk aan € 10
miljoen, vermeerderd
met 0,2% van het deel
van het
begrotingstotaal dat
de € 500 miljoen te
boven gaat.

Drempelbedrag 1.220

(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen

		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	149	196	136	131
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	2	2	1	1

Liquide middelen

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
Banksaldi	1.429	718
Kassaldi	-	29
Totaal	1.429	747

Overlopende activa

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	1.407.496	1.127.461
Totaal	1.407.496	1.127.461

De overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

- Nog te ontvangen bedragen van publiekrechtelijke lichamen
- Vooruitbetaalde bedragen aan publiekrechtelijke lichamen
- Nog te verrekenen bedragen personeel

2.1.3 Eigen vermogen

Het verloopoverzicht van het eigen vermogen kan als volgt worden gepresenteerd:

Omschrijving	31-12-2023	Resultaat bestemming	Uitkering resultaat	Onttrekking	Vrijval reserves	31-12-2024
Algemene reserve	2.251.205	1.010.542				3.261.747
Gerealiseerd resultaat	1.010.542	-1.010.542		- 1.154.200		- 1.154.200
Totaal Eigen vermogen	3.261.747	-	-	- 1.154.200	-	2.107.547

2.1.4 Voorzieningen

Staat

Verloopoverzicht voorzieningen	1-jan		Toevoeging		Onttrekking		31-dec
Voorziening onderhoud ROC	€	660.507	€	70.000	€	21.449	€ 709.057
Voorziening FLO	€	706.277	€	3.439.635	€	2.073.118	€ 2.072.793
Voorziening FLO 1% compensatieregeling	€	16.715	€	-	€	4.662	€ 12.053
Voorziening Minnelijke regelingen en RVU	€	138.984	€	334.907	€	121.361	€ 352.530
Voorziening Verlofsparen	€	82.534	€	748.656	€	3.998	€ 827.192
Totaal	€	1.605.017	€	4.593.198	€	2.224.589	€ 3.973.626

Onderhoud Gebouw ROC

Doelstelling van deze voorziening is het egaliseren van het groot onderhoud aan het pand Engelse Tuin te Waalre, waarin het opleidingscentrum is gehuisvest. De middelen uit deze voorziening worden verkregen uit de exploitatierekening waarbij het uitgangspunt wordt gehanteerd dat de jaarlijks gelijke storting voldoende moet zijn om de meerjarig te onttrekken onderhoudskosten af te dekken. In 2022 is groot onderhoud aan het Regionaal Opleidingscentrum uitgevoerd. Er is daarom ook een nieuw onderhoudsplan opgesteld. In het plan worden vanuit 2024 voor tien jaar vooruit de verwachte onderhoudskosten in beeld gebracht. Op basis van dit plan is nog steeds een jaarlijkse toevoeging aan de voorziening nodig van €70.000. Ook op basis van het oude plan bedroeg de jaarlijkse toevoeging €70.000.

FLO

Functioneel leeftijdsontslag geeft medewerkers die voor 2006 in dienst waren het recht op een vorm van vroegpensioen, het functioneel leeftijdsontslag (FLO). In 2020 heeft de veiligheidsregio geconstateerd dat er geen sprake is van gelijkblijvende lasten in de meerjarenbegroting. Het bestuur heeft derhalve besloten om vanaf 2020 een voorziening te vormen, mede op aanwijzing van de Provincie als toezichthouder. Bij de opzet van deze voorziening hebben we destijds nauw samengewerkt met onze toenmalige accountant. De berekeningsgrondslag was erg complex en door aanpassing van de FLO-regeling voldoet die voorziening niet meer. Door de laatste aanpassing in de regeling is de huidige voorziening aan het einde van dit jaar ook nagenoeg leeg.

In de vergadering van december 2024 heeft het Algemeen Bestuur besloten een nieuwe methode toe te passen voor de berekening van de hoogte van de voorziening. Deze methode komt overeen met de methode die Veiligheidsregio Brabant-Noord gebruikt. We doen in deze methode geen storting wanneer medewerkers gebruik gaan maken van de regeling, maar doen een vaste jaarlijkse storting. Verder hanteren we dezelfde regels als gelden voor een onderhoudsvoorziening. De omvang van de voorziening moet dus voldoende zijn om de kosten uit te dekken, zonder in één van de jaren negatief te raken. Omdat het saldo onvoldoende is, doen we dit jaar ook een eenmalige initiële storting van €2.000.000. Bij tussentijdse wijzigingen wordt het volgende beleid gevolgd:

1. Bij financiële mee- of tegenvallers door wijzigingen in de FLO-regeling of daarmee samenhangende fiscale regelingen zullen we voorstellen de jaarlijkse storting aan te passen. Dit betreffen structurele wijzigingen in de regeling die in basis een structureel effect hebben op de financiën en dus in de begroting.

2. Bij financiële meevallers door wijzigingen in de personele sfeer, zoals het uittreden van een medewerker, zullen we een eenmalig resultaat aanhouden. Tegenvallers in de personele sfeer zijn minder snel te verwachten, er kunnen geen nieuwe medewerkers meer instromen. Dit betreffen incidentele wijzigingen die in basis een incidenteel effect hebben op het jaarrekeningresultaat van het jaar waarin de meevaller zich voordoet.
3. Zodra medewerkers langer doorwerken of juist eerder inactief worden, verschuift het moment waar ze uit de FLO betaald krijgen. Dit heeft geen invloed op de totale kosten, maar alleen op de ingangsdatum. We zullen we dan geen aanpassing in de hoogte van de storting voorstellen, tenzij de voorziening hierdoor een negatief saldo vertoont. Dan geldt het volgende punt.
4. De voorziening mag nooit negatief worden. Indien een negatief saldo verwacht wordt in een van de jaren, zal een extra initiële storting of hogere jaarlijkse storting moeten plaatsvinden. In basis volgen we hierbij de uitgangspunten van hierboven:
 - a. Een negatief saldo, veroorzaakt door een structurele wijziging (zie punt 1), wordt zoveel mogelijk aangepast door een jaarlijkse verhoging van de dotatie tot het jaar waarin de negatieve stand wordt bereikt.
 - b. Een negatief saldo veroorzaakt door een incidentele wijziging (zie punt 2 en ook 3) leidt tot een incidentele storting ten laste van het jaarrekeningresultaat.

Per 31 december 2024 is de looptijd van de verplichting en bijdragen van gemeenten als volgt:

<u>Looptijd</u>	<u>Uitgave</u>
Korter dan 1 jaar	€ 2.380.268
Tussen 1 en 5 jaar	€ 7.156.344
Langer dan 5 jaar	€ 15.424.878
Totaal	€ 24.961.489

FLO 1% compensatieregeling

In 2006 is het FLO-overgangsrecht afgesproken; de levensloopregeling was een belangrijke pijler in dat FLO-overgangsrecht. In de levensloopregeling spaarde de werkgever d.m.v. een bruto werkgeversbijdrage levensloop voor de medewerker. Deze bruto bijdrage werd via de salarisstrook van de medewerker gestort op een zogenaamde Levenslooppolis Loyalis (later a.s.r.). Het wegvallen van de levensloopregeling per 01-01-2022 leidde er onder andere toe dat werkgevers en vakbonden ter vervanging hiervan een nieuwe regeling hebben afgesproken: de netto FLO spaarregeling. Dit betekende dat alle gespaarde bruto gelden op de levenslooppolissen overgeheveld moesten worden naar een netto spaarregeling. Met als gevolg uitbetaling van bruto gelden en dus verhoogde inkomens voor de medewerkers. Dit overhevelen en het versneld sparen levensloop kan leiden tot een financieel nadeel. Dit financieel nadeel is reden geweest voor werkgevers en vakbonden om een compensatieregeling af te spreken.

De compensatieregeling compenseert alleen een nadeel dat toegerekend kan worden aan de kalenderjaren 2019, 2020 en 2021 omdat in deze jaren sprake is geweest van transitie levenslooptegoed en/of versneld sparen levensloop. Eventuele voordelen in het ene kalenderjaar worden verrekend met een nadeel over een ander kalenderjaar. Alle neveninkomsten, uit loondienst of eigen bedrijf, worden meegenomen tot een bedrag van € 9000. De grens van € 9000 is de uitkomst van onderhandelingen tussen werkgevers en vakbonden. Per kalenderjaar is een drempel aan de orde van 1% van het inkomen van de medewerker. Vandaar ook de naam van de regeling.

De werknemer levert bij de werkgever alle benodigde documenten aan. Deze documenten worden doorgestuurd naar het Expertisebureau. Het Expertisebureau beoordeelt en berekend het bedrag waarvoor de medewerker gecompenseerd wordt. Het kan voorkomen dat een gedeelte van de compensatie door de aard van het nadeel niet meteen uitbetaald kan worden. Denk bijvoorbeeld aan kinderen van medewerkers die door de uitbetaling van het levenslooptegoed een lagere studiefinanciering ontvangen. Dit nadeel doet zich alleen voor indien ze hun studie tijdig afronden. De compensatie wordt dan alleen uitbetaald indien het kind de studie tijdig afrondt. We vormen in dat geval een voorziening voor deze verplichting.

Minnelijke regelingen en RVU (regeling vervroegd uittreden)

In 2024 hebben wij een voorziening gevormd voor een aantal medewerkers die middels een minnelijke regeling uit dienst gaan. Naast de loonkosten van deze medewerkers, zijn er over deze minnelijke regelingen RVU-boetes verschuldigd. De kosten die hierbij horen zijn toegevoegd aan de voorziening. Wanneer de medewerkers uit dienst zijn dan zal de voorziening afnemen. Mochten er nieuwe minnelijke regelingen overeen worden gekomen, dan zal er een toevoeging zijn.

Verlofsparen

Voor verlofsaldi waarover expliciete afspraken zijn vastgelegd in het kader van verlofsparen moet overeenkomstig de geldende regelgeving een voorziening worden gevormd. In de voorziening is in 2024 een totaal van €748.656 gestort en €3.998 onttrokken.

2.1.5 Vaste passiva

Verloopoverzicht Vaste Schulden

In onderstaand overzicht wordt nadere informatie over de individuele leningen verstrekt

Leningnummer	Bank	Opnamedatum	Opnamebedrag	Looptijd	Rente %	Rente en aflossing	Ten behoeve van
40.108.862	BNG	31-12-1993	€ 505.964,94	30 jaar	2,32%	Lineair per jaar	Investerings Regionaal Opleidingscentrum
40.111.225	BNG	15-6-2017	€ 7.000.000,00	15 jaar	0,93%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.226	BNG	15-6-2017	€ 2.000.000,00	20 jaar	1,23%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
10.029.473	NWB	15-6-2017	€ 6.600.000,00	10 jaar	0,51%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
10.029.474	NWB	3-1-2018	€ 3.500.000,00	10 jaar	0,67%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.228	NWB	3-1-2018	€ 6.300.000,00	15 jaar	1,07%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma
40.111.229	NWB	3-1-2018	€ 1.200.000,00	20 jaar	1,37%	Lineair per kwartaal	uitvoering investeringsprogramma

Algemene reserve

Deze reserve is bestemd voor het opvangen van financiële risico's en van schommelingen in de exploitatiesfeer. In de vergadering van het Algemeen Bestuur van december 2022 is de nota Beleidskader 4-GR vastgesteld. Hierin zijn onder andere bepalingen over de aard en omvang van de algemene reserve opgenomen. Met de vaststelling van de beleidsnota is tevens besloten dat de hoogte van de algemene reserve niet is gebaseerd op de risico's waar de organisatie mee te maken heeft, maar gekoppeld is aan de totale baten van de organisatie. Op basis van deze notitie is voor VRBZO op basis van de huidige begroting een gewenste omvang van de algemene reserve vastgesteld tussen €2.400.000 tot €3.200.000.

Bestemmingsreserve

VRBZO heeft in 2024 geen bestemmingsreserve.

Gerealiseerd resultaat

Voor een nadere specificatie van het gerealiseerde resultaat verwijzen wij naar Analyse resultaat 2024 in hoofdstuk 5.

2.1.6 Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
Overige schulden	3.596.199	4.539.830
Totaal Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar	3.596.199	4.539.830

Toelichting Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De overige schulden bestaan uit de volgende onderdelen:

- Crediteuren
- Af te dragen loonbelasting
- Af te dragen pensioenpremie
- Omzetbelasting

Overlopende passiva

In het hieronder genoemde overzicht is de term 'Nog te betalen bedragen' opgenomen. Dit is geen BBV term. De officiële BBV term luidt: 'verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume'.

Omschrijving	31-12-2024	31-12-2023
Nog te betalen bedragen	1.425.725	1.678.492
Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen	13.461.808	14.732.374
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-
Totaal overlopende passiva	14.887.533	15.457.865

Toelichting overlopende passiva

De posten onder de overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Nog te betalen bedragen bestaat uit de nog te betalen bedragen voor private organisaties en voor openbare lichamen. Hier zijn ook bedragen voor nog te betalen huur en onderhoud in opgenomen

Tot slot, is hier ook het bedrag opgenomen wat nog betaald dient te worden aan de vrijwilligers. De vrijwilligers worden namelijk een maand achteraf betaald.

Onder vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen zijn de vooruitgefactureerde gemeentelijke bijdragen over het eerste kwartaal van 2025 opgenomen. In december worden de gemeentelijke bijdragen voor het eerste kwartaal van het daaropvolgende jaar gefactureerd.

2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en plichten

2.2.1 Huurcontracten

De VRBZO huurt op basis van meerjarige huurovereenkomsten 33 locaties waarvan 32 rechtstreeks bij de deelnemende gemeenten en 1 van derden (1 van de Nationale Politie). De huurcontracten zijn aangegaan voor een periode van 5 + 5 jaar (gemiddeld tot en met 2024). De jaarlijkse huurlast bedraagt € 2,2 miljoen.

2.2.2 Investeringsverplichtingen 2024

In 2024 zijn een aantal contracten met partijen afgelopen rondom toekomstige investeringen. Dit zijn bijvoorbeeld investeringen die gestart zijn in 2024 maar waar nog een bedrag voor open staat voor 2024. Bijgevoegd een tabel met verplichtingen.

Categorie	Originele waarde verplichting	Huidige waarde verplichting	Toelichting
Haakarmvoertuig	€ 238.899	€ 237.982	Besteld in 2024, levering in 2025
Haakarmvoertuig	€ 238.899	€ 237.982	Besteld in 2024, levering in 2025
Haakarmvoertuig	€ 238.899	€ 237.982	Besteld in 2024, levering in 2025
Haakarmvoertuig	€ 238.899	€ 237.982	Besteld in 2024, levering in 2025
Schuimblusvoertuig	€ 1.050.000	€ 1.040.382	Besteld in 2024, levering in 2025
Schuimblusvoertuig	€ 1.050.000	€ 1.040.382	Besteld in 2024, levering in 2025
Totaal	€ 3.055.595	€ 3.032.690	

2.2.3 Overige lease- en huurovereenkomsten

Per 1 oktober 2024 is met Konica een huurovereenkomst afgesloten voor de huur van multifunctionele printers. De overeenkomst duurt t/m maart 2025 met eventuele verlenging mogelijk. Deze verplichting heeft een gemiddelde verplichting van €11.500 per kwartaal.

Per 1 augustus 2024 is met van Udenhout Lease een leaseovereenkomst afgesloten voor de lease van een wagen. De totale leaseprijs bedraagt €1.177 per maand.

2.2.4 Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidsinstellingen vennootschapsbelastingplichtig. veiligheidsregio's hebben hierover landelijk overleg gevoerd met de Belastingdienst. Uit een analyse van de activiteiten van VRBZO is in overleg met de Belastingdienst geconcludeerd dat er geen sprake is van ondernemersactiviteiten dan wel dat vrijstellingen van toepassing zijn. Voor de jaren 2018 tot en met 2021 zijn nihil aangiften ingediend. In overleg met de Belastingdienst is besloten dat VRBZO geen aangifte vennootschapsbelasting meer hoeft te doen tenzij er nieuwe activiteiten ontstaan die vennootschapsbelastingplichtig zijn.

2.2.5 Verlofsaldo

2.2.6 Europese aanbestedingen die tot verplichtingen leiden

Conform aanwijzingen van de Commissie BBV dienen afgesloten meerjarige contracten in de toelichting op de jaarrekening bij de 'niet uit de balans blijkende verplichtingen' opgenomen te worden voor het volle bedrag waarover het contract is afgesloten. In bijlage 5 is de specificatie opgenomen.

2.2.7 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen relevante gebeurtenissen voorgedaan die aanmerken als gebeurtenissen na balansdatum volgens de definitie van de BBV.

CONCEPT

3. Overzicht baten en lasten 2024

3.1 Overzicht baten en lasten 2024

Lasten en baten										
Programma	Lasten			Baten			Totaal			
	Primair	Na wijziging	Realisatie	Primair	Na wijziging	Realisatie	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Brandweertzorg	€ 42.616.077	€ 45.039.141	€ 47.034.271	€ 652.069	€ 721.246	€ 830.120	€ 41.964.008	€ 44.317.895	€ 46.204.151	-€ 1.886.255
Crisisbeheersing	€ 3.579.709	€ 5.089.078	€ 4.527.184	€ 32.000	€ 32.000	€ 194.200	€ 3.547.709	€ 5.057.078	€ 4.332.984	€ 724.094
Ondersteuning organisatie	€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.910.650	€ 0	€ 0	€ 74.498	€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.836.152	€ -295.899
Financiering	€ 4.515.104	€ 0	€ 471.197	€ 60.338.658	€ 60.915.227	€ 61.690.232	€ -55.823.581	€ -60.915.227	€ -61.219.035	€ 303.808
Eindtotaal	€ 61.022.754	€ 61.668.473	€ 63.943.302	€ 61.022.754	€ 61.668.473	€ 62.789.050	€ 0	€ 0	€ -1.154.200	-€ 1.154.200

3.1.1 Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Saldo lasten en baten	Realisatie		Begroting		2024 Saldo	Incidenteel/structureel	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten		I	S
Programma Brandweertzorg	€ 47.034.271	€ 830.120	€ 45.039.141	€ 721.246	-€ 1.995.130	-€ 1.886.255	€ 0
Programma Crisisbeheersing	€ 4.527.184	€ 194.200	€ 5.089.078	€ 32.000	€ 724.094	€ 724.094	€ 0
Programma Financiering	€ 471.197	€ 61.690.232	€ 0	€ 60.915.227	€ 303.808	€ 194.579	€ 109.228
Programma ondersteuning organisatie	€ 11.910.650	€ 74.498	€ 11.540.254	€ 0	-€ 295.899	-€ 295.899	
Saldo lasten en baten	€ 63.494.155	€ 62.789.050	€ 61.668.473	€ 61.668.473	-€ 1.154.200	-€ 1.263.481	€ 109.228
Mutaties Algemene Reserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Mutaties Bestemmingsreserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Saldo lasten en baten	€ 63.494.155	€ 62.789.050	€ 61.668.473	€ 61.668.473	-€ 1.154.200	-€ 1.263.481	€ 109.228

3.2 Toelichting op overzicht baten en lasten per programma

3.2.1 Programma Brandweezorg

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Afschrijvingen	€ 4.466.212	€ 4.375.510	€ 3.440.164	€ 935.346
	Doorbelasting	€ -1.235.406	€ -1.235.406	€ -1.495.572	€ 260.166
	Huisvesting en facilitair	€ 3.721.202	€ 4.591.548	€ 4.849.982	€ -258.434
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 25.940.280	€ 28.532.924	€ 28.798.608	€ -265.683
	Onderhoud specialistische voertuigen	€ 1.103.513	€ 1.144.213	€ 1.333.290	€ -189.077
	Overig	€ 6.613.486	€ 5.605.619	€ 5.934.579	€ -328.960
	Storting FLO voorziening	€ 1.439.635	€ 1.439.635	€ 3.439.635	€ -2.000.000
	Vakbekwaamheid brandweer	€ 567.156	€ 585.098	€ 733.585	€ -148.487
Totaal Lasten		€ 42.616.077	€ 45.039.141	€ 47.034.271	€ -1.995.130
Baten	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ -135.000	€ -135.000	€ -290.420	€ 155.420
	Overig	€ -367.869	€ -437.046	€ -472.627	€ 35.581
	Vakbekwaamheid brandweer	€ -149.200	€ -149.200	€ -67.074	€ -82.127
Totaal Baten		€ -652.069	€ -721.246	€ -830.120	€ 108.874
Eindtotaal		€ 41.964.008	€ 44.317.895	€ 46.204.151	€ -1.886.255

Afschrijvingen

De onderbesteding van de afschrijvingen is te wijten aan het niet realiseren van investeringen. De investeringen in kwestie zijn voornamelijk de specialistische brandweervoertuigen. Denk hierbij aan hulpverleningsvoertuigen, tankautospuiten en schuimblusvoertuigen. Zie ook hoofdstuk 5 van het jaarverslag (analyse van het jaarresultaat) voor een nadere toelichting. Deze onderbesteding wordt gezien als incidenteel.

Huisvesting en facilitair

Afgelopen jaar waren de kosten voor huisvesting en facilitair hoger dan begroot. Dit heeft te maken met hogere kosten voor gebruikersonderhoud aan onze gebouwen, waaronder voor arbo aanpassingen. Daarnaast waren de kosten van elektra en schoonmaak ook hoger dan begroot.

Loonkosten (Inclusief inhuur)

In het programma brandweezorg is een overbesteding op loonkosten te zien. De reden van de overbesteding is de toevoeging aan de verlofspaarvoorziening. Daar staat een onderbesteding op reguliere loonkosten tegenover. Door verloop is niet alle vacatureruimte gedurende het jaar volledig ingevuld. Diverse vacatures zijn in de loop van het jaar of vanaf 2025 wel weer ingevuld, waardoor deze onderbesteding incidenteel is.

Onderhoud specialistische voertuigen

We zien per saldo dat we een nadeel hebben van op het onderhouden van onze specialistische brandweervoertuigen. Dit nadeel heeft diverse oorzaken:

- Nadeel op onderhoud voertuigen van € 408.000 in het programma brandweezorg. Het onderhoud aan onze brandweervoertuigen stijgt al enkele jaren flink. Ook in 2024 was dit het geval. Vooral het onderhoud aan redvoertuigen is fors hoger dan verwacht, maar ook bij andere voertuigen constateren we dat deze meer onderhoud nodig hebben en soms aan vervanging toe zijn.

- Voordeel op verzekeringen van voertuigen van € 218.000 in het programma brandweezorg. Door een nieuwe landelijke aanbesteding van voertuigverzekeringen is onze jaarpremie fors gedaald. Daarentegen is ons eigen risico voor schade hoger dan voorheen. Per saldo hebben we dit jaar een onderbesteding van ongeveer € 218.000. In potentie is deze onderbesteding structureel, we monitoren de ontwikkeling van de schades voor eigen risico in 2025 en 2026 nauwlettend.

Overig

In de reguliere exploitatie was een incidentele overbesteding van € 329.000. Deze wordt onder meer veroorzaakt door tegenvallers op de aankoop van operationele uniform en voorbereidingen voor het dekkingsplan.

Storting FLO-voorziening

Dit jaar is ons nieuwe beleid rondom de FLO voorziening vastgesteld. We hebben als gevolg daarvan een extra storting moeten doen in de FLO-voorziening.

Vakbekwaamheid brandweer

In de aard van de bestuursopdracht is er in de laatste maanden van 2024 extra geïnvesteerd in (extra) opleidingen en examens voor manschappen en diverse opleidings- en trainingsmiddelen en faciliteiten. Hierdoor is er een incidenteel nadeel ontstaan. Daarnaast zijn er ook lagere inkomsten dan begroot op het gebied van vakbekwaamheid en de verhuur van het ROC. Er is voorrang gegeven aan het opleiden van meer mensen van onze eigen organisatie in plaats van cursisten uit de buurtregio's. We hebben daardoor minder baten dan begroot.

3.2.2 Programma Crisisbeheersing

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten					
	Afschrijvingen	€ 76.118	€ 76.392	€ 50.403	€ 25.989
	Doorbelasting	€ -219.243	€ -219.243	€ -335.932	€ 116.689
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 2.615.231	€ 3.610.941	€ 3.423.552	€ 187.389
	Oekraïne	€ -	€ -	€ 138.816	€ -138.816
	Overig	€ 1.107.603	€ 1.620.988	€ 1.250.345	€ 370.644
Totaal Lasten		€ 3.579.709	€ 5.089.078	€ 4.527.184	€ 561.894
Baten					
	Oekraïne	€ -	€ -	€ -138.816	€ 138.816
	Overig	€ -32.000	€ -32.000	€ -55.385	€ 23.385
Totaal Baten		€ -32.000	€ -32.000	€ -194.200	€ 162.200
Eindtotaal		€ 3.547.709	€ 5.057.078	€ 4.332.984	€ 724.094

Afschrijvingen

Net zoals bij brandweezorg zijn hier ook minder afschrijvingen dan begroot. Dit heeft ook als reden dat er minder investeringen zijn gerealiseerd dan begroot waardoor er incidenteel lagere afschrijvingen zijn.

Loonkosten (inclusief inhuur)

Op de loonkosten van crisisbeheersing is een onderbesteding te zien. Dit heeft te maken met diverse vacatures voor de versteviging van crisisbeheersing en informatiemanagement. Deze vacatures zijn gedurende het jaar grotendeel ingevuld, maar er is een incidentele onderbesteding door de latere invulling.

Overig

Onderbesteding op de reguliere exploitatie, onder meer door lagere uitgaven aan opleiden, trainen en oefenen dan begroot.

3.2.3 Programma Ondersteuning organisatie

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Afschrijvingen	€ 395.477	€ 303.376	€ 153.546	€ 149.830
	Corrigeren jaarovergang	€ -	€ -	€ -2.347	€ 2.347
	Doorbelasting	€ 1.846.647	€ 1.846.647	€ 1.831.503	€ 15.144
	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ 5.311.047	€ 5.802.793	€ 6.333.062	€ -530.269
	Onderhoud specialistische voertuigen	€ -	€ -	€ 655	€ -655
	Overig	€ 2.758.693	€ 3.587.438	€ 3.594.232	€ -6.794
Totaal Lasten		€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.910.650	€ -370.397
Baten	Loonkosten (inclusief inhuur)	€ -	€ -	€ -59.983	€ 59.983
	Overig	€ -	€ -	€ -14.515	€ 14.515
Totaal Baten		€ -	€ -	€ -74.498	€ 74.498
Eindtotaal		€ 10.311.864	€ 11.540.254	€ 11.836.152	€ -295.899

Afschrijvingen

Net zoals bij brandweezorg zijn hier ook minder afschrijvingen dan begroot. Dit heeft ook als reden dat er minder investeringen zijn gerealiseerd dan begroot waardoor er incidenteel lagere afschrijvingen zijn. We zijn dit bij ondersteuning organisatie vooral als gevolg van de beleidswijziging waarbij we steeds meer gebruik maken van cloud diensten.

Loonkosten (inclusief inhuur)

In het programma ondersteuning organisatie zien we een flinke overschrijding op loonkosten. Dit heeft te maken met de vele vacatures waarvan het niet lukte die in te vullen via werving, maar wel via inhuur. Er was wel behoefte aan de ondersteunde capaciteit van bedrijfsvoering op processen van het primaire proces. Bovendien was er ook relatief veel verzuim in dit programma. Door deze redenen was het nodig om extra medewerkers in te huren met een overbesteding van de begroting als gevolg.

3.2.4 Programma Financiering

	Toelichting bestuurlijk	Primair	Na wijziging	Realisatie	Afwijking
Lasten	Doorbelasting	€ -391.998	€ -391.998	€ -	€ -391.998
	Overig	€ 4.515.104	€ -	€ -19.453	€ 19.453
	Rente	€ 391.998	€ 391.998	€ 157.649	€ 234.349
	Verkoop kazerne	€ -	€ -	€ 333.000	€ -333.000
Totaal Lasten		€ 4.515.104	€ -	€ 471.197	€ -471.197
Baten	Indexatie BDuR	€ -9.035.671	€ -9.612.213	€ -9.721.441	€ 109.228
	Overig	€ -51.303.014	€ -51.303.014	€ -51.303.133	€ 119
	Rente	€ -	€ -	€ -280.264	€ 280.264
	Verkoop kazerne	€ -	€ -	€ -308.449	€ 308.449
	Opbrengsten verkoop materieel/materiaal	€ -	€ -	€ -76.945	€ 76.945
Totaal Baten		€ -60.338.685	€ -60.915.227	€ -61.690.232	€ 775.005
Eindtotaal		€ -55.823.581	€ -60.915.227	€ -61.219.035	€ 303.808

Opbrengsten verkoop materieel/materiaal

In het programma financiering worden de eventuele baten en lasten met betrekking tot het verkopen van oud materieel en materiaal. Dit materieel en materiaal wordt verkocht op een veilingmarkt en is dit jaar tegen een hogere prijs verkocht dan begroot. Hierdoor ontstaat hier per saldo een incidenteel voordeel.

Rente

Op de rente zie je zowel op de lastenkant als de batenkant een voordeel. Dit heeft ermee te maken dat in 2024 de rente aanzienlijk is gestegen waardoor de inkomsten hoger waren dan begroot. Deze extra inkomsten worden gezien als incidenteel omdat het niet duidelijk is hoe de rente zich in de toekomst zal ontwikkelen. Daarnaast is een andere grote reden voor de onderbesteding het niet realiseren van investeringen. Door deze investeringen niet te realiseren, worden er ook geen leningen aangetrokken voor krediet ten behoeve van de investeringen. Hierdoor zijn de rentelasten ook lager dan verwacht.

Verkoop kazerne

In 2024 hebben wij 2 kazernes verkocht na herzieningstermijn aan de gemeenten Valkenswaard en Son en Breugel. Omdat de kazerne in Son en Breugel later is verkocht dan gepland, is hier meer op afgeschreven dan in de koopovereenkomst was opgenomen.

Indexatie BDuR

In de begroting wordt er altijd rekening gehouden met een verwachte indexatie op de inkomsten van de BDuR. Het Rijk stelt deze indexatie pas vast na de zomer in de september circulaire. Door de hoge inflatie viel deze indexatie hoger uit dan verwacht. Hierdoor ontstaat er een structurele meevaller.

3.2.5 Mutatie Algemene Reserves

VRBZO had behalve de toevoeging van het jaarresultaat 2023 in 2024 geen mutaties in de algemene reserve.

3.2.6 Mutatie Bestemde Reserves

VRBZO had in 2024 geen bestemmingsreserves.

3.3 Overzicht aanwending van bedrag onvoorzien

Er is geen bedrag onvoorzien.

3.4 Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

4. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid van dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 12 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.917.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2.836.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.917.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 2.388.000 acceptabel op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	X € 1 miljoen
1A. Overschrijding lasten programma's	2,8
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	0,0
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0,0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.	0,0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	2,8
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	2,8
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	0,0
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	0,0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	0,0
Totaal onrechtmatigheden	2,8

Waarvan acceptabel	2,8
Waarvan niet-acceptabel	0,0

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

CONCEPT

5. Wet Normering Topfunctionarissen verantwoording

Met ingang van 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Deze wet stelt grenzen aan de maximale bezoldiging voor topfunctionarissen en geeft beperkingen op het gebied van de onderdelen van het beloningspakket. De algemene bezoldigingsnorm voor VRBZO voor 2024 bedraagt €223.000. Voor de WNT geldt een publicatieplicht in de jaarrekening en tevens via de internetsite van de veiligheidsregio. Het inkomen van werknemers die geen topfunctionaris zijn maar wel een bezoldiging ontvangen die boven het algemene maximum uitkomt, moet ook gepubliceerd worden. In de VRBZO diende in het jaar 2024 voor drie personen een berekening gemaakt te worden.

Naast de in deze jaarrekening vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.1 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024				
bedragen x € 1		Lambèrt van Iersel		Marijke Wilms
Functiegegevens ⁵		Waarnemend directeur		Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2024		21/07 tm 30/09		01/10 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		1		1
Dienstbetrekking? ⁸		ja		ja
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		29.951,23		39.243,30
Beloningen betaalbaar op termijn		4.567,04		5.839,77
Subtotaal		34.518,27		45.083,07
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		45.836,06		57.931,69
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging		34.518,27		45.083,07
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2023 ¹⁴				
bedragen x € 1		Lambèrt van Iersel		
Functiegegevens ⁵		nvt		
Aanvang en einde functievervulling in 2023		NVT		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		NVT		
Dienstbetrekking? ⁸		NVT		
Bezoldiging ⁹				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		NVT		
Beloningen betaalbaar op termijn		NVT		
Subtotaal		NVT		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		NVT		
Bezoldiging		NVT		

5.1.2 1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

bedragen x € 1		Aart Schoenmaker	
Functiegegevens ³	Directeur		
Kalenderjaar ⁴	2024	2023	
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-1 t/m 20-7;	20-11 t/m 31-12;	
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	7	2	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	668	146	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 221	€ 212	
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	€ 193.400	€ 59.000	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	€ 178.580		
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)			
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 113.560	€ 25.180	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	€ 138.740		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	0		
Bezoldiging	€ 138.740		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	NVT		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		

5.1.3 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	Burgemeester	Functie AB	Bezoldiging
Asten	Mevr. A. van Extel	Lid AB	€0
Bergeijk	Mevr. A. Callewaert-De Groot	Lid AB	€0
Best	Dhr J.G.M.T. Ubachs	Lid AB	€0
Bladel	Dhr. M.A.G. van den Bosch	Lid AB	€0
Cranendonck	Dhr. F.A.P. van Kessel	Lid AB	€0
Deurne	Mevr. G. Buter	Lid AB	€0
Eersel	Dhr. W. Wouters	Lid AB	€0
Eindhoven	Dhr. ir. J.R.V.A. Dijsselbloem	Voorzitter AB	€0
Geldrop-Mierlo	Dhr. J. van Bree	Lid AB	€0
Gemert-Bakel	Dhr. M.S. van Veen	Lid AB	€0
Heeze-Leende	Dhr. P.J.J. Verhoeven**	Lid AB	€0
Heeze-Leende	Dhr. T. Heldens*	Lid AB	€0
Helmond	Mevr. P.J.M.G. Blanksma**	Plv voorzitter AB	€0
Helmond	Dhr. S.C.C.M. Potters*	Plv voorzitter AB	€0
Laarbeek	Dhr. F.L.J. van der Meijden**	Lid AB	€0
Laarbeek	Mevr. L.A.G.P. van der Aa*	Lid AB	€0
Nuenen	Dhr. M. Houben**	Lid AB	€0
Nuenen	Mevr. M.M. van Toorenburg*	Lid AB	€0
Oirschot	Mevr. J.C.R. Keijzers-Verschelling	Lid AB	€0
Reusel-De Mierden	Mevr. A. v.d. Ven	Lid AB	€0
Someren	Mevr. D. Blok	Lid AB	€0
Son en Breugel	Mevr. S. Otters-Bruijnen	Lid AB	€0
Valkenswaard	Dhr. drs. A.B.A.M. Ederveen	Lid AB	€0
Veldhoven	Dhr. M.J.A. Delhez	Lid AB	€0
Waalre	Dhr. M.F. Oosterveer	Lid AB	€0

* Begonnen in 2024

**Vertrokken in 2024

6. SiSa verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: A2/01 € 9.721.441					
AenM	M18	Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's Veiligheidsregio's	Naam Kostensoort Aard controle n.v.t. Indicator: M18/01	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Aard controle R Indicator: M18/02	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) Aard controle R Indicator: M18/03			
			1 Meerkosten coördinerende gemeente	€ 0	€ 2.381.500			
			2 Hotels/centra	€ 0	€ 0			
			3 Overige specifieke meerkosten	€ 0	€ 1.247.500			
			4 Overige Meerkosten	€ 0	€ 183.500			
			Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02 Aard controle n.v.t. Indicator: M18/04	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: M18/05	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld Aard controle n.v.t. Indicator: M18/06			
			1	€ 0	Ja			

7. Controleverklaring accountant

CONCEPT

8. Vaststelling en ondertekening bestuur

Het Algemeen Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost heeft in zijn vergadering van 2 juli 2025 de jaarrekening 2024 definitief vastgesteld.

Aldus getekend door het Dagelijks Bestuur,

Dhr. ir. J.R.V.A. Dijsselbloem

Voorzitter,

CONCEPT

Bijlagen

CONCEPT

1. Staat van investeringen 2024

Staat van investeringen 2024 Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost					
Balans	Bestuurlijk goedgekeurd	Vervallen krediet	Totaal krediet 2024	Kapitalisaties in 2024	Restant kredieten 2024
Gronden en terreinen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bedrijfsgebouwen	€ 747.000	-€ 159.827	€ 587.173	-€ 587.173	€ 0
Vervoermiddelen	€ 7.714.464	-€ 19.297	€ 7.695.167	-€ 680.141	€ 7.015.026
Machines, apparaten en installaties	€ 1.519.676	€ 835	€ 1.520.511	-€ 390.187	€ 1.130.324
Overige materiële vaste activa	€ 3.154.625	-€ 4.132	€ 3.150.493	-€ 1.074.263	€ 2.076.230
Geheel	€ 13.135.765	-€ 182.421	€ 12.953.344	-€ 2.731.764	€ 10.221.580

Gronden en terreinen

Er zijn geen actieve kredieten voor gronden en terreinen.

Bedrijfsgebouwen

Vervallen kredieten € -159.827 Diverse aanbestedingen zijn afgerond en eventuele restantkredieten zijn afgeboekt.

Restant kredieten € - Alle lopende projecten zijn afgerond. Er zijn geen actieve kredieten voor bedrijfsgebouwen meer eind 2024.

Vervoermiddelen

Vervallen kredieten € -19.297 De aanbesteding voor de vervanging van de dienstbussen is met een negatief resultaat afgesloten. Daarnaast boekten wij kredieten af voor de vervanging van een LFO- en GHOR-voertuig. Per saldo resulteert dit binnen deze categorie als een voordeel.

Restant kredieten € 7.015.026 De onderbesteding op vervoermiddelen heeft verschillende oorzaken: het schuimblusvoertuig en de haakarmvoertuigen verwachten wij in 2025 geleverd te krijgen. Enkele investeringen zijn uitgesteld omdat beleid nog in ontwikkeling is. We stellen voor deze kredieten beschikbaar te houden en door te schuiven naar volgende jaar.

Machines, apparaten en installaties

Vervallen kredieten € 835 Aanbesteding afgesloten met een klein negatief resultaat.

Restant kredieten € 1.130.324 De projecten "moderne werkplek" en de vervanging van het LAN & WIFI netwerk zijn in 2024 van gestart gegaan en zullen naar verwachting duren tot medio 2025. Deze werkzaamheden houden nauw verband met de bestuurlijke opdracht op het gebied van informatieveiligheid. Daarnaast zijn er nog enkele kleine investeringen waarvan beleid in ontwikkeling is. We stellen voor om deze kredieten beschikbaar te houden.

Overige materiële vaste activa

Vervallen kredieten € -4.132

Diverse aanbestedingen die met een positief resultaat zijn afgerond en waarvan de restanten zijn afgeboekt.

Restant kredieten € 2.076.230

Er is nieuw beleid in ontwikkeling voor de vervanging van communicatiemiddelen. We verwachten dat de levering in 2026 zal plaatsvinden en stellen voor om het krediet beschikbaar te houden. Sommige investeringen zijn uitgesteld omdat de huidige middelen technisch nog in goede staat zijn. Voor bepaalde onderdelen van deze investering heeft het opstellen van het nieuwe beleid vertraging opgelopen. We stellen voor om de kredieten beschikbaar te houden.

CONCEPT

2. Verloop van investeringen met economisch nut (MVA)

	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties
Investeringen met economisch nut				
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 403.045	€ 4.984.570	€ 16.383.529	€ 541.781
Gekapitaliseerd	€ 0	€ 587.173	€ 680.141	€ 390.187
Desinvestering	-€ 333.000	-€ 3.019.483	€ 8.960	€ 0
Afschrijvingen	€ 0	-€ 201.547	-€ 2.279.364	-€ 213.076
Boekwaarde 31 december 2024	€ 70.045	€ 2.350.714	€ 14.793.265	€ 718.892
Onderhanden Investeringen met economisch nut				
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 0	€ 328.038	€ 589	€ 53.253
Mutaties lopende kredieten	€ 0	€ 259.135	€ 702.459	€ 616.385
Overboeken afgeronde kredieten	€ 0	-€ 587.173	-€ 680.141	-€ 390.187
Boekwaarde 31 december 2024	€ 0	€ 0	€ 22.907	€ 279.451
Totaal Investeringen met economisch nut		€ 2.350.714	€ 14.816.172	€ 998.343

Hierna worden de mutaties per categorie nader toegelicht:

Verloopoverzicht Investeringen met economisch nut

	Gronden en terreinen	Bedrijfs gebouwen	Vervoer middelen	Machines, apparaten en installaties	Overig	Totaal
Investeringen met economisch nut						
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 403.045	€ 4.984.570	€ 16.383.529	€ 541.781	€ 3.901.546	€ 26.214.471
Gekapitaliseerd	€ 0	€ 587.173	€ 680.141	€ 390.187	€ 1.074.263	€ 2.731.764
Desinvestering	-€ 333.000	-€ 3.019.483	€ 8.960	€ 0	€ 0	-€ 3.343.523
Afschrijvingen	€ 0	-€ 201.547	-€ 2.279.364	-€ 213.076	-€ 950.126	-€ 3.644.113
Boekwaarde 31 december 2024	€ 70.045	€ 2.350.714	€ 14.793.265	€ 718.892	€ 4.025.683	€ 21.958.599
Onderhanden Investeringen met economisch nut						
Boekwaarde 1 januari 2024	€ 0	€ 328.038	€ 589	€ 53.253	€ 217.049	€ 598.929
Mutaties lopende kredieten	€ 0	€ 259.135	€ 702.459	€ 616.385	€ 857.214	€ 2.435.193
Overboeken afgeronde kredieten	€ 0	-€ 587.173	-€ 680.141	-€ 390.187	-€ 1.074.263	-€ 2.731.764
Boekwaarde 31 december 2024	€ 0	€ 0	€ 22.907	€ 279.451	€ 0	€ 302.358
Totaal Investeringen met economisch nut	€ 70.045	€ 2.350.714	€ 14.816.172	€ 998.343	€ 4.025.683	€ 22.260.957

Gronden en terreinen

In 2024 heeft er een desinvestering plaatsgevonden op gronden en terreinen als gevolg van het conform afspraak afstoten van de kazerne Valkenswaard.

De desinvesteringen voor gronden en terreinen betreffen:

Ondergrond kazerne Valkenswaard

Boekwaarde bij
verkoop
€ 333.000

Totaal desinvesteringen gronden en terreinen:

€ 333.000

De desinvesteringen in gronden en terreinen hebben per saldo niet geresulteerd in een boekwinst of boekverlies.

Bedrijfsgebouwen

De desinvesteringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:

Gebouw Valkenswaard incl installaties
Gebouw Son & Breugel
Aggregaten

Boekwaarde bij
verkoop
€ 2.139.160
€ 880.323
€ 0

Totaal desinvesteringen bedrijfsgebouwen:

€ 3.019.483

De desinvestering heeft geresulteerd in een boekwinst van € 23.886

Vervoermiddelen

De investeringen voor vervoermiddelen betreffen:

- 10 Dienstbussen
- 1 Informatie Manager dienstbus

Aanschaf waarde

€ 595.854

€ 84.287

Totaal investeringen voor vervoermiddelen:

€ 680.141

Het onderhouden werk vervoermiddelen betreft:

- Inrichting te leveren voertuigen

€ 22.907

Totaal onderhouden werk vervoermiddelen:

€ 22.907

De desinvesteringen voor vervoermiddelen betreffen:

- 3 Dienstbussen
- 2 Aanhangwagens
- 1 Adembeschermingsunit
- 2 Subsidie haakarmvoertuigen

Boekwaarde bij

verkoop

€ 0

€ 0

€ 0

-€ 8.960

Totaal desinvesteringen voor vervoermiddelen:

-€ 8.960

De desinvesteringen in vervoermiddelen hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van €23.867. Er zijn 2 subsidies afgeboekt die gebruikt zijn voor reeds afgeschreven voertuigen.

Machines, apparaten en installaties

De investeringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

- Laptops
- Navigatieapparatuur
- Smartphones
- Satelliettelefoon

Aanschaf waarde

€ 255.895

€ 63.098

€ 49.359

€ 21.835

Totaal investeringen voor machines, apparaten en installaties:

€ 390.187

Het onderhouden werk machines, apparaten en installaties betreft:

- Netwerk inrichting

€ 279.451

Totaal onderhouden werk machines, apparaten en installaties:

€ 279.451

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

- Hardware
- Gereedschappen

Boekwaarde bij

verkoop

€ 0

€ 0

Totaal desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties:

€ 0

De desinvesteringen in machines, apparaten en installaties hebben per saldo niet geresulteerd in een boekwinst of boekverlies.

Overig

De investeringen voor overige betreffen:

- Redgereedschap
- Ademluchtapparatuur
- Oefenmaterialen
- Inventaris

Aanschaf waarde

€ 996.049

€ 32.346

€ 26.620

€ 19.248

Totaal investeringen overige:

€ 1.074.263

Het onderhouden werk overige investeringen betreft:

De desinvesteringen voor overige betreffen:

- Redgereedschap
- Brandweermaterialen
- Ademluchtapparatuur
- Communicatieapparatuur

Boekwaarde bij

verkoop

€ 0

€ 0

€ 0

€ 0

Totaal desinvesteringen voor overige activa:

€ 0

De desinvesteringen in overige activa hebben per saldo geresulteerd in een boekwinst van € 44.113.

3. Staat van gemeentelijke bijdragen 2024 na wijziging

Gemeente	Aandeel in bijdrage	Bijdrage 2024
Asten	2,03%	€ 1.045.414
Bergeijk	2,68%	€ 1.377.127
Best	3,39%	€ 1.740.037
Bladel	2,73%	€ 1.406.284
Cranendonck	2,59%	€ 1.330.341
Deurne	3,75%	€ 1.923.211
Eersel	2,55%	€ 1.310.501
Eindhoven	34,79%	€ 17.799.351
Geldrop-Mierlo	4,57%	€ 2.344.275
Gemert-Bakel	3,59%	€ 1.842.299
Heeze-Leende	1,90%	€ 979.614
Helmond	10,82%	€ 5.541.548
Laarbeek	2,72%	€ 1.396.598
Nuenen c.a.	2,79%	€ 1.436.990
Oirschot	2,19%	€ 1.129.801
Reusel-De Mierden	1,73%	€ 893.131
Someren	2,39%	€ 1.230.298
Son en Breugel	1,85%	€ 951.570
Valkenswaard	3,78%	€ 1.941.036
Veldhoven	5,23%	€ 2.684.223
Waalre	1,94%	€ 999.363
Totaal	100,0%	€ 51.303.014

4. Taakvelden

Taak	Taaknummer	Taakveld	Programma	Baten	Lasten	Eindtotaal
Bestuur en ondersteuning	0.4	Ondersteuning organisatie	Brandweezorg		€ 32.787	€ 32.787
			Ondersteuning organisatie	€ -74.498	€ 11.910.650	€ 11.836.152
	0.5	Treasury	Financiering	€ -280.264	€ 161.948	€ -118.315
	0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Financiering	€ -61.024.461		€ -61.024.461
	0.8	Overige baten en lasten	Financiering	€ -385.507	€ 309.249	€ -76.258
Totaal Bestuur en ondersteuning				€ -61.764.730	€ 12.414.634	€ -49.350.095
Veiligheid	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Brandweezorg	€ -803.751	€ 46.182.540	€ 45.378.789
			Veiligheid	€ -194.200	€ 4.527.184	€ 4.332.984
Totaal Veiligheid				€ -997.951	€ 50.709.724	€ 49.711.773
VHROSV	8.3	Wonen en bouwen	Brandweezorg	€ -26.369	€ 818.944	€ 792.574
Totaal VHROSV				€ -26.369	€ 818.944	€ 792.574
Eindtotaal				€ -62.789.050	€ 63.943.302	€ 1.154.252

5. Europese aanbestedingen die leiden tot verplichtingen

Omschrijving	Bedrag in €
Inhuur medewerkers MSP	4.926.121
Software en software licenties	2.237.637
Payroll dienstverlening	2.027.610
Dienstbussen	1.965.927
Energie	1.866.958
Redgereedschap	1.333.595
Aanbesteding aanschaf / Onderhoud hoogwerkers	1.316.423
Brandstoffen	1.300.785
Schoonmaak	1.092.699
Voertuigenverzekering	1.046.857
Onderhoud tankautospuiten	1.015.270
Ondersteuning ICT infrastructuur	1.008.702
Warme trainingen	791.634
Grootschalig watertransport	667.525
Mobiele en vaste telecommunicatie	447.504
O.a. laptops, telefonie, wifi	398.057
Payroll dienstverlening	360.557
ICT Hardware	347.325
Vakbekwaamheidsmanagementsysteem	333.307
Contract Corsa	328.527
Zaaksysteem	327.943
Inhuur objecten brandbestrijdingsoefeningen	267.795
Ademluchtapparatuur en keuren ademlucht apparatuur	253.566
Warme trainingen	229.181
Sanitaire middelen	220.965
Schoeisel	204.816
Software EHRM/	203.514
Warmtebeeldcamera's	173.362
Food, Non-food overbrugging	142.336
Nieuwe aanbesteding bekakking	56.004
Ademluchtwerkplaats onderhoud en reparatie	9.055
Totaal	26.901.570