



Programmabegroting 2027

Samenvatting

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

Voor u ligt de programmabegroting 2027 van Veiligheidsregio Zeeland (VRZ). In deze begroting leest u wat wij in 2027 willen bereiken, welke activiteiten we daarvoor ondernemen, en hoe we dat financieel vormgeven. We werken intensief samen met partners zoals gemeenten, hulpdiensten en experts om de veiligheid in Zeeland te waarborgen. Samen nemen we de verantwoordelijkheid voor het verkleinen van veiligheidsrisico's en het beperken van de impact van incidenten, rampen en crises.

Context en ontwikkelingen

Toelichting begroting 2027

Ons meerjarenbeleidsplan is verlengd voor de jaren 2026-2027. Het nieuwe meerjarenbeleidsplan is nog niet opgesteld. Hierover lopen nog gesprekken met ons bestuur en daar wordt u op termijn ook in meegenomen. De begroting 2027 is daarom opgesteld in lijn met het huidige meerjarenbeleidsplan en bevat ten opzichte van 2026 geen grote veranderingen. De begroting bestaat uit twee programma's: toekomstbestendige brandweezorg en voorbereide crisisorganisatie. Daarnaast is er blijvend aandacht voor het thema Mens en organisatie.

Toekomstbestendige brandweezorg

Binnen het programma Toekomstbestendige Brandweezorg zorgen we voor de brandweezorg in onze provincie. Dit doen we met circa 1.200 vrijwilligers verspreid over 64 kazernes. In 2027 willen we de aansluiting houden op landelijke ontwikkelingen die nieuwe eisen stellen aan onze vakbekwaamheid en inrichting van de organisatie. Dat doen we vanuit de aandachtsgebieden incidentbestrijding, risicobeheersing, leren & ontwikkelen en informatiemanagement & bedrijfsvoering.

Voorbereide crisisorganisatie

Zowel vanuit het in 2026 vernieuwde risicobeeld van Zeeland als vanuit landelijke en zelfs geopolitieke ontwikkelingen worden ons takenpakket beïnvloed. Wij willen zorgen dat onze crisisorganisatie voorbereid is op iedere type crisis om te zorgen dat de gevolgen voor de bevolking in Zeeland zo klein mogelijk zijn. Dat doen wij samen met onze netwerkpartners en de Zeeuwse bevolking.

Ook in 2027 werken we vanuit de thema's en ontwikkelsporen natuur, nucleair, transport, industrie en bedrijvigheid, gezondheid en ontwrichting.

Naast onze bovenstaande activiteiten werken we in 2027 ook verder aan de implementatie van het realisatieplan 'voorbereide crisisorganisatie'. Dit doen we middels de extra BDUR-gelden die we daarvoor hebben ontvangen in het verleden. Vanaf 2027 heeft het Rijk voor de Veiligheidsregio's structureel € 35 mln vrijgemaakt voor versterking van de weerbaarheid. Op basis van het aandeel van VRZ in de BDuR kunnen we rekenen op circa € 1,3 mln. Een definitieve toekenning moet nog worden ontvangen en kan hiervan afwijken. In een notitie ("Bestuurlijke afspraken versterking regionale en lokale weerbaarheid in het kader van crisisbeheersing") is één integraal voorstel verwerkt voor de kaders voor noodsteunpunten, een aanpak met regionale pilots met landelijke projectorganisatie, en omschrijving van de financiële kaders. Beoogd wordt om hiermee een gefaseerde aanpak te realiseren die moet leiden tot een landelijk netwerk van coördinatie- en noodsteunpunten.

Mens en organisatie

We blijven investeren in vitaliteit, welzijn en duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Een belangrijk speerpunt daarbij is de erkenning van PTSS als beroepsziekte en de zorgvuldige implementatie van de landelijk vastgestelde PTSS-regeling. Hiermee geven wij concreet invulling aan onze verantwoordelijkheid als werkgever en bouwen wij aan een zorgzame en toekomstbestendige organisatie. Voor de inrichting en uitvoering van de regeling zijn structurele middelen vanuit het Rijk beschikbaar gesteld. De kosten die voortvloeien uit PTSS-diagnoses worden ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur.

Verder bouwen we gestaag door aan het transformeren naar een weerbare, digitale en informatiegestuurde organisatie die ten dienste staat aan de primaire processen. Ook de samenvoeging met de GGD Zeeland zal in 2027 naar verwachting concretere vormen gaan aannemen op het gebied van huisvesting, governance en bedrijfsvoering.

Verhoging Gemeentelijke bijdrage

Om een sluitende programmabegroting 2027 te realiseren is, bovenop in afwijking van de VZG-richtlijn 2027 (+ 3,3%), de gemeentelijke bijdrage structureel verhoogd met € 954.487. Enerzijds bestaat dit uit oplopende kapitaallasten voor een bedrag van € 725.746, waar wij sinds begroting 2017 over communiceren. Deze oplopende kapitaallasten zijn niet te dekken binnen de huidige begroting. Anderzijds ontstaat een structureel nadeel omdat de werkelijke CAO lasten hoger zijn dan de VZG richtlijn, namelijk als gevolg van de doorwerking van de cao-afspraken voor een bedrag van € 228.741.

Nieuwe CAO Veiligheidsregio's

In de begroting 2027 is er een structureel tekort ontstaan door de nieuwe CAO Veiligheidsregio's in combinatie met de VZG-richtlijn voor de begroting 2027. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 2.1 'Uitgangspunten voor de begroting'. Hiervoor wordt voorgesteld af te wijken van de VZG-richtlijn 2027 en de gemeentelijke bijdrage te verhogen.

Gezien het feit dat VRZ dun is georganiseerd en voor een grote opgave staat, heeft het algemeen bestuur niet besloten tot een taakstelling. VRZ heeft ombuigingsmogelijkheden besproken met het bestuur. Deze raken de operationele slagkracht en het goed werkgeverschap van VRZ, juist in een tijd dat steeds meer van VRZ gevraagd wordt, zoals de opgave voor weerbaarheid, toetreding tot de vitale infrastructuur en de energietransitie. Omdat voorgaand proces pas onlangs in de tweede helft 2025 heeft plaatsgevonden, is het niet mogelijk om een paar maanden later opnieuw een zelfde proces te doorlopen zonder operationele slagkracht, goed werkgeverschap en daardoor de veiligheid van de Zeeuwse inwoners te verminderen.

Daarnaast is gekeken naar de mogelijkheden voor extra externe financiering door het verzakelijken van de dienstverlening en een lobby voor externe financiering voor bovenregionale veiligheidsopgaven. In het Plan van aanpak opgave begroting VRZ, zoals besproken in het algemeen bestuur van 11 december 2025, zijn onderwerpen benoemd voor de lobby voor extra externe financiering. Het is van belang te benadrukken dat de verwachting is dat een deel van deze maatregelen pas in de loop van 2027 gerealiseerd kan worden, aangezien lobbytrajecten een langere periode in beslag nemen.

Oplopende kapitaallasten (vanaf 2027)

De komende jaren moet (ver)ouderde (brandweer)materieel en –materiaal worden vervangen. De vervanging van afgeschreven tankautospuiten (minimaal 40, maximaal 44) is gecontracteerd. Daarnaast zijn in 2026 veel dienstvoertuigen aan vervanging toe. Contractering door het NIPV vindt naar verwachting plaats in het 1^e kwartaal van 2026. Vervanging is noodzakelijk om de operationaliteit en de slagkracht voor de basisbrandweezorg te kunnen garanderen. In de begroting 2027 en meerjarenraming 2028 t/m 2030 wordt voorgesteld de gemeentelijke bijdrage hiervoor stapsgewijs te verhogen, afhankelijk van de uitvoering van het meerjarig investeringsplan. Dit is vergelijkbaar met eerdere begrotingen. Voorgesteld wordt de gemeentelijke bijdrage in 2027 hiervoor met € 725.746 te verhogen. Over deze verhoging moet echter nog een besluit worden genomen. Zie voor meer informatie [paragraaf 3.3.4](#). 'Investeringsplan 2026 t/m 2030'.

Tot slot

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

Met vriendelijke groet,

Joke Gaemers
Directeur Veiligheidsregio Zeeland

Inhoud

Samenvatting.....	2
Inhoud	5
Hoofdstuk 1: Externe ontwikkelingen	6
Hoofdstuk 2: Beleidsbegroting.....	10
Deel 2.1: Het programmaplan	11
2.1.1 Programma ‘Toekomstbestendige brandweezorg’	11
2.1.2 Programma ‘Voorbereide crisisorganisatie’	17
2.1.3 Overhead / bedrijfsvoering.....	22
2.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	23
2.1.5 Onvoorzien	26
Deel 2.2: De paragrafen	27
2.2.1 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen.....	27
2.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering	31
2.2.3 Paragraaf Financiering.....	34
2.2.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	37
2.2.5 Paragraaf Verbonden partijen	41
Hoofdstuk 3: Financiële begroting en meerjarenraming.....	42
Deel 3.1: Uitgangspunten voor de begroting.....	43
Deel 3.2: Overzicht van baten en lasten en de toelichting.....	46
3.2.1 Totaaloverzicht op economische categorie, inclusief meerjarenraming	46
3.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming	46
3.2.3 Specificatie programma naar econ. categorie, incl. meerjarenraming	47
3.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2025 en de begroting 2026	48
3.2.5 Incidentele lasten en baten per programma	49
Deel 3.3: Uiteenzetting financiële positie	51
3.3.1 Prognose begin- en eindbalans 2025 t/m 2030	51
3.3.2 Geprognosticeerde EMU-saldo	53
3.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2026 t/m 2030	54
3.3.4 Investeringsplan 2026 t/m 2030	56
3.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2027	60
Deel 3.4: Overzicht van baten en lasten per taakveld	67
Bijlage 1 Risico tabel	68

Hoofdstuk 1:

Externe ontwikkelingen

Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) staat de komende jaren voor ingrijpende maatschappelijke en fysieke veranderingen die een directe impact hebben op de veiligheid van inwoners, bedrijven, bezoekers en vitale infrastructuur. De energietransitie, toenemende geopolitieke en maatschappelijke dreigingen, klimaatverandering en nieuwe wettelijke kaders vergroten het risicoprofiel en de complexiteit van incidenten. Dit leidt tot een toenemende druk op onze bestaande capaciteit en expertise.

Om deze ontwikkelingen het hoofd te bieden, is een substantiële en structurele versterking van de taken en organisatie noodzakelijk. Tijdig anticiperen en gericht investeren in kennis, voorbereiding, materieel en organisatiekracht zijn daarbij onmisbaar. Onderstaand wordt uiteengezet welke consequenties deze ontwikkelingen hebben voor VRZ en welke randvoorwaarden van belang zijn om de veiligheid en weerbaarheid van Zeeland, ook op de lange termijn, te blijven waarborgen. Deze ontwikkelingen hebben nog geen plaats gekregen in het verlengde meerjarenbeleidsplan 2026-2027 en de programmabegroting 2027. Het betreft veelal nieuw beleid dat, volgens de geldende afspraken, in een aparte begrotingswijziging moet worden aangeboden. Bij het opstellen van het meerjarenbeleidsplan 2028-2031 zullen deze thema's een plaats krijgen in het plan.

Energietransitie

Naar verwachting ontstaat in 2027 duidelijkheid over zowel de locatiekeuze als de bouwer van nieuwe kerncentrales. Vanaf dat moment vraagt de bouwfase om intensieve advisering door VRZ op het gebied van veiligheid en risicobeheersing. Denk hierbij aan het herzien van bestaande plannen en aanvullende voorbereiding op mogelijke incidenten tijdens de realisatie. Deze werkzaamheden leggen een structureel beslag op onze capaciteit, boven op de reguliere taken.

Uitgangspunt is dat deze extra inzet financieel wordt gecompenseerd vanuit de ontwikkel- en bouwkosten die vanuit het Rijk beschikbaar worden gesteld. Als deze middelen niet (tijdig) beschikbaar worden gesteld, is deelname van VRZ aan het realisatietraject niet mogelijk. In dat geval komt ook de inzet bij andere projecten binnen de energietransitie, zoals de aanlanding van wind op zee, waterstoffabrieken en het bijbehorende transport van ammoniak over weg, spoor en water, onder druk te staan. Dit vergroot op termijn het risico op incidenten in industriële zones met mogelijk grote maatschappelijke impact en kan het beeld van Zeeland als veilige regio aantasten.

Nieuwe energiebronnen brengen bovendien nieuwe brand- en incidentrisico's met zich mee, bijvoorbeeld bij de productie, opslag en het vervoer van waterstof en ammoniak, en bij de komst van kerncentrales. Deze risico's vragen om gerichte investeringen in kennis en expertise en op termijn ook in geoefendheid, materiaal en materieel.

Weerbaar en veerkrachtig Zeeland

De kans op een (dreigende) crisis neemt toe, door de grotere kans op uitval van vitale voorzieningen, maatschappelijke ontwrichting door desinformatie en aanvallen op gezag, rechtsorde en democratische processen. Veiligheidsregio Zeeland bereidt zich hierop voor, zowel preventief als tijdens een daadwerkelijke crisis, en ondersteunt daarnaast de bevolking op het gebied van zelfredzaamheid.

Vanuit de ministeries van Defensie en Justitie & Veiligheid heeft VRZ de opdracht gekregen bij te dragen aan de opbouw van een landelijk netwerk van coördinatie- en noodsteunpunten. Ook moeten brandweerkazernes en materieel zodanig zijn ingericht dat zij bij langdurige uitval van

vitale voorzieningen operationeel blijven. Dit vraagt onmiskenbaar om investeringen in kennis, training en materieel.

In 2027 wordt uitvoering gegeven aan de Zeeuwse aanpak maatschappelijke weerbaarheid: een samenwerking tussen provincie, gemeenten, Veiligheidsregio, waterschap en maatschappelijke partners, gericht op het versterken van de weerbaarheid en veerkracht van Zeeland bij crises en langdurige verstoringen. Voor VRZ betekent dit een intensivering van bestaande taken binnen crisisbeheersing én de uitvoering van nieuwe werkzaamheden. Een deel hiervan sluit aan bij reguliere taken, zoals crisisvoorbereiding, oefeningen, risicocommunicatie en ondersteuning van gemeenten. Daarnaast vraagt de Zeeuwse aanpak om aanvullende inzet, waaronder regionale coördinatie, deelname aan en trekkerschap van taakgroepen, doorontwikkeling van publieksinformatie (bijvoorbeeld ZeelandVeilig en Risk Factory Zeeland) en het versterken van netwerken met maatschappelijke partners. Ook wordt gewerkt aan een regionaal dekkend netwerk van noodsteunpunten, voortbouwend op de pilot in 2026. Voor de uitvoering van deze taken is voor meerdere jaren extra capaciteit nodig; voor crisisbeheersing wordt uitgegaan van een uitbreiding van 2 tot 3 fte binnen een programmabureau.

Daarnaast moet binnen de gehele VRZ-organisatie capaciteit worden vrijgemaakt of toegevoegd om de instandhouding van de organisatie en de uitvoering van operationele taken onder extreme omstandigheden te waarborgen. De precieze benodigde inzet voor 2027 is nog niet volledig in te schatten. Uitgangspunt is dat voor deze taakverzwaring financiële compensatie vanuit het Rijk beschikbaar komt. Wordt deze financiering niet verstrekt, en blijft maatschappelijke weerbaarheid prioriteit, dan kan dit ten koste gaan van reguliere preparatietaken, met mogelijk niet-naleving van wettelijke eisen op het gebied van rampen en crises als gevolg.

Klimaatverandering

Extreme weersomstandigheden doen zich steeds vaker voor. Langdurige droogte vergroot de kans op onbeheersbare natuurbranden en stormen en extreme neerslag vormen zijn structureel terugkerende risico's. Voor de brandweer vraagt dit een intensievere voorbereiding, zoals versterkte samenwerking met crisispartners en het beschikbaar hebben van passend materieel, actuele expertise en voldoende capaciteit.

Deze ontwikkelingen vragen om gerichte investeringen in kennisontwikkeling, materieel en regionale samenwerking. Een belangrijk speerpunt is het versterken van datagedreven besluitvorming en snelle beeldvorming, onder meer door de inzet van drones.

Naast de voortzetting van lopende programma's voor natuurbrandbeheersing en overstromingen (FIER), zal vanaf 2027 vooral extreme regenval extra aandacht vragen.

In 2026 brengen we risicogebieden ('hotspots') in kaart. Het gaat om plekken waar bij een zware regenbui van 200 mm in 48 uur – de zogenaamde Limburgbui – belangrijke processen zoals gezondheidszorg, onderwijs en brandweer langdurig ontwricht raken.

Toetreding vitale infrastructuur

De veiligheidsregio's zijn door de Minister van Justitie en Veiligheid aangewezen als onderdeel van de vitale infrastructuur. Voor de brandweer betekent dit dat extra investeringen nodig zijn, vooral op het gebied van informatiebeveiliging, continuïteit van de dienstverlening en fysieke toegangsbeveiliging van brandweerkazernes.

De exacte reikwijdte van deze aanwijzing en de daaruit voortvloeiende verplichtingen, zoals personele screening, is nog niet volledig duidelijk. Ook de samenwerking met netwerkpartners en het delen van informatie moet nog worden uitgewerkt. Dit kan leiden tot aanpassingen in bestaande werkprocessen.

Het is niet uitgesloten dat deze ontwikkelingen, naast investeringen in de eigen werkorganisatie, ook aanvullende investeringen in de crisisorganisatie noodzakelijk maken. Wanneer niet kan worden voldaan aan de gestelde eisen, bestaat het risico dat de positie en effectiviteit van VRZ als crisisorganisatie worden verzwakt.

Duurzaamheid

VRZ moet in het kader van het Klimaatakkoord maatregelen treffen om te komen tot CO₂-reductie, met name op het gebied van huisvesting. Met diverse gemeenten zijn wij in overleg over verduurzaming of nieuwbouw van brandweerkazernes. Ook denken wij na over mogelijkheden om het gebruik van fossiele brandstoffen daar waar mogelijk te beperken.

Hoofdstuk 2: Beleidsbegroting

Deel 2.1: Het programmaplan

2.1.1 Programma ‘Toekomstbestendige brandweezorg’

Wat willen we bereiken?

Brandweer Zeeland verzorgt de brandweezorg en hulpverlening in onze provincie. Ons doel is de burger 24/7 de snelste en meest passende hulp te bieden, waarbij veilige werkomstandigheden voor onze medewerkers centraal staan. Hiervoor investeren we in vakbekwame medewerkers en passende operationele informatievoorziening. De basisbrandweezorg is georganiseerd volgens landelijke richtlijnen voor gebiedsgerichte opkomsttijden. Deze dekking wordt gerealiseerd met ongeveer 1.200 vrijwilligers en een netwerk van 64 brandweerkazernes.

Daarnaast levert Brandweer Zeeland specialistische brandweezorg, zoals waterongevallenteams, scheepsbrandbestrijding, natuurbrandbestrijding, tunnel- en industriële brandbestrijding, en een hoogtereddingsteam. Middelgrote tot zeer grote incidenten worden gestuurd door onze piketorganisatie, waarin (Hoofd)officieren van dienst en adviseurs gevaarlijke stoffen 24/7 paraat staan. We zetten in op een toekomstbestendige aanpak waarin preventie en repressie elkaar versterken.

Landelijk is er een aantal belangrijke ontwikkelingen. Klimaatverandering, energietransitie en militaire dreigingen hebben directe impact op het werk van de brandweer. Wat verandert er aan ons werk? Welke nieuwe eisen moeten wij inpassen in de vakbekwaamheid van onze mensen om met andere risico's om te gaan? Dit vraagt de nodige lenigheid van onze organisatie, terwijl de huidige capaciteit al enige tijd onder druk staat. We onderzoeken hoe technologische innovaties, zoals AI en drones, ons hierbij kunnen helpen.

We werken vanuit vier aandachtsgebieden: risicobeheersing, incidentbestrijding, leren & ontwikkelen en informatiemanagement & bedrijfsvoering. Deze lichten we hieronder verder toe:

Thema 1: Risicobeheersing

Zeeland heeft een hoog risicoprofiel. Het Regionaal Risicoprofiel 2023–2026 beschrijft de belangrijkste risico's en vormt de basis voor ons beleid. Ons doel is om risico's samen te verkleinen en, als zich toch incidenten voordoen, brand- en crisisbestrijding zo effectief mogelijk uit te voeren.

We werken vanuit een integrale aanpak, waarin risicobeheersing, incidentbestrijding, crisismanagement en informatiegestuurd werken samenkomen. We adviseren en toetsen, maar denken ook actief mee over oplossingen, onder meer bij ruimtelijke ontwikkelingen, de energietransitie en klimaatverandering.

Nieuwe ontwikkelingen, zoals innovatieve bouwmethoden en energiedragers als waterstof en batterijsystemen, vragen om aanpassingen in regelgeving en toezicht. Daarnaast zetten we in op het versterken van de zelf- en samenredzaamheid in de samenleving.

Maatschappelijke ontwikkelingen

Maatschappelijke trends hebben steeds meer invloed op ons werk. Vergrijzing, de woningbouwopgave en de energietransitie brengen nieuwe veiligheidsvraagstukken met zich

mee. Ook klimaatverandering en technologische innovaties vragen om aanpassing van taken en werkwijzen.

We spelen hierop in met nauwere samenwerking met gemeenten en ketenpartners, een integrale benadering van risicobeheersing en een meer datagedreven werkwijze. Dit vraagt om gerichte aanpassingen in toezicht, advisering en voorlichting, zodat brandveiligheid ook in een veranderende context geborgd blijft. Met deze aanpak blijft VRZ voorbereid op toekomstige opgaven en dragen we bij aan een toekomstbestendig en adaptief brandveiligheidsbeleid voor Zeeland.

Thema 2: Incidentbestrijding

We willen een risicogerichte, toekomstbestendige en kwalitatief sterke brandweerorganisatie blijven. Daarbij zorgen we voor voldoende capaciteit, paraatheid en een stevige basis in onze vrijwilligheid. Het behouden en binden van ervaren vrijwilligers is een speerpunt. Het dekkingsplan helpt ons om te sturen. In samenwerking met risicobeheersing en gemeenten brengen we in kaart waar de brandweer onvoldoende repressief aanwezig is en welke operationele maatregelen nodig zijn om in te spelen op veranderende omstandigheden.

Thema 3: Leren en ontwikkelen

Ons regionaal risicoprofiel geeft een overzicht van de risico's in Zeeland, inclusief de impact en mogelijke gevolgen voor de samenleving. Op basis van ons risicoprofiel leiden we onze medewerkers op voor zowel de basisbrandweezorg als voor de specifieke risico's in onze regio. Met regelmatige oefeningen houden we onze vakbekwaamheid op peil en ontwikkelen we ons verder waar nodig. Ook leren we van incidenten. De lessen uit evaluaties en brandonderzoek gebruiken we in lesprogramma's en bijscholing.

Thema 4: Informatiemanagement en bedrijfsvoering

Digitale innovaties vergroten onze mogelijkheden om efficiënter en effectiever te werken. Dit zorgt ervoor dat we tijdens incidenten sneller, veiliger en gerichter kunnen handelen. We gebruiken informatie niet alleen om te reageren, maar ook om vooruit te kijken en ons goed voor te bereiden. Daarnaast breiden we binnen de financiële kaders, onze business intelligence voorziening verder uit, dit versterkt onze informatiegestuurde werkwijze.

Wat gaan we hiervoor doen?

Thema 1: Risicobeheersing

We hanteren binnen risicobeheersing de clusters 'brandveiligheid, omgevingsveiligheid en industriële veiligheid':

Brandveiligheid

Binnen het cluster brandveiligheid ligt de focus op voorlichting, preventie, controle en advisering om brandrisico's beheersbaar te houden en naleving van brandveiligheidsvoorschriften te waarborgen. De samenvoeging van de voorlichtingsactiviteiten van Brandveiligheid en Brandveilig Leven draagt bij aan een efficiëntere en effectievere aanpak.

Voorlichting

Voorlichting vindt plaats op basis van een vastgesteld voorlichtingsplan en richt zich op het vergroten van brandveiligheidsbewustzijn en het beïnvloeden van risicovol gedrag. De voorlichtingsactiviteiten worden uitgebreid naar brancheorganisaties zoals architecten,

projectontwikkelaars en verzekeraars, zodat brandveiligheid structureel wordt meegenomen in ontwerp en bouw. Daarnaast wordt er op uitgebreidere schaal aandacht besteed aan gastlessen in het zorgonderwijs en bouwkundeonderwijs.

Risk Factory Zeeland is een initiatief om basisschoolleerlingen bewust te maken van de risico's in hun omgeving en hun te leren hoe ze daar zelf mee om kunnen gaan. Door het succes in voorgaande jaren wordt het project in ieder geval de komende vijf jaar voortgezet.

Controle

Beschikbare capaciteit wordt doelgericht ingezet, daar waar de risico's het grootst zijn. We richten ons primair op objecten waarvoor een gebruiksmelding is afgegeven zoals publiekstoegankelijke gebouwen, woonzorgcentra en gebouwen met kwetsbare gebruikers, zoals kinderdagverblijven, onderwijsinstellingen en drukbezochte panden zoals kamerverhuur en short-stay locaties. Deze risicogerichte aanpak maakt effectief toezicht mogelijk binnen de bestaande begroting en versterkt de samenwerking met gemeenten en andere toezichthouders.

Advisering

Gemeenten ontvangen veiligheidsadviezen als bevoegd gezag. Het aantal adviezen wordt jaarlijks geraamd en gebaseerd op eerdere resultaten. Adviesverlening wordt afgestemd op lokale omstandigheden en geldende wet- en regelgeving. Dankzij professionalisering en digitale ondersteuning kan binnen de bestaande begroting gerichter aandacht worden besteed aan:

- Brandveiligheid in woningen, met focus op zorgwoningen en wooncomplexen, waar het langer zelfstandig wonen van kwetsbare bewoners risico's vergroot.
- Energietransitie, zoals waterstof en elektrische opslagsystemen, in samenwerking met gemeenten bij bouw- en renovatieprojecten.
- Innovatieve bouwmethoden en nieuwe materialen, die onbekende risico's met zich meebrengen, met structurele borging van brandveiligheid.
- Klimaatverandering, zoals droogte, extreme regen en hitte, met advisering over adaptieve maatregelen en aangepaste risicobeheersing.

	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
Aantal controles brandveiligheid *)	750	750	750	750

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

	Streefwaarde 2026	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
Aantal adviezen brandveiligheid en brandveilig gebruik	900	900	900	900
Aantal adviezen Programma's van Eisen (PvE's), Uitgangspuntendocumenten (UPD) en overig	195	195	195	195
Aantal adviezen evenementen	300	300	300	300

Aantal adviezen vuurwerk*	18	18	18	18
----------------------------------	----	----	----	----

* Streefwaarde voor adviezen voor vuurwerk (opslag, transport en ontbranding evenementenvuurwerk) is t.o.v. voorgaande jaren naar beneden bijgesteld i.v.m. de afname van verkooppunten voor vuurwerk in Zeeland. De streefwaarden van alle overige adviezen zijn afhankelijk van de adviesverzoeken van (met name) de gemeenten.

Omgevingsveiligheid

Binnen dit cluster behandelen we risico's in de leefomgeving, zoals infrastructuur, transport en natuurbranden, en adviseren we over een veilige energietransitie en klimaatadaptatie. Ons doel is een veilige omgeving voor inwoners en bezoekers van Zeeland. We analyseren risico's en ontwikkelingen en geven integrale veiligheidsadviezen over omgevingsvisies, -plannen, vergunningen en beleidsplannen, zodat nieuwe gebieden en gebouwen veilig worden ingericht.

Prioriteiten 2027

- **Regionaal Risicoprofiel Zeeland 2027–2030:** implementatie en doorvertaling naar beleid.
- **Nieuwe kerncentrales en industriële projecten:** veiligheid bij bouw, impact op bestaande risicobedrijven en transport, hulpverleningscapaciteit en huisvesting van personeel.
- **Energietransitie en vitale infrastructuur:** maatregelen voor waterstof, ammoniak, CO₂ (CCS), LNG, en nieuwe hoogspanningsstations en leidingen.
- **Klimaatverandering en natuurbranden:** van incidentbestrijding naar landschapsmanagement, stresstesten op vitale infrastructuur.
- **Infrastructuur en mobiliteit:** advies over veiligheidsimpact bij grootschalige afsluitingen en onderhoud van vitale infrastructuur.
- **Beleidsontwikkeling:** nieuw Zeeuws-breed beleid op het gebied van omgevingsveiligheid.

Samenwerking en informatiegestuurd werken

Vroegtijdige samenwerking met gemeenten en andere partners, inzet op casemanagement en verbetering van de informatiepositie zorgen dat risico's en trends steeds meer data-gestuurd in beeld worden gebracht. Zo blijft Zeeland voorbereid op nieuwe risico's en complexe veiligheidsvraagstukken, en wordt een veilige en toekomstbestendige leefomgeving geborgd.

Industriële veiligheid

Samen met DCMR, Nederlandse Arbeidsinspectie, RUD Zeeland, Seveso-inrichtingen en risicorelevante bedrijven zorgen we voor een veilige verwerking en opslag van gevaarlijke stoffen. In 2027 worden onze werkzaamheden ongewijzigd voortgezet:

- Actualiseren en controleren van bedrijfsbrandweeraanwijzingen (artikel 31 Wet veiligheidsregio's).
- Beoordelen van veiligheidsrapporten van Seveso-inrichtingen.
- Toezicht houden op Seveso-inrichtingen met grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen, zowel aangekondigd als onaangekondigd, in samenwerking met provincie, DCMR en Arbeidsinspectie. Inspecteurs kunnen ook in andere regio's van Seveso-Zuidwest worden ingezet.
- Uitvoeren van handhavingstrajecten bij overtredingen van bedrijfsbrandweer- en Seveso-wetgeving.
- Onderzoeken van incidenten bij Seveso-inrichtingen om oorzaken en verbeterpunten vast te stellen.

- Adviseren van het bevoegd gezag over omgevingsvergunningen voor activiteiten met gevaarlijke stoffen, zoals ammoniak, waterstof, elektrische opslagsystemen en andere nieuwe energiedragers.
- Afstemmen en uitwisselen van informatie binnen VRZ, bijvoorbeeld met meldkamer, planvorming, Operationele Voorbereiding en Vakbekwaamheid.

Toezicht op risicorelevante bedrijven

Naast Seveso-bedrijven loopt een pilot (2024) voor risicorelevante bedrijven die extra veiligheidsrisico's hebben, zoals locaties met gevaarlijke stoffen of lithium-ion batterijen. Samen met RUD Zeeland werken we aan een integrale aanpak met gezamenlijke inspecties en informatie-uitwisseling. Specifieke aandacht gaat uit naar nieuwe energiedragers en toepassingen binnen de energietransitie.

In 2026 wordt de pilot geëvalueerd om te bepalen hoe toezicht vanaf 2027 structureel kan worden ingericht.

	Realisatie 2025	Streefwaarde 2027	Streefwaarde 2028	Streefwaarde 2029
Grondslag Wet veiligheidsregio's				
Aantal aanwijzingen/afwijzingen bedrijfsbrandweer	11	4	4	4
Aantal inspecties bedrijfsbrandweer	5	5	5	5
Grondslag overige wetgeving				
Aantal beoordelingen veiligheidsrapport	5	-	-	-
Aantal inspecties Seveso, routinematig	22	25	25	25
Aantal inspecties Seveso, niet routinematige	8	22	22	22
Aantal onderzoeken Seveso-incident	2	6	6	6
Aantal adviezen Seveso-inrichtingen	86	125	125	125
Aantal adviezen niet-Seveso-inrichtingen (waaronder Bevi-inrichtingen)	46	75	75	75

Thema 2: Incidentbestrijding

Paraatheid en inzet vrijwilligers

De brandweer waarborgt uitruk binnen de vastgestelde opkomsttijden, onder meer door inzet van beroepsmedewerkers in Goes, Middelburg en Terneuzen en door investeren in vrijwilligers, materieel en gebouwen. Vakbekwaamheid en operationele leiding worden geborgd via trainingen, oefeningen, bijscholing en strategische werving van gekwalificeerd personeel. Voor specialistische en grootschalige incidenten werken we samen met omliggende regio's en België, bijvoorbeeld bij natuur- en industriële brandbestrijding en incidenten met gevaarlijke stoffen.

Thema 3: Leren en ontwikkelen

Brandonderzoek

Brandonderzoek levert inzichten die bijdragen aan brandveiligheid, preventie en beleidsontwikkeling in Zeeland. De focus ligt op relevante branden, zoals incidenten met slachtoffers, afwijkend brandverloop, veestallen, elektrische voertuigen, zonnepanelen/accu's en grote rookverspreiding in woongebouwen. De onderzoeksresultaten worden vastgelegd in nieuwsflitsen, memo's en rapportages. Patronen en trends worden geanalyseerd en gebruikt om brandweercollega's en beleidsmakers beter voor te bereiden op specifieke risico's.

Thema 4: Informatiemanagement en bedrijfsvoering

Operationele informatievoorziening

We investeren in de ontwikkeling van een informatiegestuurde organisatie, zodat operationele informatie tijdens incidenten betrouwbaar en actueel beschikbaar is. Door inzet van digitale systemen en data-analyse kunnen we sneller en gericht optreden, prestaties beter monitoren en sturen, en de veiligheid van medewerkers, inwoners en bedrijven in Zeeland vergroten.

Wat gaat het kosten: programmabudget?

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	31.883.851	33.457.588	34.670.045	34.982.056
1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg	31.883.851	33.457.588	34.670.045	34.982.056
Lasten	32.256.051	33.829.788	35.042.245	35.354.256
Baten	-372.200	-372.200	-372.200	-372.200
Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
Resultaat	31.872.551	33.448.388	34.660.845	34.972.856

In hoofdstuk 3 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

2.1.2 Programma ‘Vorbereide crisisorganisatie’

Wat willen we bereiken?

Zowel vanuit het in 2026 vernieuwde risicobeeld van Zeeland als vanuit landelijke en zelfs geopolitieke ontwikkelingen worden ons takenpakket beïnvloed. Wij willen zorgen dat onze crisisorganisatie voorbereid is op iedere type crisis om te zorgen dat de gevolgen voor de bevolking in Zeeland zo klein mogelijk zijn. Dat doen wij samen met onze netwerkpartners en de Zeeuwse bevolking.

In 2027 werken we daarom verder aan het realiseren van de volgende doelen:

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

Wat gaan we hiervoor doen?

Voor het programma *Vorbereide crisisorganisatie* is de begroting 2027 opgesteld op basis van onze thema's en ontwikkelsporen. De begroting dient primair om de ontwikkeling in de komende jaren te monitoren en om te rapporteren over de besteding van versterkingsgelden en onze bijdrage aan het behalen van de landelijke doelstellingen.

Activiteiten gericht op het realiseren van de doelstellingen per thema

Thema	Dossier	Activiteiten 2027
Natuur	Natuurbrandbeheersing	Gezamenlijk met de provincie Zeeland en alle betrokken partners continueren we het natuurbrandbeheersingprogramma, waarin maatregelen zijn opgenomen die het risico en impact van natuurbrand beperken.
	Klimaatveiligheid	We leveren een bijdrage aan de actualisatie van klimaatadaptatiestrategie Zeeland en het ontwikkelen van veiligheidsbeleid hierin. In 2027 richten we ons specifiek op extreme neerslag.
	Waterveiligheid	Het internationale (InterReg) project <i>Flooding, Infrastructure, Evacuation & Resilience (FIER)</i> is in 2026 verlengd en zetten we in 2027 voort. Onze drie projecten worden afgerond.

Nucleair	Emergency Preparedness & Respons	We bereiden ons voor op nucleaire gebeurtenissen. Mogelijk vindt er in 2027 een missie van de IAEA plaats (zgn. EPREV missie) waarin de voorbereiding van Nederland op incidenten met nucleaire installaties wordt geaudit. Dit zal ook van ons extra inspanning vergen.
	Landelijke coördinatie	De landelijke coördinatie tussen de veiligheidsregio's wordt gecontinueerd.
	Voorbereiding bouw kerncentrales	Wij sluiten aan bij de verdere ontwikkeling van nieuwe nucleaire installaties in Zeeland. De verwachting is dat in 2027 duidelijkheid is over de locatiekeuze en ook de bouwer bekend zal worden. Vanaf dat moment zal advisering over veiligheid (risicobeheersing), herziening van bestaande plannen en preparatie op incidenten tijdens de bouw boven op de reguliere capaciteit vergen. Uitgangspunt is dat de activiteiten/ capaciteit van de Veiligheidsregio bij de realisatie financieel gecompenseerd worden in de ontwikkeling/ bouwkosten.
Transport	Maritieme veiligheid	De preparatie op incidenten op de Westerschelde wordt herzien op basis van de risico- en impactanalyse. De samenwerking met Vlaamse buurregio's en overige waterpartners wordt geactualiseerd en voortgezet. Met North Sea Port en Brandweerzone Centrum wordt een grensoverschrijdende risico- en impactanalyse uitgevoerd van het Kanaal van Gent naar Terneuzen en zal de preparatie in afstemming verbeterd worden.
	Spoorvervoer	Vanwege ontwikkelingen rond energietransitie in Vlissingen-Oost verwachten we een toename van transport van gevaarlijke stoffen over het spoor. Daarom intensiveren we onze preparatie hierop.
	Wegtunnels	De afsluiting van de Westerscheldetunnel geeft grote impact op bereikbaarheid van Zeeland. Dit wordt gemonitord en bijgestuurd waar nodig.
	Mobiliteit	Monitoren van de impact op de mobiliteit als gevolg van onderhoud van kunstwerken (bruggen/sluizen etc.) in en buiten de regio. Een geïntegreerde aanpak vanuit de hulpdiensten sluit goed aan op de werkzaamheden van Zeeland Bereikbaar.
Industrie en bedrijvigheid	Industrie	Het aantal Seveso-inrichtingen neemt mogelijk toe in relatie tot de energietransitie (o.a. opslag ammoniak en waterstof). De preparatie passen we daarop voortdurend aan, in nauwe samenwerking met de industrie.
	Recreatie	De ontwikkelingen worden gemonitord.

	Energietransitie	De operationele voorbereiding voor incidenten bij nieuwe of uitbreiding van activiteiten met betrekking tot energietransitie worden naar verwachting vanaf 2026 intensiever. De omvang van de werkzaamheden is bij het opstellen van deze begroting nog niet te kwantificeren vanwege de vele externe factoren die de realisatie beïnvloeden (vergunningverleningstrajecten, bouwtijd, omvang en aantal).
Gezondheid	Zorgcontinuïteit	We implementeren de aandachtspunten uit het in 2026 op te stellen zorgrisicoprofiel. Dit document dient als basis voor het begeleiden de Zeeuwse zorgsector in de voorbereiding op rampen en crises, om zo de continuïteit van de zorg te waarborgen.
Ontwrichting van de maatschappij	Uitval vitale infrastructuur	Planvorming wordt uitgebreid met continuïteitsplannen voor basisbehoeften in de samenleving.
	Maatschappelijke onrust	We gaan door op de in 2026 ingeslagen weg en breiden uit zoals hierna wordt aangegeven.
	Evenementenadvisering	We adviseren de gemeenten op het gebied van evenementenveiligheid, ter voorkoming van incidenten en/of het beperken van de gevolgen daarvan bij C-evenementen. De evaluatie van evenementadvisering vindt plaats in Q1-Q2 2025. Resultaten hiervan worden in 2025-2026 geïmplementeerd.

Activiteiten gericht op de doorontwikkeling van crisisbeheersing, per ontwikkelspoor

Sporen	Dossier	Activiteiten 2026
Risicoanalyse en preparatie	Risico-monitoring	De implementatie van de nieuwe methodiek voor het regionaal risicoprofiel is afgerond en 24/7 monitoring op risico is geïntegreerd in onze dagelijks werkzaamheden. De uitvoering hiervan wordt geïntegreerd binnen het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK).
	Dynamische risicoprofiel	We implementeren de dynamische werkwijze van het nieuwe Regionaal Risicoprofiel. Risicomonitoring en -signalering zijn geïntegreerd in onze werkwijze en rapportages.
	Planvorming	De nieuwe wijze van ontsluiten van plannen en procedures wordt verder uitgerold. Iedere functionaris heeft de voor hem relevante informatie direct beschikbaar. We zorgen ervoor dat de informatie specifiek is afgestemd op de plaats, het moment, de rol en taak van de gebruiker.
	Regionaal Crisisplan	We breiden het Regionaal Crisisplan modulair uit met nieuwe ontwikkelingen, onder meer op basis van het nieuwe risicoprofiel.

	OTOTEL	Verder ontwikkelen van een opleidings-, trainings- en oefenproces, in samenhang met een nieuwe evaluatiemethodiek en resultaten van 2026.
	Veiligheidsinformatie-knooppunt (VIK)	Het VIK wordt doorontwikkeld in afstemming met landelijke ontwikkeling op het gebied van Informatiegestuurde veiligheid.
	KCR2	We zijn aangesloten bij het Knooppunt Coördinatie Rijk-Regio (KCR2).
	Crisisintelligence	Crisisintelligence wordt doorontwikkeld en verder geïncorporeerd binnen de crisisorganisatie
	Publieksinformatie/risico- en crisiscommunicatie	Ons platform, met app, website Zeelandveilig.nl en verbonden sociale media blijft centraal. Publieksinformatie (zowel risico- als crisiscommunicatie) wordt integraal in de thematische aanpak van crisisbeheersing vormgegeven. Burgers kunnen op hun veiligheidssituatie gerichte handelingsperspectieven krijgen. Een belangrijk thema de komende jaren is het vergroten van de weerbaarheid en veerkracht van de samenleving.
Flexibele crisisorganisatie	Structuur crisisorganisatie	Het netwerk van partners (overheden, bedrijven, instellingen, etc.) binnen onze crisisorganisatie borgen we en breiden we uit naar behoefte. We blijven ons richten op het faciliteren van deze netwerken en het bieden van een organisatie structuur die bij dreigingen en crises 24/7 beschikbaar is.
	Organisatiestructuur herstel en nafase is uitgewerkt	Dit jaar werken we de voor herstel en nafase benodigde structuur projectmatig verder uit. Hierbij sluiten we aan op de landelijke ontwikkelingen met betrekking tot <i>resilience</i> /veerkracht/weerbaarheid in de samenleving.
	Benodigde middelen en faciliteiten functioneren	Het crisiscentrum is ingericht voor gebruik door de nieuw in te richten (flexibele) crisisorganisatie.
Kwaliteit	Kwaliteitstoets	We investeren structureel op het monitoren en verbeteren van de gehele crisisorganisatie, zowel kwalitatief als kwantitatief (PDCA) in de gehele veiligheidsketen. De operationele prestaties van de crisisorganisatie worden ten minste getoetst op basis van de criteria die de inspectie J&V hiervoor stelt. De nieuwe methodiek voor de kwaliteitstoets wordt toegepast.

GHOR

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

thema's en ontwikkelsporen. Vakspecialisten van de GHOR sluiten aan bij landelijke overlegstructuren.

Bevolkingszorg

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

Wat gaat het kosten: programmabudget?

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	8.191.606	8.269.561	8.290.766	8.274.257
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	8.191.606	8.269.561	8.290.766	8.274.257
Lasten	8.506.106	8.577.661	8.598.866	8.582.357
Baten	-314.500	-308.100	-308.100	-308.100
Mutatie reserves	0	0	0	0
Resultaat	8.191.606	8.269.561	8.290.766	8.274.257

In hoofdstuk 3 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

2.1.3 Overhead / bedrijfsvoering

Volgens [BBV](#), art. 8.1c wordt in het programmaplan een apart overzicht opgenomen van de kosten van de overhead. De (BBV-)definitie van overhead luidt: het geheel van functies gericht op de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces. Hiertoe behoren ook de systemen en aanverwante lasten die deze functies ondersteunen. In 2023 heeft de [Commissie BBV](#) een geactualiseerde '[Notitie Overhead](#)' gepresenteerd. Deze notitie geeft een overzicht van de regelgeving inzake de overhead en geeft op een aantal punten een nadere toelichting, omdat de toepassing van de definitie in de praktijk tot vragen leidde. Overhead bestaat in elk geval uit:

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

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	11.397.336	11.569.619	11.533.118	11.617.656
3 Overhead / bedrijfsvoering	11.397.336	11.569.619	11.533.118	11.617.656
Lasten	11.420.669	11.592.952	11.556.451	11.640.989
Baten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
Resultaat	11.397.336	11.569.619	11.533.118	11.617.656

In hoofdstuk 3 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

2.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	-51.511.493	-53.337.568	-54.534.729	-54.914.769
4 Algemene dekkingsmiddelen	-51.511.493	-53.337.568	-54.534.729	-54.914.769
Lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
Baten	-51.371.493	-53.197.568	-54.394.729	-54.774.769
Resultaat	-51.511.493	-53.337.568	-54.534.729	-54.914.769

In hoofdstuk 3 'Financiële begroting en meerjarenraming' zijn specificaties opgenomen.

Toelichting

Lasten

Vacatures gedurende het jaar

In de begroting is rekening gehouden met het feit dat vacatures niet direct kunnen worden ingevuld. Om die reden is een bedrag van € 100.000 als voordeel geraamd.

Aan- en verkoop verlofuren (IKB)

In verband met een verwacht positief saldo aan- en verkoop van verlofuren, is rekening gehouden met een voordeel van € 40.000.

Baten

Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR)

De raming van de BDuR is gebaseerd op de decembercirculaire 2025.

Er is rekening gehouden met toekenningen van loon- en prijscompensatie in de BDuR, die naar verwachting in 2026 en 2027 zullen worden uitgekeerd in de junicirculaires. Deze zijn nu nog niet bekend. Zowel in 2026 als in 2027 is een bedrag geraamd van € 200.000 (ca. 2,5%), samen € 400.000.

Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening

Onderdeel van de BDuR zijn de extra middelen voor de landelijke opgave versterking crisisbeheersing en informatievoorziening. In 2022 is onder meer naar aanleiding van de lessen uit de covid-19 crisis en de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne besloten tot het zowel landelijk als regionaal versterken van crisisbeheersing en informatievoorziening. Hiervoor is een financiële impuls gegeven door vanuit het Rijk € 83 miljoen structureel beschikbaar te stellen, wat voor onze regio een structurele bijdrage betekent van € 2.504.718. Om zowel invulling te geven aan de landelijke doelstellingen als het realiseren van onze eigen ambities uit ons meerjarenbeleidsplan is een bestedingsplan opgesteld. Op basis van dit plan zijn de middelen verdeeld over het programma 'Voorbereide crisisorganisatie' en 'Overhead/bedrijfsvoering'. De bestedingen worden verantwoord via de SiSa-regeling.

Versterking weerbaarheid

De ontwikkeling van noodsteunpunten en burgerhulpverlening heeft hoge prioriteit bij Rijk, veiligheidsregio's en gemeenten. In de eerste helft van 2025 is in samenwerking tussen Veiligheidsberaad, VNG en het ministerie van JenV ambtelijk en bestuurlijk verkend welke uitgangspunten voor noodsteunpunten wenselijk zijn. Parallel hieraan heeft het kabinet bij de

Voorjaarsnota middelen vrijgemaakt voor het versterken van weerbaarheid, waarbij het ontwikkelen van coördinatie- en noodsteunpunten belangrijk is.

De minister van JenV, vertegenwoordigers van VNG en het Veiligheidsberaad hebben kaders opgesteld voor een pilot voor coördinatie- en noodsteunpunten in het kader van regionale en lokale weerbaarheid. De uitvoering is belegd bij gemeenten en veiligheidsregio's. VRZ heeft in 2025 en 2026 incidentele middelen ontvangen voor deze pilotfase, samen € 580.000. Structureel heeft het Rijk vanaf 2027 € 35 mln. vrijgemaakt voor versterking van de weerbaarheid. Op basis van het aandeel van VRZ in de BDuR kunnen we rekenen op circa € 1,3 mln. Een definitieve toekenning moet nog worden ontvangen en kan hiervan afwijken.

	2027	2028	2029	2030
Decembercirculaire BDuR 2025	8.127.999	8.127.732	8.127.770	8.127.770
Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening	2.504.718	2.504.718	2.504.718	2.504.718
Totaal BDuR (1)	10.632.717	10.632.450	10.632.488	10.632.488
Noodsteunpunten en burgerhulpverlening	1.335.748	1.335.748	1.373.911	1.412.077
Totaal BDuR (2)	11.968.466	11.968.198	12.006.400	12.044.565
Indexatie 2026 (raming junicirculaire BDuR)	200.000	200.000	200.000	200.000
Indexatie 2027 (raming junicirculaire BDuR)	200.000	200.000	200.000	200.000
Totaal BDuR, in prijzen 2027	12.368.466	12.368.198	12.406.400	12.444.565

Gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Uitgangspunt is de gemeentelijke bijdrage 2026 na de 1^e begrotingswijziging 2026 (€ 36.590.557). Voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar [paragraaf 3.3.5](#).

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage VRZ	Begroting 2026 (na BW2026-1)	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Programmabegroting 2026 e.v.					
Structurele bijdrage VRZ op basis van begroting 2026	36.298.415	36.298.415	36.298.415	36.298.415	36.298.415
Structurele bijdrage Bevolkingszorg op basis van begroting 2026	256.704	256.704	256.704	256.704	256.704
Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg, basis 2026	36.555.119	36.555.119	36.555.119	36.555.119	36.555.119
VZG-bezuinigingsrichtlijn 2026 -2,2%, vanaf 2027					
Structurele bijdrage VRZ	0	-782.140	-782.140	-782.140	-782.140
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	-5.531	-5.531	-5.531	-5.531
Plan van aanpak taakstelling 2026, AB 11-12-2025					
Structurele bijdrage VRZ	0	355.160	355.160	355.160	355.160
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	2.511	2.511	2.511	2.511
VZG-indexatierichtlijn 2027 (+3,3%)					
Structurele bijdrage VRZ	0	1.197.848	1.197.848	1.197.848	1.197.848
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	8.471	8.471	8.471	8.471
Afwijking VZG-indexatierichtlijn 2027 ivm CAO Veiligheidsregio's					
Structurele bijdrage VRZ	0	227.135	227.135	227.135	227.135
Structurele bijdrage Bevolkingszorg	0	1.606	1.606	1.606	1.606
Totaal	0	1.005.060	1.005.060	1.005.060	1.005.060
Oplopende kapitaallasten t.o.v. begrotingsniveau van € 4,2 mln.	0	725.746	2.452.835	3.659.897	4.001.772
Totaal gemeentelijke bijdrage incl. bevolkingszorg	36.555.119	38.285.925	40.013.014	41.220.076	41.561.951
Maatwerk					
Correctie gemeente Schouwen-Duiveland, structureel	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Correctie gemeente Veere ¹⁾ periode 2028-2048	23.219	0	24.626	24.626	24.626
Correctie gemeente Sluis ¹⁾ periode 2028-2048	23.219	0	24.626	24.626	24.626
Totaal gemeentelijke bijdrage (incl. bevolkingszorg)	36.590.557	38.274.925	40.051.267	41.258.329	41.600.204

1) Levering bluswater-tankwagens wordt voorzien in 2027, 1e afschrijving vindt dan plaats in 2028 (Annuïteit € 350.000, AT=20 jr. rente 3,5%)

De begroting 2026 zal nog worden gewijzigd aangezien er hiervoor geen kapitaallasten meer worden voorzien in 2026.

Nieuwe CAO Veiligheidsregio's

In de begroting 2027 is er een structureel tekort ontstaan door de nieuwe CAO Veiligheidsregio's in relatie tot de VZG-richtlijn voor de begroting 2027. Voor meer informatie wordt verwezen naar [paragraaf 3.1](#) 'Uitgangspunten voor de begroting'. Voorgesteld wordt af te wijken van de VZG-richtlijn 2027 en de gemeentelijke bijdrage te verhogen met het verschil.

Gezien het feit dat VRZ dun is georganiseerd en voor een grote opgave staat, wordt niet de keuze gemaakt voor een taakstelling.

Met het vaststellen van het Plan van Aanpak Taakstelling 2026 (AB 11-12-2025) is opnieuw vastgesteld dat er geen mogelijkheden zijn voor het opnemen van een taakstelling zonder dat er eerst keuzes worden gemaakt in het ambitieniveau van dienstverlening. Vanaf 2026 wordt ingezet op verdere verzakelijking van de dienstverlening en een gezamenlijke Zeeuwse lobby voor externe financiering voor bovenregionale veiligheidsopgaven. Indien de maatregelen nog niet de beoogde resultaten opleveren, worden de gemeentelijke bijdragen met het verschil verhoogd.

Oplopende kapitaallasten vervangingsinvesteringen, vanaf 2027

De komende jaren moet verouderde (brandweer)materieel en –materiaal worden vervangen. De vervanging van afgeschreven tankautospuiten (minimaal 40, maximaal 44) is gecontracteerd. Daarnaast zijn in 2026 veel dienstvoertuigen aan vervanging toe. Contractering door het NIPV vindt naar verwachting plaats in het 1^e kwartaal van 2026. Vervanging is noodzakelijk om de operationaliteit en de slagkracht voor de basisbrandweezorg te kunnen garanderen. In de begroting 2027 en meerjarenraming 2028 t/m 2030 wordt voorgesteld de gemeentelijke bijdrage hiervoor stapsgewijs te verhogen, afhankelijk van de uitvoering van het meerjarig investeringsplan. Dit is vergelijkbaar met eerdere begrotingen. Voorgesteld wordt de gemeentelijke bijdrage in 2027 hiervoor met € 725.746 te verhogen. Zie voor meer informatie paragraaf 3.3.4. 'Investeringsplan 2026 t/m 2030'.

2.1.5 Onvoorzien

Wat gaat het kosten: (programma)budget?

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
Resultaat	50.000	50.000	50.000	50.000

Toelichting

Lasten

380 Overige goederen en diensten

Onvoorzien

De post onvoorzien bedraagt € 50.000. Deze is bedoeld als meerjarige incidentele post voor onvoorziene uitgaven of voor het dekken van structurele uitgaven voor één jaar. Voor de risico's die VRZ loopt, verwijzen wij naar paragraaf 'Weerstandsvormogen en risicobeheersing'.

Deel 2.2: De paragrafen

2.2.1 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

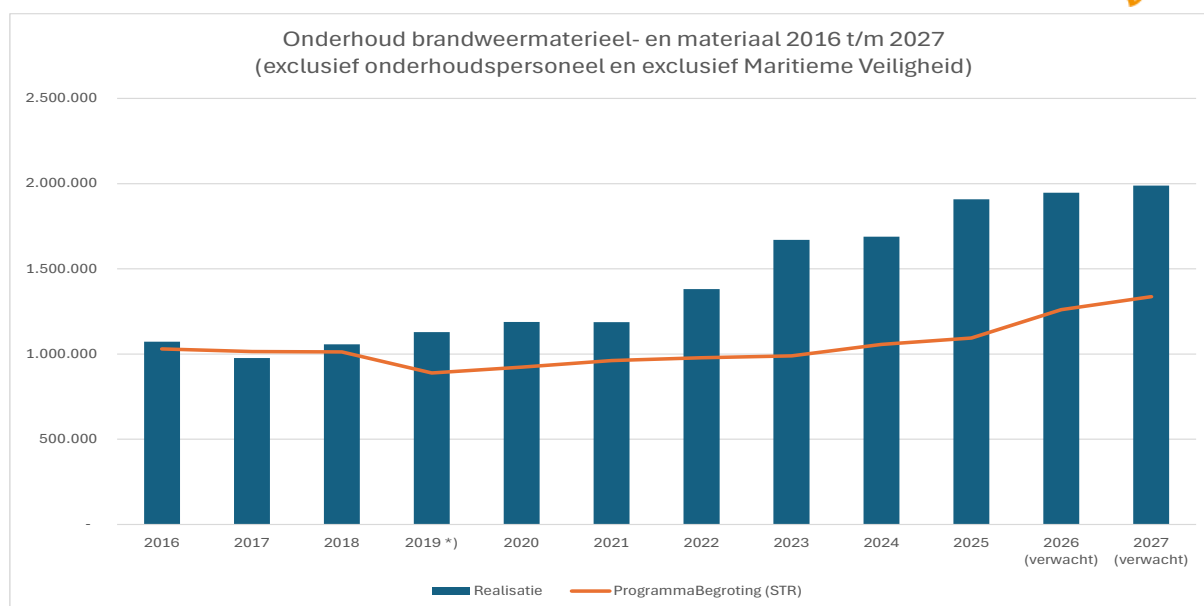
Onderhoud (brandweer)materieel en - materiaal

VRZ werkt voor onderhoud met drie servicecentra; in Terneuzen (kazerne Koegors), Middelburg (kazerne Stromenweg) en Borssele (kazerne Quistenburg). Deze servicecentra zijn verantwoordelijk voor beheertaken voor zowel grote als kleine voertuigen, bepakkingen, ademluchtapparatuur, bluskleding en meer. Bepaalde beheertaken, zoals de zorg voor niet-repressieve kleding en verbindingsmiddelen, worden centraal uitgevoerd. Deze centrale taken zijn ondergebracht in één van de servicecentra. Het materieelbeheer wordt verzorgd met het systeem McMain.

Onderhoudskosten voertuigen en materiaal (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Programma begroting 2027
Exploitatie	1.948.870	1.521.113	1.396.702
Onderhoud brandweermaterieel en -materiaal (STR)	1.908.148	1.260.413	1.336.702
Onderhoud materieel maritieme Veiligheid (STR)	40.722	58.700	60.000
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget (INC)		202.000	0
Investeringsplan	33.121	225.300	115.100
Werkplaatsinrichting servicecentra	33.121	225.300	115.100
Totaal	1.981.991	1.746.413	1.511.802

Het onderhoudsbudget staat onder druk, wat samenhangt met ouderdom van de activa. Tussen 2018 en 2025 zijn de onderhoudskosten hoger uitgevallen dan begroot. Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel van deze activa, wat zou kunnen leiden tot een daling van de onderhoudskosten. De vervanging van een groot aantal tankautospuiten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of deze daling daadwerkelijk zal optreden, aangezien naast de veroudering van het materieel, de complexiteit van de voertuigelektronica en de significante stijgende prijzen van onderdelen en arbeid ook invloed hebben op de onderhoudskosten. In de programmabegroting en rapportages is jaar op jaar het budget met incidentele middelen naar boven bijgesteld. In de begroting 2026 is opnieuw incidenteel € 202.000 opgenomen om de verwachte onderhoudskosten te dekken. Deze mogelijkheid is er in 2027 niet. Omdat het onderhoudsbudget onder druk staat is het structurele onderhoudsbudget in 2025 (4e begrotingswijziging 2025) verhoogd met € 135.000 in 2026 en € 203.000 vanaf 2027.



Onderhoud gebouwen

Verwachting is dat vanaf 2027 de brandweerpost Kerkwerpe en Zierikzee samengaan tot één post, waardoor het aantal posten per 2027 uitkomt op 63, aangevuld met 2 boothuizen. De inventarisatie op onderhoudsniveau is in 2025 uitgevoerd en in 2026 verder gefinetuned.

In 2026 zal een voorstel ter goedkeuring voor een onderhoudsvoorziening voor dit onderhoud aan het bestuur worden aangeboden.

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

Medio februari 2026 bestaat nog geen inzicht in de totale kosten voor huisvesting GGD en VRZ in Goes West. Om die reden is de onderhoudsbegroting 2026 van VRZ geïndexeerd en in deze begroting 2027 verwerkt.

Onderhoudskosten Segeerssingel 10 (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Programma begroting 2027
Exploitatie	79.782	101.000	103.200
Gebruikers- en eigenaarsonderhoud Segeerssingel 10 Middelburg	48.042	101.000	103.200
Kantoormeubilair / pilot flex-werken	31.740	0	0
Investeringsplan	72.334	1.626.000	0
Vorbereidingskrediet nieuwbouw Goes-West	72.334	1.626.000	0
Totaal	152.116	1.727.000	103.200

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

Onderhoud en vervanging brandweerposten

Volgens de eerder door bestuur vastgestelde demarcatie kan gesteld worden dat de kosten voor onderdelen die aard- en nagelvast zijn voor rekening van de gemeenten zijn.

De kosten voor de losse inventaris zijn voor rekening van VRZ.

Verwacht wordt dat ook in 2027 enkele nieuwe (ter vervanging van bestaande) brandweerposten worden opgeleverd. De inrichting van de nieuwe brandweerposten komt voor rekening van VRZ.

Duurzaamheid en brandweerposten

In het Klimaatakkoord is afgesproken dat gemeenten hun maatschappelijk vastgoed voor 2050 verduurzamen. Uitgangspunt is een reductie van 95% van de CO₂-uitstoot en het aardgasvrij maken van gebouwen. De Sectorale Routekaart Gemeentelijk Maatschappelijk Vastgoed bevat de aanpak voor de 36.000 gebouwen die het betreft, een doorrekening van de benodigde middelen en een stappenplan als hulpmiddel om een eigen gemeentelijke portefeuillekaart op te stellen. Onder andere de provincie Zeeland, alsmede de 13 Zeeuwse gemeenten hebben gezamenlijk in de Zeeuwse Regionale Energie Strategie (Zeeuwse RES) hun duurzaamheidsdoelstelling bepaald.

In 2023 is met provinciaal subsidiegeld onderzoek gedaan naar de mogelijke duurzaamheidsmaatregelen per brandweerkazerne. Deze rapporten zijn bekend en gedeeld met de 13 gemeentelijke gebouwenbeheerders. Inmiddels zijn de duurzaamheidsmaatregelen verwerkt bij de nul-meting voor het onderhoud van de alle kazernes in 2025. Samen met de goedkeuring voor de gevolgen van de onderhoudsvoorziening zullen keuzes worden voorgelegd ter besluitvorming. In afwachting hiervan is er in de begroting 2027 nog geen budget opgenomen.

Onderhoudskosten brandweerposten (exclusief kosten eigen onderhoudspersoneel)

	Realisatie 2025	Begroting 2026 na wijziging	Programma begroting 2027
Exploitatie	379.723	385.600	315.600
Gebruikersonderhoud brandweerposten	294.113	242.600	230.800
Tijdelijke verhoging onderhoudsbudget		60.000	
Eigenaarsonderhoud Stadsgewest Vlissingen-Middelburg**)	85.610	83.000	84.800
Investeringsplan	195.677	263.800	596.600
Vervanging inventaris brandweerposten	130.677	31.300	32.000
Investeringsbijdrage kazerne Goes-West	65.000		
Investeringsbijdrage kazerne Zierikzee		65.000	
Investeringsbijdrage kazerne Kamperland			66.500
Investeringsbijdrage kazerne Sas van Gent			66.500
Investeringsbijdrage kazerne Oost-kapelle			66.500
Investeringsbijdrage kazerne Kortgene			66.500
Inventaris *) kazerne Zierikzee		22.500	46.000
Inventaris *) kazerne stelpost i.v.m. versnellingsmogelijkheden gemeenten			62.700
Inventaris *) kazerne Kloosterzande		40.000	
Inventaris *) kazerne Sas van Gent			63.600

Inventaris *) kazerne Cadzand	60.000		
Inventaris *) kazerne Kamperland			63.600
Inventaris *) kazerne Kortgene			62.700
Investering gebruiker kazernes ivm plaatsing NBT's)	45.000		
Totaal	575.400	649.400	912.200

*) Installaties, inrichting, meubilair

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

2.2.2 Paragraaf Bedrijfsvoering

In deze paragraaf zijn de thema's voor bedrijfsvoering conform artikel 22 van de financiële verordening en/of thema's die in 2027 hun beslag krijgen.

Omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand

Rijlabels	Bezetting 2025	Formatie 2027
Risico- en crisisbeheersing	72,98	75,44
Brandweer	100,5	99,17
Bedrijfsvoering	38,68	40,84
Management en control	22,36	21,31
Eindtotaal	234,52	236,76

De verwachte toename van het personeelsbestand van ultimo 2025 naar 2027 hangt samen met de invulling van vacatures.

Goed werkgeverschap

In 2027 werken we doelgericht aan het verder versterken van goed werkgeverschap. Dit doen wij door te investeren in duurzame inzetbaarheid, vitaliteit en de professionele ontwikkeling van onze medewerkers. Een belangrijk speerpunt daarbij is de erkenning van PTSS als beroepsziekte en de zorgvuldige implementatie van de landelijk vastgestelde PTSS-regeling. Hiermee geven wij concreet invulling aan onze verantwoordelijkheid als werkgever en bouwen wij aan een zorgzame en toekomstbestendige organisatie. Voor de inrichting en uitvoering van de regeling zijn structurele middelen vanuit het Rijk beschikbaar gesteld. De kosten die voortvloeien uit een PTSS-diagnose worden per individuele casus ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur. Aangezien de omvang hiervan vooraf niet is in te schatten, is dit risico opgenomen in de risicoparagraaf.

Inhuur derden

In de begroting 2027 zijn (structurele) inhuurbudgetten opgenomen voor de coördinerend gemeentesecretaris bevolkingszorg, incidentele chauffeursdiensten en specifieke inhuur bij Orionis (WSW), samen € 50.800. In 2026 is beleid vastgesteld met betrekking tot externe inhuur om kaders te geven aan inhuur derden binnen geldende wet- en regelgeving.

Informatiegestuurde organisatie

In 2027 bouwen we verder aan een solide en innovatieve informatievoorziening die de basis vormt voor de groei en ontwikkeling van onze organisatie en ons in staat stelt om veerkrachtig en succesvol te zijn in de digitale toekomst. Technologische ontwikkelingen volgen elkaar in een snel tempo op. Een effectieve informatievoorziening is voor onze organisatie essentieel. Hierdoor kunnen we goed anticiperen op veranderingen, besluitvorming faciliteren en processen optimaliseren. We willen een informatie gestuurde organisatie worden en dit betekent dat we onze informatievoorziening verder moeten versterken en de organisatie mee moeten nemen in nieuwe technologieën, processen en werkwijzen.

Toetreding vitale infrastructuur

Het Ministerie van J&V heeft het besluit genomen om Veiligheidsregio's onderdeel te maken van de vitale infrastructuur. Dit betekent dat onze organisatie als cruciaal wordt gezien voor het beschermen van de samenleving bij onverwachte gebeurtenissen, vergelijkbaar met energie- en

drinkwaterbedrijven. Deze status brengt grote veranderingen met zich mee voor onze organisatie. We moeten diverse maatregelen treffen om de continuïteit van onze primaire processen te versterken. Omdat de weerbaarheidsanalyse van het Rijk nog niet beschikbaar is, zijn de impact en de bijbehorende kosten nog moeilijk in te schatten. Daarom is dit risico opgenomen in de risicoparagraaf.

Toekomstbestendige huisvesting

Onze medewerkers moeten hun werkzaamheden kunnen uitvoeren in een veilige, duurzame en aantrekkelijke werkomgeving. Om blijvend te voldoen aan de toenemende eisen die aan een veilige werkomgeving worden gesteld, zetten wij in op de verdere professionalisering van het gebouwenbeheer. Met de invoering van een meerjarenonderhoudsplanung maken wij de overgang van ad-hoc onderhoud naar planmatig en voorspelbaar beheer. In 2026 stellen wij het Algemeen Bestuur voor een onderhoudsvoorziening te vormen. De hoogte van een eventuele onderhoudsvoorziening die voortvloeit uit het meerjarenonderhoudsplan is afhankelijk van de ambitie die door het bestuur wordt vastgesteld.

Versterken digitale weerbaarheid

De continuïteit van onze informatiesystemen wordt steeds belangrijker. Daarnaast zijn wij wettelijk verplicht te voldoen aan strengere eisen op het gebied van informatieveiligheid, zoals vastgelegd in de NIS2-richtlijn en de BIO 2.0. Deze wet- en regelgeving stelt hogere eisen aan de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid van informatie. Dit vraagt om een verdere professionalisering van onze informatiebeveiliging en governance. De naleving van deze kaders brengt aanvullende structurele en incidentele kosten met zich mee die nog niet zijn verwerkt in de programmabegroting 2027. Kosten als gevolg van naleving van deze kaders zullen via aparte bestuursvoorstellen aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden. Een belangrijk onderdeel hiervan is de aansluiting op een landelijk Security Operations Center (SOC). Hiermee wordt continue monitoring en detectie van cyberdreigingen geborgd. Daarnaast is het noodzakelijk om een robuuste incidentresponsorganisatie in te richten. Dit omvat duidelijke procedures, rollen en verantwoordelijkheden bij beveiligingsincidenten. Ook zijn investeringen nodig in tooling, processen en opleidingen. Hiermee vergroten wij onze digitale weerbaarheid en continuïteit.

Samenwerking GGD/VRZ

In het kader van de samenwerking GGD/VRZ is in 2025 een businesscase uitgewerkt. Voor de samenvoeging van processen, governance en huisvesting is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld. In 2026 vindt besluitvorming plaats over één gemeenschappelijke regeling voor GGD en VRZ.

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Binnen VRZ hebben we de naleving van de AVG geborgd door het aanstellen van een Functionaris Gegevensbescherming (FG) die toezicht houdt op privacybeleid en -uitvoering. De aanstelling van een privacy officer wordt gezien in het kader van samenwerking GGD. We werken met vastgestelde privacy- en informatiebeveiligingsbeleid, inclusief protocollen voor datalekken en rechten van betrokkenen. Verwerkingen van persoonsgegevens zijn opgenomen in een actueel verwerkingsregister en waar nodig voeren we DPIA's uit. Medewerkers worden periodiek getraind en bewust gemaakt van privacy- en informatiebeveiligingsverplichtingen.

Wet open overheid

De Wet openbaarheid van bestuur (Wob) is op 1 mei 2022 komen te vervallen door de gedeeltelijke inwerkingtreding van de Wet open overheid (Woo). De Woo dient 2 doelen:

- bevorderen van een transparante overheid;
- op orde brengen van de informatiehuishouding.

Voor de implementatie van de Woo is een projectgroep opgericht, met als doel ervoor te zorgen dat we gaan voldoen aan het basisniveau van de Woo. De inwerkingtreding van de Woo vindt plaats in fases. Over enkele jaren zal de Woo zodoende in zijn totaliteit van kracht worden. De projectgroep volgt zoveel mogelijk de adviezen van de VNG en zal onder meer aan de slag gaan met een communicatiestrategie. Ook wordt aandacht besteed aan een goede informatiehuishouding, documentaire informatievoorziening, relevante informatie en automatiseringsaspecten en de inrichting van een vraagbaakfunctie voor burgers.

De Woo is ten dele identiek aan de Wob, maar de Woo kent ook een aantal nieuwe elementen. Het opvallendste aspect is de toekomstige verplichte actieve digitale openbaarmaking van Woo-documenten, zodat iedere burger deze documenten gemakkelijk 24/7 kan vinden en raadplegen. In de toekomst moet dat gaan plaatsvinden via de nieuwe landelijke Woo-index. Voorlopig kiest VRZ er voor om de Woo-documenten op de VRZ-website te plaatsen. Daarnaast worden deze documenten ook extern elektronisch gepubliceerd, via een overeenkomst met Daadkracht te Nijmegen.

2.2.3 Paragraaf Financiering

Algemeen

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

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

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

Uitzettingen

De [Wet Houdbare Overheidsfinanciën \(wet HOF\)](#) bepaalt onder meer dat Rijk, gemeenten, provincies en waterschappen een gelijkwaardige inspanning leveren bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën. Daarmee worden de tekorten van gemeenten of provincies door de Europese Commissie meegeteld bij de berekening van het begrotingstekort, dat volgens de EU-regels niet meer dan 3% mag bedragen (zie [3.3.2 Geprognosticeerd EMU-saldo](#)).

Het wetsvoorstel verplicht alle decentrale overheden, dus ook VRZ, om hun overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Het (eventuele) positieve saldo op de bank wordt dagelijks afgeroomd door het ministerie van Financiën in het kader van 'het schatkistbankieren'. Een decentrale overheid behoudt, op basis van de wet Fido, de mogelijkheid om leningen te verstrekken en uitzettingen te verrichten uit hoofde van de publieke taak. Deelname aan schatkistbankieren verandert daar niets aan.

Financiering

Bij financiering gaat het om de vraag hoe we aan liquide middelen komen. Om de risico's te beperken zijn in de Wet Fido twee instrumenten opgenomen: de kasgeldlimiet en de rente risiconorm.

1. Financiering kortlopend

Kasgeldlimiet

Om de renterisico's op de kortlopende schulden te beheersen is in de wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen. Deze bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen maximaal 8,2% van het begrotingstotaal. De rekenrente voor kortlopende schulden is op 1,25%.

Rentevisie geldmarktrente

De rekeningcourantrente bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt bij het opstellen van deze begroting (januari 2026) ca. 1,25%.

Berekening kasgeldlimiet		2027
Omvang van de begroting op 1 januari 2027		€ 52.092.826
Kasgeldlimiet in procenten van de omvang		8,20%
Kasgeldlimiet in bedrag		€ 4.271.612
Opgenomen (kasgeld)leningen < 1 jaar		€ 0
Ruimte		€ 4.271.612

2. Financiering langlopend

Leningenportefeuille

Leningenportefeuille					
Leningnummer	Hoofdsom	Looptijd	Opnamedatum	Aflossing/jaar	Rente
40.110.820	3.100.000	25	20-1-2017	124.000	1,30%
40.110.839	4.000.000	15	15-9-2017	266.667	1,07%
40.111.707	20.000.000	17	14-2-2018	1.176.471	1,22%
40.110.883	2.000.000	15	2-1-2019	133.333	1,45%
40.110.882	2.000.000	15	2-1-2020	133.333	1,67%
behoefte 2026	3.600.000	17	medio 2026	223.529	3,50%
behoefte 2027	23.300.000	17	medio 2027	1.370.588	3,50%
Totaal				3.427.921	
Gemiddeld in 2027					2,45%

Renterisiconorm

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

Berekening renterisiconorm	2027	2028	2029	2030
Begrotingstotaal	€ 52.092.826	€ 53.910.401	€ 55.107.562	€ 55.487.602
Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm	€ 10.418.565	€ 10.782.080	€ 11.021.512	€ 11.097.520
	2027	2028	2029	2030
Renteherziening op vaste schuld o/g	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Aflossingen	€ 2.045.569	€ 3.416.157	€ 4.219.098	€ 4.630.863
Renterisico	€ 2.045.569	€ 3.416.157	€ 4.219.098	€ 4.630.863
Renterisiconorm	€ 10.418.565	€ 10.782.080	€ 11.021.512	€ 11.097.520
Ruimte onder renterisiconorm	€ 8.372.996	€ 7.365.923	€ 6.802.414	€ 6.466.657
Overschrijding renterisiconorm	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Rentevisie kapitaalmarktrente

De 15-jaars rente bij de Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt bij het opstellen van deze begroting (januari 2025) ca. 3,5%. Renteontwikkelingen zijn moeilijk te voorspellen zijn en hangen af van verschillende factoren, zoals inflatie, oorlogen, het wel of niet sluitend krijgen van

begrotingen van bepaalde Europese landen enz. De rekenrente voor nieuwe langlopende schulden is gehandhaafd op 3,5%. Er ontstaat naar verwachting pas een financieringsbehoefte medio 2026.

Financieringsbehoefte en ontwikkeling rentelasten

	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Liquide middelen 1/1	6.480.000	-4.257.872	-4.514.335	-4.777.259	-5.086.739	
Investeringsplan		-17.657.720	-25.640.949	-15.755.874	-9.380.227	-1.489.410
Afschrijvingen		3.384.952	4.143.961	5.278.895	6.215.515	6.555.369
Mutatie Eigen vermogen		-11.300	-9.200	-9.200	-9.200	-9.200
Mutatie Voorzieningen		0	0	0	0	0
Mutatie Overlopende Passiva met spec. bestedingsdoel		0	0	0	0	0
Aflossingen bestaande leningen (herfinanciering)		-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Aflossingen nieuwe leningen (herfinanciering)		0	-316.471	-1.692.941	-2.501.765	-2.925.294
Liquide middelen 31/12	6.480.000	-9.637.872	-27.914.335	-18.527.259	-12.286.739	-4.789.079
Financieringsbehoefte (lang)	0	5.380.000	23.400.000	13.750.000	7.200.000	0
Totaal liquide middelen *)	6.480.000	-4.257.872	-4.514.335	-4.777.259	-5.086.739	-4.789.079
Rente over financieringsbehoefte kort (1,25%)		53.200	56.318	59.703	63.715	59.900
Rente over lopende leningen		211.700	188.700	165.700	142.700	119.600
Rente over financieringsbehoefte lang 2026 (3,5%)		94.150	182.762	171.685	160.609	149.532
Rente over financieringsbehoefte lang 2027 (3,5%)		0	409.500	794.912	746.735	698.559
Rente over financieringsbehoefte lang 2028 (3,5%)		0	0	237.180	463.651	435.342
Rente over financieringsbehoefte lang 2029 (3,5%)		0	0	0	122.270	238.647
Rente over financieringsbehoefte lang 2030 (3,5%)		0	0	0	0	0
Rente gedekt uit projectfinanciering		0	-11.880	-11.880	-11.880	-11.880
Totaal		359.050	825.400	1.417.300	1.687.800	1.689.700

Voor een toelichting wordt verwezen naar [paragraaf 3.3.1](#) waarin een prognose is opgenomen van de balans 2026 t/m 2030.

Renteschema 2027 (taakveld Treasury)

Renteschema 2027:		
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€	825.400
b. De externe rentebaten over de korte en lange financiering	-/- €	-
Saldo rentelasten en rentebaten	€	825.400
c1. De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/- €	-
c2. De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	-
c3. De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moeten worden toegerekend	+/- €	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente		
d1. Rente over eigen vermogen	+/- €	-
d2. Rente over voorzieningen	+/- €	-
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	€	825.400
e. De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/- €	825.400
f. Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	-

2.2.4 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 12 december 2024 is de 'Notitie Risicomanagement en weerstandsvermogen' vastgesteld. In deze notitie worden de termen risico's, weerstandscapaciteit en weerstandsvermogen als volgt gedefinieerd:

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

Naast de interne behoefte om risico's in beeld te hebben en te beheersen is er ook vanuit het Rijk wetgeving opgelegd omtrent risico's. In het [Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten \(BBV\)](#) wordt in artikelen 9, 11 en 26 gesteld dat in ieder geval in de begroting en de jaarrekening een paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt opgenomen. In deze paragraaf worden ten minste opgenomen:

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

Beschikbare weerstandscapaciteit

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

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

Benodigde weerstandscapaciteit

Om het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen moet de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet worden tegen de benodigde weerstandscapaciteit. De risico's die VRZ loopt zijn bepalend voor de hoogte van de benodigde weerstandscapaciteit. Om de hoogte van de

benodigde weerstandscapaciteit te bepalen is het noodzakelijk de risico's te voorzien van een kwantificering van zowel kans als financiële gevolgen. Door de maximale gevolgen van de individuele risico's bij elkaar op te tellen ontstaat een te negatief oordeel over het weerstandsvermogen. Het is immers vrijwel zeker dat niet alle risico's zich tegelijkertijd voor zullen doen. Daarnaast zal niet ieder risico zich daadwerkelijk in de maximale omvang voordoen. Een aantal risico's is qua omvang en waarschijnlijkheid niet in te schatten. Voor de kans dat een risico optreedt, wordt gewerkt met kans-klassen van 10% tot 95%.

Kwantiteit	Referentiebeelden	Kansklasse	Toelichting kansklasse
10 %	0 of 1 keer per 10 jaar	1	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het onwaarschijnlijk is dat deze zich in de komende jaren voordoen.
30 %	1 keer per 5 – 10 jaar	2	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het niet waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar voordoen.
50 %	1 keer per 2 – 5 jaar	3	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's die zich in het komende jaar wel maar ook niet voor kunnen doen.
70 %	1 keer per 1 – 2 jaar	4	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar zullen voordoen.
95 %	1 keer per jaar of meer	5	Deze klasse wordt gehanteerd voor risico's waarvan het zeer waarschijnlijk is dat deze zich in het komende jaar gaan voordoen.

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

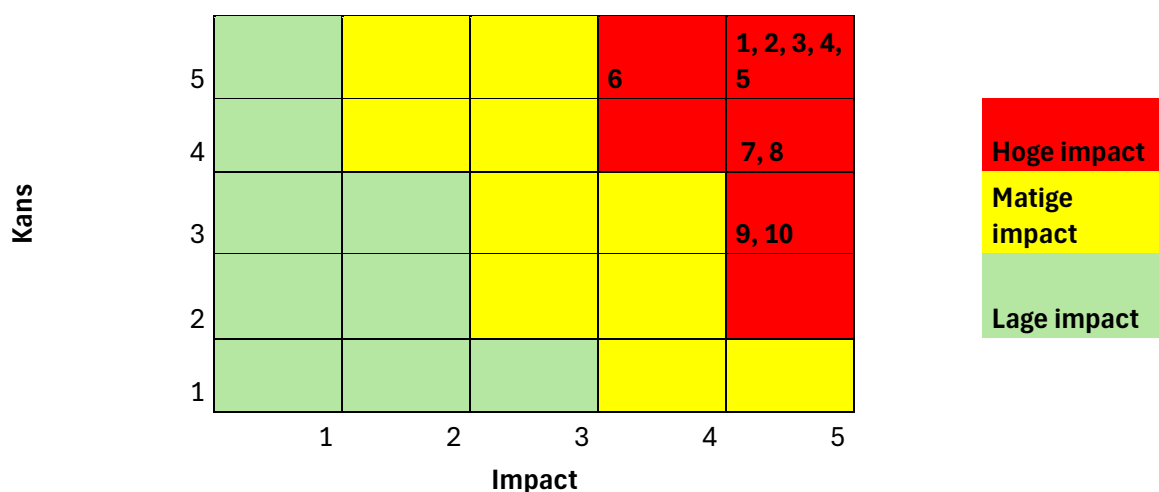
Klasse	Minimaal	Maximaal
1	€ 0,00	€ 0,00
2	€ 0,00	€ 25.000,00
3	€ 25.000,00	€ 100.000,00
4	€ 100.000,00	€ 250.000,00
5	€ 250.000,00	oneindig

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

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

Voor de begroting 2027 is een risico-inventarisatie uitgevoerd binnen VRZ. Dit heeft geleid tot een overzicht van 10 risico's. Deze risico's hebben een risicoscore gehad op basis van bovenstaande formule. Deze score leidt tot onderstaande matrix:

Risicomatrix 2027



Voor de risicotabel met de tien belangrijkste risico's wordt verwezen naar [bijlage 1](#).

Benodigde weerstandscapaciteit

Onze algemene reserve heeft begin 2026 een saldo van € 900.343. De jaarrekening 2025 laat een positief resultaat zien. Onze bestemmingsreserves (exclusief afschrijvingsreserves) laten begin 2026 een saldo zien van € 424.253. Naar verwachting worden deze in 2026 en 2027 besteed. De beschikbare weerstandscapaciteit 2027 bedraagt daarmee naar verwachting:

•	Algemene reserve	€ 900.343
•	Effect rekening 2025	€ 118.642 +
•	Onttrekking 2026/2027	€ 52.188 -/-
•	Bestemmingsreserves	€ 424.253
•	Onttrekking 2026/2027	€ 424.253 -/-
•	Post onvoorzien	€ 50.000 +
•	Totaal	€ 1.016.797

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

Beschikbare weerstandscapaciteit = $\frac{€ 1.016.797}{€ 3.705.520} = 0,27$ (ruim onvoldoende)

Benodigde weerstandscapaciteit = € 3.705.520

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

Maximum reserve

In de notitie 'Risicomanagement en weerstandsvermogen' is een maximum bepaald aan het aan te houden weerstandsvermogen. In het rapport 'afspraken over samenwerken met gemeenschappelijke regelingen in Zeeland' (VZG, januari 2024) is in paragraaf 3.5 opgenomen

dat het aanhouden van een reserve is toegestaan tot een norm van 5% van alle baten van VRZ. Dat betekent voor 2027 een maximale reserve van 5% van € 51.852.785 = € 2.592.639.

Verplichte kengetallen

Begroting 2027	Begroting 2027-2030					
Kengetallen:	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
Netto schuldquote (NSQ)	42,78%	75,49%	117,46%	137,49%	139,68%	127,50%
NSQ gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	42,78%	75,49%	117,46%	137,49%	139,68%	127,50%
Solvabiliteitsratio	5,29%	3,45%	2,10%	1,76%	1,67%	1,78%
Structurele exploitatieruimte	0,44%	0	0	0	0	0
Grondexploitatie	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt	Nvt

Netto schuldquote

Nettoschuldquote	2025	2026	2027	2028	2029	2030
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
A Vaste schulden (cf art 46 BBV)	18.272.706	23.400.908	44.616.728	54.806.076	57.636.602	52.843.598
B Netto vlottende schuld (cf art 48 BBV)	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661
C Overlopende passiva (cf art 49 BBV)	3.755.576	3.755.576	3.755.576	3.755.576	3.755.576	3.755.576
D Financieel activa (cf art 36 lid b,c,d,e, en f)	0	0	0	0	0	0
E Uitzettingen <1jaar (cf art 39 BBV)	6.937.975	-3.799.948	-4.309.857	-4.876.686	-5.533.293	-5.553.498
F Liquide middelen (cf art 40 BBV)	5.416	5.416	5.416	5.416	5.416	5.416
G Overlopende activa (cf art 40a BBV)	663.086	663.086	663.086	663.086	663.086	663.086
H Totale baten (exclusief mutaties res) (cf art 17 lid	45.265.690	46.669.631	48.296.470	48.880.726	50.381.263	51.186.215
	42,78%	75,49%	117,93%	138,53%	141,33%	129,78%

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

Solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio	2025	2026	2027	2028	2029	2030
(bedragen x € 1.-)	Jaarrekening	Begroting (na wijz.)	Begroting	Meerjarenraming	Meerjarenraming	Meerjarenraming
A Eigen vermogen (cf art 42 BBV)	1.593.357	1.162.006	1.152.806	1.143.606	1.134.406	1.125.206
B Balanstotaal	30.106.302	33.641.147	54.856.967	65.046.315	67.876.841	63.083.837
	5,29%	3,45%	2,10%	1,76%	1,67%	1,78%

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

Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan of de structurele lasten gedekt worden door structurele baten en de exploitatie hiermee in evenwicht is. VRZ heeft in de meerjarenraming een verhoging van de gemeentelijke bijdrage voorzien die verband houdt met oplopende kapitaallasten (zie 3.3.4). De structurele exploitatieruimte bedraagt daarom € 0.

2.2.5 Paragraaf Verbonden partijen

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

Hoofdstuk 3:

Financiële begroting en meerjarenraming

Deel 3.1: Uitgangspunten voor de begroting

Begroting en meerjarenraming

De begroting 2027 en de meerjarenraming 2028 t/m 2030 zijn opgesteld in 'constante prijzen 2027'. Dat wil zeggen, er is voor zowel de lasten als de baten (o.a. gemeentelijke bijdrage en Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) geen rekening gehouden met loon- en prijsbijstellingen vanaf 2028.

Bijdrage deelnemende gemeenten

Zie voor meer informatie over de uitgangspunten m.b.t. de bijdrage van de deelnemende gemeenten [paragraaf 2.1.4. 'Algemene dekkingsmiddelen'](#) en voor de verdeling van de gemeentelijke bijdrage [paragraaf 3.3.5](#).

Brede doeluitkering rampenbestrijding (BDuR)

Zie voor meer informatie over de uitgangspunten m.b.t. de BDuR [paragraaf 2.1.4. 'Algemene dekkingsmiddelen'](#).

Loonkosten

Veiligheidsregio's hebben een eigen cao. De Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) onderhandelt hierover met de vakbonden in het Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's (LOAV). De huidige cao is op 1 augustus 2025 afgelopen. Er zijn resultaten geboekt met betrekking tot een nieuwe CAO. Deze resultaten zijn vanuit de vakbonden teruggekoppeld aan de achterban waarna het goedkeuringsproces in gang is gezet. Met betrekking tot de lonen is het volgende overeengekomen: een loonstijging van 4,1% per augustus 2025, 3,1% per augustus 2026 en 0,1% per januari 2027 met een looptijd tot augustus 2027.

Hierdoor is het uitgangspunt voor de ramingen van de loonkosten in de programmabegroting 2027 de geldende loontabellen en de werkgeverspremies per 1 januari 2025, verhoogd met de gecommuniceerde CAO-percentages.

Voor de periode na aflopen van de nieuwe CAO, van augustus 2027 tot en met december 2027, worden de loonkosten nogmaals verhoogd met een loonstijging van 3,85%. (Structureel is dat 1,6% (= $3,85\% \times 5/12$) vanaf 2028). Dit is lager dan de Marco-Economische Verkenning 2025 van 5,7 % (percentage overheidsconsumptie beloning werknemers), maar past binnen de VZG-richtlijn 2027. Het risico op hogere CAO-lasten vanaf augustus 2027 is opgenomen in de risicoparagraaf.

Formatieplaatsen zijn begroot tegen de werkelijk te verwachten salarislasten, waarbij rekening is gehouden met 'normale doorgroei in het salarisgebouw', de doorgroei naar uitloopschalen en pensioneringen op AOW-datum (of eerder indien bekend). Vacatures worden begroot op trede 6 van de functieschaal.

Het Individueel Keuzebudget (IKB) is een budget in geld dat elke medewerker maandelijks flexibel kan inzetten voor door hem gekozen doelen. Het IKB bedraagt vanaf 1 januari 2026 18,63%. Dat is de optelsom van 8,33% eindejaarsuitkering, 8% vakantietoelage, 1,5% levensloopbijdrage en 0,8% aan (omgerekend) bovenwettelijk verlof.

Inflatiecorrectie

Voor de prijsontwikkeling (lasten) is rekening gehouden met de prijsstijging volgens de Marco-Economische Verkenning 2025 van 2,2 % (percentage overheidsconsumptie materieel (IMOC)).

Kapitaallasten (rente en afschrijving)

De afschrijvingslasten van de activa in de begroting 2027 zijn gebaseerd op de staat van activa eind 2025 en het investeringsplan 2026 t/m 2030. De (maximale) afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de 'Nota Investeren, activeren, waardering en afschrijving van vaste activa 2023' van VRZ.

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

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

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

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

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

Vennootschapsbelasting

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

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

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

Onvoorzien

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

Deel 3.2: Overzicht van baten en lasten en de toelichting

3.2.1 Totaaloverzicht op economische categorie, inclusief meerjarenraming

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	11.300	9.200	9.200	9.200
Lasten	52.092.826	53.910.401	55.107.562	55.487.602
1.1 Salarissen en sociale lasten	31.631.277	31.446.525	31.407.016	31.375.816
2.1 Belastingen	190.100	190.100	190.100	190.100
3.5.1 Ingeleend personeel	50.800	50.800	50.800	50.800
3.8 Overige goederen en diensten	13.599.552	13.877.145	13.906.695	13.976.181
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	1.098.805	1.096.705	1.096.705	1.096.705
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	552.931	552.931	552.931	552.931
5.1 Rente	825.400	1.417.300	1.687.800	1.689.700
7.3 Afschrijvingen	4.143.961	5.278.895	6.215.515	6.555.369
Baten	-52.081.526	-53.901.201	-55.098.362	-55.478.402
3.5.2 Uitgeleend personeel	-57.100	-57.100	-57.100	-57.100
3.6 Huren	-500	-500	-500	-500
3.8 Overige goederen en diensten	-750.033	-750.033	-750.033	-750.033
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	-12.666.568	-12.716.301	-12.706.400	-12.744.565
4.3.2 Inkomensoverdrachten – gemeenten	-38.274.925	-40.051.267	-41.258.329	-41.600.204
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-326.000	-326.000	-326.000	-326.000
4.3.7 Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-6.400	0	0	0
Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
7.1 Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
Resultaat	0	0	0	0

3.2.2 Totaaloverzicht per programma, inclusief meerjarenraming

Rijlabels	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	11.300	9.200	9.200	9.200
Lasten	52.092.826	53.910.401	55.107.562	55.487.602
1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg	32.256.051	33.829.788	35.042.245	35.354.256
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	8.506.106	8.577.661	8.598.866	8.582.357
3 Overhead / bedrijfsvoering	11.420.669	11.592.952	11.556.451	11.640.989
4 Algemene dekkingsmiddelen	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Baten	-52.081.526	-53.901.201	-55.098.362	-55.478.402
1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg	-372.200	-372.200	-372.200	-372.200
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	-314.500	-308.100	-308.100	-308.100
3 Overhead / bedrijfsvoering	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
4 Algemene dekkingsmiddelen	-51.371.493	-53.197.568	-54.394.729	-54.774.769
Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
Eindtotaal	0	0	0	0

3.2.3 Specificatie programma naar econ. categorie, incl. meerjarenraming

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	11.300	9.200	9.200	9.200
1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg	31.883.851	33.457.588	34.670.045	34.982.056
Lasten	32.256.051	33.829.788	35.042.245	35.354.256
1.1 Salarissen en sociale lasten	18.512.074	18.426.922	18.432.116	18.452.416
2.1 Belastingen	178.400	178.400	178.400	178.400
3.5.1 Ingeleend personeel	0	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	8.173.057	8.235.850	8.245.877	8.213.478
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	760.205	758.105	758.105	758.105
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	138.772	138.772	138.772	138.772
5.1 Rente	760.100	1.321.300	1.584.600	1.586.800
7.3 Afschrijvingen	3.733.443	4.770.439	5.704.375	6.026.285
Baten	-372.200	-372.200	-372.200	-372.200
3.8 Overige goederen en diensten	-296.700	-296.700	-296.700	-296.700
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
3.6 Huren	-500	-500	-500	-500
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	8.191.606	8.269.561	8.290.766	8.274.257
Lasten	8.506.106	8.577.661	8.598.866	8.582.357
1.1 Salarissen en sociale lasten	5.200.800	5.007.700	4.926.400	4.879.400
3.5.1 Ingeleend personeel	34.000	34.000	34.000	34.000
3.8 Overige goederen en diensten	2.676.546	2.897.346	3.001.610	3.036.675
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	302.800	302.800	302.800	302.800
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	234.490	234.490	234.490	234.490
5.1 Rente	13.100	21.700	22.700	20.900
7.3 Afschrijvingen	44.370	79.625	76.866	74.092
Baten	-314.500	-308.100	-308.100	-308.100
3.5.2 Uitgeleend personeel	-57.100	-57.100	-57.100	-57.100
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	0	0	0	0
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-251.000	-251.000	-251.000	-251.000
4.3.7 Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-6.400	0	0	0
3 Overhead / bedrijfsvoering	11.397.336	11.569.619	11.533.118	11.617.656
Lasten	11.420.669	11.592.952	11.556.451	11.640.989
1.1 Salarissen en sociale lasten	8.058.403	8.151.903	8.188.500	8.184.000
2.1 Belastingen	11.700	11.700	11.700	11.700
3.5.1 Ingeleend personeel	16.800	16.800	16.800	16.800
3.8 Overige goederen en diensten	2.699.949	2.693.949	2.609.208	2.676.028
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	35.800	35.800	35.800	35.800
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	179.669	179.669	179.669	179.669
5.1 Rente	52.200	74.300	80.500	82.000
7.3 Afschrijvingen	366.148	428.831	434.274	454.992
Baten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
3.5.2 Uitgeleend personeel	0	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
4 Algemene dekkingsmiddelen	-51.511.493	-53.337.568	-54.534.729	-54.914.769
Lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
1.1 Salarissen en sociale lasten	-140.000	-140.000	-140.000	-140.000
3.8 Overige goederen en diensten	0	0	0	0
Baten	-51.371.493	-53.197.568	-54.394.729	-54.774.769
3.8 Overige goederen en diensten	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	-12.666.568	-12.716.301	-12.706.400	-12.744.565
4.3.2 Inkomensoverdrachten – gemeenten	-38.274.925	-40.051.267	-41.258.329	-41.600.204
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
3.8 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
± Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200
Resultaat	0	0	0	0

3.2.4 Overzicht met vergelijkende cijfers uit de concept-jaarrekening 2025 en de begroting 2026

	Jaarrekening 2025	Begroting 2026 na 1e wijz	Begroting 2027
1 Programma Toekomstbestendige Brandweezorg	30.558.358	29.836.023	31.872.551
1.1 Salarissen en sociale lasten	17.415.043	17.627.568	18.512.074
2.1 Belastingen	169.245	174.600	178.400
3.5.1 Ingeleend personeel	136.630	0	0
3.5.2 Uitgeleend personeel	-14.224	0	0
3.6 Huren	-500	0	-500
3.8 Overige goederen en diensten	9.186.369	7.880.261	7.876.357
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	708.803	736.400	760.205
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-111.438	59.000	63.772
5.1 Rente	204.216	464.100	760.100
7.1 Mutatie reserves	-151.748	-85.600	-11.300
7.2 Mutatie voorzieningen	285.564	0	0
7.3 Afschrijvingen	2.730.398	2.979.694	3.733.443
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	5.515.147	6.579.322	8.191.606
1.1 Salarissen en sociale lasten	4.000.158	4.234.290	5.200.800
3.5.1 Ingeleend personeel	26.674	34.000	34.000
3.5.2 Uitgeleend personeel	-62.059	-54.500	-57.100
3.8 Overige goederen en diensten	1.080.610	2.407.262	2.676.546
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	418.588	-200.000	0
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	251.544	294.000	302.800
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-110.082	11.400	-16.510
4.3.7 Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-36.387	-100.700	-6.400
5.1 Rente	1.173	4.800	13.100
7.1 Mutatie reserves	-91.144	-90.338	0
7.2 Mutatie voorzieningen	13.813	0	0
7.3 Afschrijvingen	22.261	39.108	44.370
3 Overhead / bedrijfsvoering	10.916.250	11.007.392	11.397.336
1.1 Salarissen en sociale lasten	7.113.044	7.680.920	8.058.403
2.1 Belastingen	2.164	11.400	11.700
3.5.1 Ingeleend personeel	243.277	16.500	16.800
3.5.2 Uitgeleend personeel	-4.189	0	0
3.6 Huren	-23.334	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	2.307.671	2.678.222	2.676.616
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	122.983	0	0
4.3.2 Inkomensoverdrachten – gemeenten	744.863	0	0
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	34.239	35.000	35.800
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	97.889	175.800	179.669
5.1 Rente	-116.224	43.400	52.200
7.2 Mutatie voorzieningen	70.673	0	0
7.3 Afschrijvingen	323.193	366.150	366.148
4 Algemene dekkingsmiddelen	-47.108.397	-47.472.737	-51.511.493
1.1 Salarissen en sociale lasten	0	-140.000	-140.000
3.8 Overige goederen en diensten	0	0	-430.000
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	-10.378.644	-10.742.179	-12.666.568
4.3.2 Inkomensoverdrachten – gemeenten	-36.729.753	-36.590.558	-38.274.925
5 Onvoorzien	0	50.000	50.000
3.8 Overige goederen en diensten	0	50.000	50.000
Resultaat	-118.642	0	0

*) De jaarrekening 2025 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

3.2.5 Incidentele lasten en baten per programma

In 2027 en verder is er sprake van een structureel sluitende begroting.

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

Incidentele lasten en baten 2027-2030

	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo van baten en lasten	189.967	129.810	22.987	-9.412
1 Programma Toekomstbestendige Brandweerzorg	161.100	103.143	-3.680	-36.079
Lasten	236.100	178.143	71.320	38.921
1.1 Salarissen en sociale lasten	234.000	104.850	0	0
3.5.1 Ingeleend personeel	0	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	0	73.293	71.320	38.921
4.3.3 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	2.100	0	0	0
Baten	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	-75.000	-75.000	-75.000	-75.000
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	2.400	0	0	0
Lasten	8.800	0	0	0
1.1 Salarissen en sociale lasten	4.400	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	4.400	0	0	0
Baten	-6.400	0	0	0
4.3.6 Inkomensoverdrachten – overige overheden	0	0	0	0
4.3.7 Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-6.400	0	0	0
3 Overhead / bedrijfsvoering	24.570	24.770	-23.333	-23.333
Lasten	47.903	48.103	0	0
1.1 Salarissen en sociale lasten	47.903	48.103	0	0
3.5.1 Ingeleend personeel	0	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	0	0	0	0
Baten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
3.5.2 Uitgeleend personeel	0	0	0	0
3.8 Overige goederen en diensten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333
4 Algemene dekkingsmiddelen	-48.103	-48.103	0	0
Baten	-48.103	-48.103	0	0
4.3.1 Inkomensoverdrachten - Rijk	-48.103	-48.103	0	0
4.3.2 Inkomensoverdrachten – gemeenten	0	0	0	0
5 Onvoorzien	50.000	50.000	50.000	50.000
Lasten	50.000	50.000	50.000	50.000
3.8 Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000
Mutatie reserves	-2.100	0	0	0
1 Programma Toekomstbestendige Brandweerzorg	-2.100	0	0	0
Mutatie reserves	-2.100	0	0	0
7.1 Mutatie reserves	-2.100	0	0	0
2 Programma Voorbereide Crisisorganisatie	0	0	0	0
Mutatie reserves	0	0	0	0
7.1 Mutatie reserves	0	0	0	0
Resultaat	187.867	129.810	22.987	-9.412

In paragraaf 3.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves is een toelichting opgenomen op de (incidentele) projecten die ten laste van de reserves worden uitgevoerd (€ 2.100). Voor de investeringen wordt verwezen naar paragraaf 3.3.4 Investeringsplan 2026 t/m 2030. Andere incidentele lasten en baten worden hieronder toegelicht:

Programma Toekomstbestendige brandweerzorg

Bovenformatieve medewerkers

Twee medewerkers zijn tot aan hun pensioen in 2028 herplaatst binnen de organisatie op passend werk (bovenformatief).

Bijdrage tunneltraining

Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een toekenningsbesluit worden beschouwd als incidentele baten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Het betreft in 2026 de bijdrage van de NV Westerscheldetunnel voor de tunneltraining (€ 75.000). Indien deze bijdrage wordt beëindigd is VRZ genoodzaakt de activiteiten die met deze middelen worden uitgevoerd stop te zetten en/of ombuigingen te realiseren.

Onderhoud (brandweer)materiaal en -materieel

Planmatige vervanging van activa leidt naar verwachting op termijn tot lagere onderhoudskosten, maar kost tijd (overbrugging). Zie ook paragraaf 2.2.1 Onderhoud kapitaalgoederen.

Programma Voorbereide crisisorganisatie

Europees project FIER

Personeel wordt ingezet voor het Europees project 'FIER'.

Bijdrage project FIER

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

Overhead / bedrijfsvoering

PTSS

Voor het uitvoeren van de landelijke regeling rondom PTSS is tijdelijk geld beschikbaar gesteld door het Rijk t/m 2028 voor € 48.103. Hiervoor wordt personeel aangetrokken.

Europees project FIER

Personeel wordt ingezet voor het Europees project 'FIER'.

Samenwerking VRZ-GGD-RUD

Meerjarige tijdelijke geldstromen waarvan de eindigheid vastligt vanwege een toekenningsbesluit worden beschouwd als incidentele baten, ook als de geldstroom (nog) langer is dan 3 jaar. Het betreft in 2026 de bijdrage van GGD en RUD aan de samenwerkingsruimte op de Segeerssingel in Middelburg (€ 23.333). Indien deze bijdrage wordt beëindigd is VRZ genoodzaakt ombuigingen te realiseren.

Onvoorzien

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

Deel 3.3: Uiteenzetting financiële positie

3.3.1 Prognose begin- en eindbalans 2025 t/m 2030

Activa

Omschrijving	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029	Eind 2030
Activa						
Vaste activa						
Materiële vaste activa	22.499.825	22.499.825	36.772.593	58.269.581	68.746.560	71.911.272
Investeringsplan	0	17.657.720	25.640.949	15.755.874	9.380.227	1.444.650
Afschrijvingen	0	-3.384.952	-4.143.961	-5.278.895	-6.215.515	-6.555.369
Totaal vaste activa	22.499.825	36.772.593	58.269.581	68.746.560	71.911.272	66.800.553
Vlottende activa						
Uitzettingen (<1 jr.)	6.937.975	6.937.975	6.937.975	6.937.975	6.937.975	6.937.975
Verwachte mutatie	0	-10.737.923	-11.019.091	-11.306.722	-11.640.908	-11.323.193
Overige overlopende activa	663.086	663.086	663.086	663.086	663.086	663.086
Liquide middelen	5.416	5.416	5.416	5.416	5.416	5.416
Totaal vlottende activa	7.606.477	-3.131.446	-3.412.614	-3.700.245	-4.034.431	-3.716.716
Totaal activa	30.106.302	33.641.147	54.856.967	65.046.315	67.876.841	63.083.837

Passiva

Omschrijving	Eind 2025	Eind 2026	Eind 2027	Eind 2028	Eind 2029	Eind 2030
Passiva						
Vaste passiva						
Eigen Vermogen						
Algemene reserve	900.343	1.018.984	1.018.984	1.018.984	1.018.984	1.018.984
Gerealiseerd resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten	118.641					
Onttrekkingen						
Bestemmingsreserves	574.373	574.373	143.022	133.822	124.622	115.422
Onttrekkingen	0	-431.351	-9.200	-9.200	-9.200	-9.200
Subtotaal eigen vermogen	1.593.357	1.162.006	1.152.806	1.143.606	1.134.406	1.125.206
Voorzieningen	1.540.002	1.540.002	1.540.002	1.540.002	1.540.002	1.540.002
Vaste schulden (>1 jr)	18.272.706	18.272.706	22.238.902	43.463.922	53.662.470	56.502.196
Aflossing vaste schulden (>1 jr.)	0	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804	-1.833.804
Financieringsbehoefte	0	5.800.000	23.400.000	13.750.000	7.200.000	0
Aflossing financieringsbehoefte	0	0	-341.176	-1.717.647	-2.526.471	-2.950.000
Subtotaal vreemd vermogen	19.812.708	23.778.904	45.003.924	55.202.472	58.042.198	53.258.394
Totaal vaste passiva	21.406.065	24.940.910	46.156.730	56.346.078	59.176.604	54.383.600
Vlottende passiva						
Netto vlottende schulden (<1 jr.)	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661	4.944.661
Overlopende passiva met een specifiek bestedingsdoel	3.739.151	3.739.151	3.739.151	3.739.151	3.739.151	3.739.151
Overige overlopende passiva	16.425	16.425	16.425	16.425	16.425	16.425
Totaal vlottende passiva	8.700.237	8.700.237	8.700.237	8.700.237	8.700.237	8.700.237
Totaal passiva	30.106.302	33.641.147	54.856.967	65.046.315	67.876.841	63.083.837

*) de jaarrekening 2025 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.

Toelichting

De komende jaren is er sprake van een fors investeringsprogramma. Hiervoor wordt verwezen naar [paragraaf 3.3.4](#). De boekwaarde van de activa stijgt daardoor van € 22,5 mln. eind 2025 naar circa € 71,9 mln. eind 2030. De lange termijnschulden van VRZ nemen mede hierdoor toe van € 18,3 mln. eind 2025 naar circa € 56,5 mln. eind 2030. De stijging van de lange termijn schulden is geringer dan de stijging van de boekwaarde van de activa, vooral omdat er eind 2025 nog ca. € 6,5 mln. beschikbaar is (schatkistbankieren).

Voor de stand en het verloop van de reserves wordt verwezen naar [paragraaf 3.3.3](#).

3.3.2 Geprognosticeerde EMU-saldo

Omschrijving	2026 x € 1000,- Volgens begroting 2026	2027 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2027	2028 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2027	2029 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2027	2030 x € 1000,- Volgens meerjarenraming in begroting 2027
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-176	-11	-9	-9	-9
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	15.415	21.497	10.477	3.165	-5.111
3. Mutatie voorzieningen					
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)					
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa					
Berekend EMU-saldo	-15.591	-21.508	-10.486	-3.174	5.102

3.3.3 Verwachte stand en verloop van de reserves 2026 t/m 2030

Algemene reserve							
Begroting 2026-2030							
	B2026	Nog te wijzigen	B2026 Totaal	B2027	B2028	B2029	B2030
Algemene reserve							
Saldo aan het begin van het jaar	€ 900.428						
Toevoegingen	€ 0	€ 118.642	€ 118.642	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat *)		€ 118.642	€ 118.642				
Onttrekkingen	€ 0	€ 52.188	€ 52.188	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Professionalisering inkoopfunctie VRZ		€ 27.970	€ 27.970				
Implementatie laatste modules McMain		€ 24.218	€ 24.218				
Saldo aan het eind van het jaar			€ 966.882	€ 966.882	€ 966.882	€ 966.882	€ 966.882
Totaal algemene reserve							
*) De jaarrekening 2025 van VRZ is nog niet vastgesteld. Deze cijfers kunnen nog wijzigen.							
Bestemmingsreserves							
Begroting 2026-2030							
	B2026	Nog te wijzigen	B2026 Totaal	B2027	B2028	B2029	B2030
Reserve Meldkamer							
Saldo aan het begin van het jaar	€ 149.003						
Onttrekkingen	€ 6.400	€ 140.503	€ 146.903	€ 2.100	€ 0	€ 0	€ 0
Friciekosten: woon-werkverkeer BoZ	€ 6.400		€ 6.400	€ 2.100			
Friciekosten: meerjarige kwaliteitsslag OCB incl procesaansluitingen brw.		€ 140.503	€ 140.503				
Saldo aan het eind van het jaar			€ 2.100	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Begroting 2026-2030							
	B2026	Nog te wijzigen	B2026 Totaal	B2027	B2028	B2029	B2030
Reserve uitgestelde activiteiten							
Saldo aan het begin van het jaar	€ 23.974						
Onttrekkingen	€ 0	€ 23.974	€ 23.974	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Kwaliteitsslag risicobeheersing / Invoering omgevingswet		€ 23.974	€ 23.974				
Saldo aan het eind van het jaar			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Begroting 2026-2030							
	B2026	Nog te wijzigen	B2026 Totaal	B2027	B2028	B2029	B2030
Reserve Maritieme Veiligheid							
Saldo aan het begin van het jaar	€ 251.274						
Onttrekkingen	€ 160.338	€ 90.936	€ 251.274	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Maritieme Veiligheid Algemeen	€ 90.338	€ 33.856	€ 124.194				
Maritieme Veiligheid Vakbekwaamheid	€ 70.000	€ 57.080	€ 127.080				
Saldo aan het eind van het jaar			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Begroting 2026-2030							
	B2026	Nog te wijzigen	B2026 Totaal	B2027	B2028	B2029	B2030
Reserve dekking afschrijving							
Saldo aan het begin van het jaar	150.120						
Onttrekkingen	€ 9.200	€ 0	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200
Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Stroomweg	€ 5.600		€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600	€ 5.600
Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Borssele	€ 3.600		€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600	€ 3.600
Saldo aan het eind van het jaar			140.920	131.720	122.520	113.320	104.120
Totaal bestemmingsreserves aan het begin van het jaar	€ 574.372		€ 574.372	€ 143.021	€ 131.721	€ 122.521	€ 113.321
Totaal toevoegingen bestemmingsreserves	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onttrekkingen bestemmingsreserves	€ 175.938	€ 255.413	€ 431.351	€ 11.300	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200
Totaal bestemmingsreserves aan het eind van het jaar	€ 398.434		€ 143.021	€ 131.721	€ 122.521	€ 113.321	€ 104.121
Totaal reserves aan het begin van het jaar	€ 1.474.800		€ 1.474.800	€ 991.261	€ 979.961	€ 970.761	€ 961.561
Totaal toevoegingen reserves	€ 0	€ 118.642	€ 118.642	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal onttrekkingen reserves	€ 175.938	€ 307.601	€ 483.539	€ 11.300	€ 9.200	€ 9.200	€ 9.200
Totaal reserves aan het eind van het jaar	€ 1.298.862		€ 991.261	€ 979.961	€ 970.761	€ 961.561	€ 952.361

Specificatie van de onttrekkingen aan de reserves in 2027 en verder

Reserve Meldkamer (Operationeel Centrum Brandweer, OCB)

Reiskosten woon-werkverkeer (incidenteel)

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

Meerjarige kwaliteitsslag meldkamer incl. procesaansluitingen VRZ (incidenteel)

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

Reserve Maritieme veiligheid

De reserve maritieme veiligheid is bedoeld voor:

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

De verwachting is dat deze reserve in 2026 volledig wordt besteed. In 2027 zijn geen onttrekkingen meer voorzien. Eind 2026 zal beoordeeld worden of de geplande activiteiten zijn uitgevoerd binnen de termijn.

Reserve Dekking afschrijving

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

3.3.4 Investeringsplan 2026 t/m 2030

Beleid, afschrijvingstermijnen en vervanging

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

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

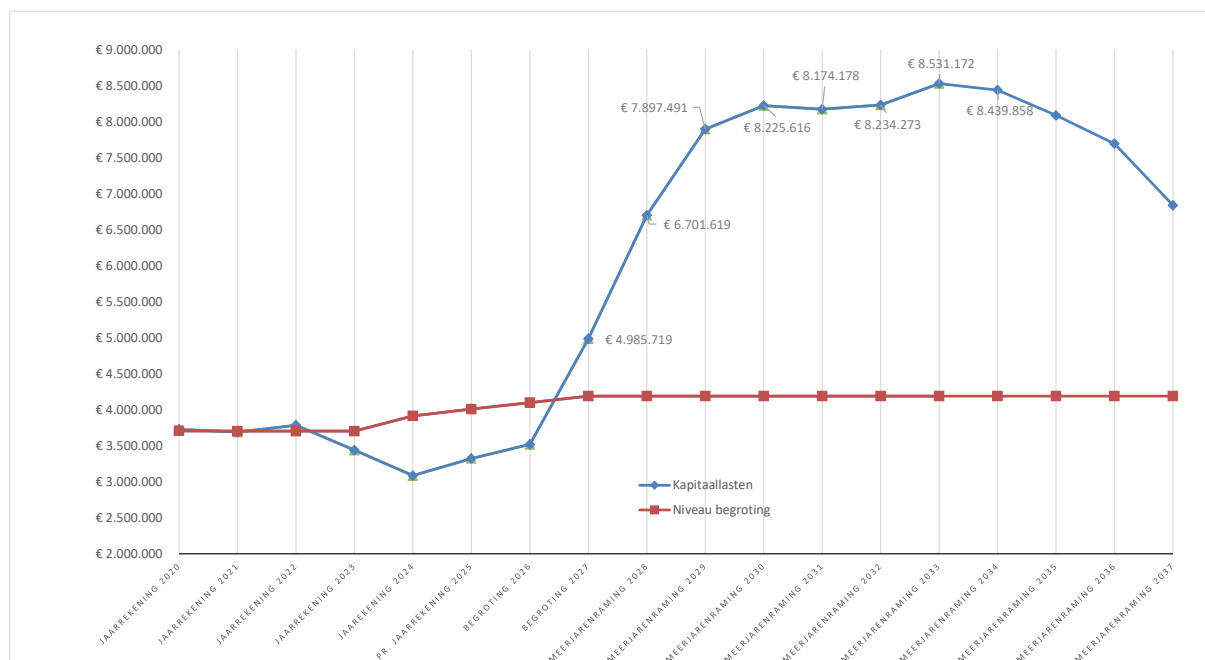
Het investeringsplan is gebaseerd op het huidige beleid. Binnen dit beleid is 1 op 1 vervanging voorzien, gebaseerd op de vastgestelde (maximale) afschrijvingstermijnen om zo de operationele sterkte op peil te houden. Vervolgens is gekeken of de technische levensduur van activa langer kan zijn dan de economische levensduur en of daarmee investeringen kunnen worden doorgeschoven. Vervolgens is het plan doorgelopen op de haalbaarheid van de planning. Voor sommige activa wordt momenteel gewerkt aan nieuw beleid en daarnaast kunnen beleidsontwikkelingen binnen de brandweer gevolgen hebben voor dit vervangingsplan. Aanpassing/besluitvorming over het huidige beleid gaat echter vooraf aan aanpassing van het vervangingsplan. De komende jaren komt er een piek aan te vervangen (brandweer)voertuigen en -materiaal aan. Het niet doen van deze vervangingen leidt tot vermindering van de slagkracht van brandweer.

Oplopende kapitaallasten voor vervangingsinvesteringen

De laatste meerjarige investeringsbegroting is vastgesteld in de programmabegroting 2026. De verwachting in de begroting 2026 was toen dat de kapitaallasten zich in de toekomst om en nabij de € 7,8 mln. zouden stabiliseren (prijsniveau 2026 en een rekenrente van 3,5% voor de financieringsbehoefte). De actuele prognose is dat de kapitaallasten zich zullen stabiliseren rond de € 8,2 mln. Dit wordt met name veroorzaakt door de VZG-indexatierichtlijn van 2,2%. Het kapitaallastenniveau in de begroting bedraagt structureel ca. € 4,2 mln. In de begroting 2027 is er naar verwachting voor het eerst sprake van hogere kapitaallasten dan begroot. Dit hangt o.a. samen met de geplande vervanging in 2026 van 16 tankautospuitten (lopend contract Kenbri) en 61 dienstvoertuigen (landelijke aanbesteding NIPV gereed Q1-2026). Kenbri komt naar verwachting in februari met een definitieve productieplanning. De levertijden voor de dienstvoertuigen zijn op dit moment nog ongewis.

Vanaf 2027 is er onvoldoende dekking. Door VRZ is in de meerjarenraming 2027 t/m 2029 in de begroting 2026 voorgesteld de gemeentelijke bijdrage stapsgewijs te verhogen om de oplopende kapitaallasten te dekken. In de begroting 2026 was de verwachting dat de gemeentelijke bijdrage hiervoor in 2027 circa € 1,4 mln. verhoogd zou moeten worden. Inmiddels is dit beeld

door actualisatie van het investeringsplan bijgesteld naar circa € 0,7 mln. Bijstelling van het investeringsplan op basis van nieuwe informatie is een continu proces binnen de P&C-cyclus.



Oorzaken

Vervangingsachterstand en inflatie (over een groot aantal jaren)

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

Oplopende rentekosten

De gemiddelde rente op de leningenportefeuille bedraagt momenteel 1,26%. Op deze leningen wordt jaarlijks € 1,8 mln. afgelost. Herfinanciering en financiering van nieuwe activa vindt in de begroting plaats tegen een (reken)rente van 3,5%.

Afschaffing BTW-compensatiefonds

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

Materieel grootschalig brandweeroptreden

Vanuit het Rijk is het rijksmaterieel voor rampenbestrijding in 2013 'aan het veld' geschonken, in eerste instantie aan het IFV (nu: NIPV) als landelijke ondersteuningsorganisatie. De veiligheidsregio's hebben vervolgens het huidige materieel van het IFV gekregen. Dit bestaat bij

VRZ onder andere uit zes pompelpompen/watertransportsystemen en twee commando-containers. Vervanging wordt, afhankelijk van de maximale technische levensduur, verwacht in de periode 2027 t/m 2029. Dit leidt tot een schoksgewijze verhoging van de kapitaallasten.

Risico's

Prijsstijgingen

In voorgaande investeringsbegrotingen zijn prijzen fors bijgesteld om kostenstijgingen in de markt op te vangen. Echter ook voor vervangingsinvesteringen in komende jaren kunnen we ingehaald worden door de werkelijkheid, waarbij de marktprijzen hoger liggen dan nu geraamde bedragen.

Renterisico

In de begroting 2026 en 2027 wordt rekening gehouden met een rente voor nieuwe, langlopende financiering van 3,5%. Dit lijkt vooralsnog reëel.

Uitval van materieel

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

Hoge onderhoudskosten

Het onderhoudsbudget staat onder druk. Dit hangt onder andere samen met de forse inflatie in de afgelopen jaren en de ouderdom van de activa. Er is de afgelopen jaren steeds sprake geweest van hogere onderhoudskosten dan begroot. In de programmabegroting en rapportages is jaar op jaar het budget met incidentele middelen naar boven bijgesteld. Omdat het onderhoudsbudget onder druk staat is het budget in de 4^e begrotingswijziging 2025 structureel verhoogd met € 203.000.

Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa, waardoor de onderhoudskosten mogelijk kunnen dalen. De vraag is echter of een daling ook daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Naast de ouderdom zijn de complexiteit van materieel (complexe voertuigelektronica) en de prijsontwikkeling van onderdelen/arbeid van invloed op de onderhoudskosten.

Planningsoptimisme

Investeringsplanningen zijn in het verleden niet altijd gehaald. Een samenhang tussen snel veranderende marktomstandigheden, technische ontwikkelingen, interne processen en geringe capaciteit zijn hiervan de oorzaak. We hebben een aantal interventies gedaan voor wat betreft interne procesoptimalisatie en een aantal interventies zal nog plaatsvinden op grond van de lopende externe en strategische analyse van het inkoopproces. De investeringsagenda zal hierdoor de komende jaren wel beter conform planning en begroting gerealiseerd worden, mits levering door leveranciers kan plaatsvinden. Vertraging in de uitvoering in het jaar t leidt direct tot een incidenteel voordeel in het jaar t+1.

Investeringsplanning 2026 t/m 2030

MIP, prijsniveau begroting 2027	AT (jr.)	2026 na wijz	2027	2028	2029	2030
Programmabegroting 2027						
Bedrijfsvoering						
Hardware ICT	4	218.900	268.560	315.660	330.000	268.560
Telefoons	4	89.200	55.400	71.100	55.400	55.400
Precom-schermen	5	31.300	32.000	32.000	32.000	32.000
Inventaris kazernes	10	31.300	32.000	32.000	32.000	32.000
Inventaris nieuwe kazernes	10	167.500	298.600	144.200	-	125.400
Ipads op de voertuigen	5	26.600	23.300	5.500	10.275	8.900
Ipads ROL Brandweer	3	2.000	6.000	30.895	2.800	24.500
Energiebesparende maatregelen	10	164.720	-	-	-	-
Verbouwing Segeerssingel 10	25	44.042	790.700	-	-	-
Studio Vakbekwaamheid CB	4	42.800	-	-	-	44.700
Conferentiesysteem CB	4	18.400	-	-	-	19.300
Keuringsbaan PPMO	10	-	-	63.900	-	-
Bijdrage investering brandweerkazernes	25	65.000	266.000	133.000	-	133.000
Inrichting kazernes met compressoren en afzuigsysteem	15	245.872	267.039	109.969	78.535	-
Voorbereiding nieuwbouw kantoor Goes-West	40	1.626.000	-	-	-	-
Uitrukkleding						
Helmen (vervanging en instroom, 30x per jaar)	10	28.100	41.300	42.300	42.300	42.300
Brandweerlaarzen (instroom en 1400x)	5	460.546	16.150	16.550	16.550	16.550
Bluskleiding (vervanging en instroom, 42x per jaar)	10	111.140	1.788.500	53.700	53.700	53.700
Blushandschoenen (ideaalcomplex, 1400x)	5	26.300	26.900	26.900	26.900	26.900
Droogpakken duikers, incl. vinnen	7	100.600	-	-	-	-
Survivalsuits	10	112.400	-	-	-	-
Helicoptersuits	10	49.100	-	-	-	-
Vuilwerkpakken/chemiepakken	10	-	166.200	-	-	-
Gaspakken (16x)	10	-	-	-	102.400	-
Bluskleiding jeugdbrandweer	10	-	-	-	-	51.300
Ademlucht						
Helmen, integratie met ademlucht	10	-	-	-	-	-
Ademluchtoestellen	10	-	-	-	-	-
Ademluchtmaskers	10	-	-	-	-	-
Brandweermateriaal						
Ibarc (C2000 + P2000)	7	70.000	71.600	71.600	71.600	71.600
Midlife vervanging van banden en straalpijpen	8	62.500	63.900	63.900	63.900	63.900
Duikmaterialen	8	-	-	-	-	-
Airbaghoezen	7	-	-	40.300	-	-
Pagers (1150 x Precom en 250 x Galaxy)	5	-	-	607.300	-	-
Gasdetectiemeters	7	-	-	-	-	-
Hydraulisch redgereedschap (100x)	10	-	-	2.557.000	-	-
Testframe redgereedschap	10	-	-	63.900	-	-
AED's (in totaal 75x)	8	-	18.400	-	28.700	-
Dompelpompen/WTS grootschalig brandweeroptreden	20	-	-	2.557.000	-	-
Dompelpompunits Terneuzen Koegors	20	-	-	351.600	-	-
HV1-container (4x)	20	-	-	869.600	-	-
Commando Haakarmbakken 4391 en 5391	20	-	705.100	-	-	-
Hefkussens / Bijzonder materiaal HV's/ Specialismen	8	-	-	-	-	-
Warmtebeeldcamera's	7	-	-	-	-	-
Redvesten (in totaal 1140x, 240x Zeevla vervangen in 2026)	8	-	92.000	-	-	-
Bepakingsmaterialen en (inbouw)apparatuur	8,5	1.187.200	1.251.000	515.100	368.000	36.000
Haakarmbak Industrie	20	-	-	-	-	-
Boot + trailer	15	-	-	-	230.067	-
Werkplaatsinrichting MTL	10	225.300	-	-	-	-
Werkplaatsinrichting MTL Slangenwas- en persmachine	10	-	115.100	-	-	-
Cobra ColdCutter - units (2x)	15	-	-	-	-	-
Voertuigen (2026 t/m 2036)						
Tankautospuitten (50x)	17	9.260.800	10.057.200	4.141.200	2.958.000	-
Natuurbrandbestrijdingsvoertuigen (6x) / bepakking	20	-	3.358.200	-	-	-
Schuimblusvoertuigen (2x) / bepakking	17	-	-	-	1.941.800	-
Waterwagens (7x) / bepakking	20	-	2.450.000	-	-	-
Gaspakkenvoertuigen (2x) / bepakking	15	-	641.300	-	-	-
Waterongevallenvoertuigen (4x) / bepakking	15	-	1.282.600	-	-	-
RRT-voertuig (1x) / bepakking	15	-	-	-	-	-
Logistiek voertuigen (4x)	10	-	-	-	-	-
Redvoertuigen (4x) / bepakking (in 2029 2x)	15	-	-	-	2.243.600	-
Dienst- en piketbussen (47x)	10	2.129.700	210.900	140.600	492.100	210.900
Dienstauto's (15x) (groot)	10	450.000	-	153.300	51.100	102.200
Dienstauto's (28x) (klein)	10	610.400	-	89.100	148.500	-
Hulpverleningsvoertuigen (4x) / bepakking	20	-	-	1.304.400	-	-
HV-OTO (3x) / bepakking	15	-	-	-	-	-
Haakarmvoertuigen (9x)	20	-	1.245.000	709.500	-	-
Haakarmvoertuigen met kraan (4x)	20	-	-	364.400	-	-
Voorlichtingsauto Brandveilig Leven (1x)	10	-	-	-	-	70.300
Strandambulance 4x4 (1x)	10	-	-	78.400	-	-
Totaal		17.657.720	25.640.949	15.755.874	9.380.227	1.489.410

3.3.5 Verdeling gemeentelijke bijdrage 2027

De verdeling van de gemeentelijke bijdrage 2027 is gebaseerd op de Gemeenschappelijke Regeling VRZ 2025, artikel 26, die op 4 juli 2025 in werking is getreden. De gemeentelijke bijdrage VRZ wordt als volgt verdeeld:

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

1) Regionale bijdrage per gemeente (vaste bedragen), te indexeren vanaf 2019 (art. 26a)

Dit betreft een historisch bepaalde vaste bijdrage voor de betreffende kosten van het Cebeon-rapport 2012. Deze bijdrage kent vanaf 2019 eenzelfde indexering als de bijdrage in artikel 26b. De regionale bijdrage is in de begroting 2027 geïndexeerd met 3,3% t.o.v. 2026 (VZG-richtlijn 2027). De onderlinge verhoudingen blijven altijd hetzelfde.

Gemeente	Regionale bijdrage oorspronkelijk	In %
Borsele	337.346	5,95%
Goes	549.265	9,68%
Hulst	411.075	7,24%
Kapelle	184.442	3,25%
Middelburg	710.634	12,52%
Noord-Beveland	111.903	1,97%
Reimerswaal	322.885	5,69%
Schouwen-Duiveland	508.057	8,95%
Sluis	355.436	6,26%
Terneuzen	814.384	14,35%
Tholen	379.953	6,70%
Veere	326.679	5,76%
Vlissingen	662.046	11,67%
Totaal	5.674.105	100%

2) Lokale bijdrage te verdelen op basis van OOV Gemeentefonds (art. 26b)

1. De bijdrage per gemeente voor de kosten voor brandweertzorg en de daarbij behorende overheadkosten bestaat uit het op 20 december 2012 door het algemeen bestuur vastgestelde budget per gemeente zoals deze voor het begrotingsjaar 2017 zijn geactualiseerd op basis van de herverdeeffecten groot onderhoud gemeentefonds uit de meicirculaire 2015 (versie 4 juni 2015).
2. Vanaf begrotingsjaar 2019 wordt de bijdrage per gemeente aangepast op basis van de verhoudingen tussen de gemeenten in het cluster OOV voor het betreffende

begrotingsjaar “t” geactualiseerd met als uitgangspunt de septembercirculaire GF (kolom begrotingsjaar “t” uit het begrotingsjaar “t-2”).

- Alle verhogingen in de kosten voor brandweezorg en de daarbij behorende overheadkosten worden berekend op basis van de verhoudingen tussen de gemeenten in het cluster OOV (taakveld 1.1, onderdeel brandweer en rampenbestrijding) binnen de algemene uitkering.

3) Bevolkingszorg, te verdelen op basis van inwoneraantallen (art. 26c)

- Vanaf begrotingsjaar 2019 vindt jaarlijks herijking van de inwoneraantallen plaats. De gemeentelijke bijdrage voor dit onderdeel voor de begroting van het jaar “t” wordt berekend op basis van de verhouding in inwoneraantallen van het jaar “t-2” (bron: septembercirculaire GF).

4) Mitigatiebijdrage 2013 blijft gehandhaafd

De bedragen voor de mitigatiebijdrage zijn constant.

- Gemeenten waarbij het budget op basis van artikel 26 onder 1 en artikel 26 onder 2 tezamen per 1 januari 2013 hoger is dan de in hun begroting op 1 januari 2013 opgenomen budgetten voor de uitvoering van taken als bedoeld in artikel 26 worden aangeduid als nadeel gemeenten.
- Gemeenten waarbij het budget op basis van artikel 26 onder 1 en artikel 26 onder 2 tezamen per 1 januari 2013 lager is dan de in hun begroting op 1 januari 2013 opgenomen budgetten voor de uitvoering van taken als bedoeld in artikel 26 worden aangeduid als voordeel gemeenten.
- Nadeelgemeenten worden in hun hogere lasten gecompenseerd door voordeel gemeenten door middel van een mitigatiebijdrage.
- De mitigatiebijdrage is 30% van de door een voordeel gemeente te betalen lagere bijdrage berekend over het deel van het over te dragen budget als bedoeld in artikel 26b, lid 1. Deze mitigatiebijdrage blijft ook na de ingroefase van 8 jaar onverminderd van kracht.

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

Overzichten verdeling gemeentelijke bijdrage

Vergelijking gemeentelijke bijdrage VRZ 2026 en 2027 (inclusief bevolkingszorg)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland			
	2026	2027	Vershil
Gemeente			B2027
Borsele	2.122.157	2.213.729	91.572
Goes	3.506.973	3.746.283	239.310
Hulst	2.279.181	2.370.986	91.805
Kapelle	1.056.557	1.100.320	43.763
Middelburg	4.187.841	4.370.235	182.394
Noord-Beveland	1.119.898	1.178.196	58.298
Reimerswaal	1.879.293	1.957.304	78.012
Schouwen-Duiveland	3.632.849	3.790.435	157.586
Sluis	3.054.613	3.179.520	124.907
Terneuzen	4.870.646	5.078.826	208.180
Tholen	2.397.326	2.503.058	105.732
Veere	2.635.864	2.739.393	103.529
Vlissingen	3.847.358	4.046.638	199.280
Totaal	36.590.557	38.274.925	1.684.368

Opbouw / componenten gemeentelijke bijdrage VRZ 2027

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland											
Begroting 2027											
Gemeente	Regionaal	in %	Lokaal obv OOV	in %	Bevolkings zorg	in %	Mitigatie 2013	Maatwerk	VRZ totaal	in %	
Borsele	435.771	5,95%	1.720.412	5,61%	15.522	5,88%	42.024	0	2.213.729	5,78%	
Goes	709.521	9,68%	2.960.660	9,65%	26.929	10,21%	49.174	0	3.746.283	9,79%	
Hulst	531.012	7,24%	1.789.902	5,83%	18.376	6,97%	31.697	0	2.370.986	6,19%	
Kapelle	238.256	3,25%	853.330	2,78%	8.733	3,31%	2	0	1.100.320	2,87%	
Middelburg	917.971	12,52%	3.570.916	11,63%	33.662	12,76%	-152.314	0	4.370.235	11,42%	
Noord-Beveland	144.552	1,97%	1.036.551	3,38%	5.401	2,05%	-8.308	0	1.178.196	3,08%	
Reimerswaal	417.091	5,69%	1.525.059	4,97%	15.662	5,94%	-508	0	1.957.304	5,11%	
Schouwen-Duiveland	656.290	8,95%	3.082.664	10,04%	23.097	8,76%	39.384	-11.000	3.790.435	9,90%	
Sluis	459.139	6,26%	2.681.526	8,74%	15.500	5,88%	23.354	0	3.179.520	8,31%	
Terneuzen	1.051.992	14,35%	3.860.632	12,58%	37.354	14,16%	128.848	0	5.078.826	13,27%	
Tholen	490.810	6,70%	1.929.605	6,29%	18.084	6,86%	64.559	0	2.503.058	6,54%	
Veere	421.992	5,76%	2.342.500	7,63%	14.729	5,58%	-39.828	0	2.739.393	7,16%	
Vlissingen	855.207	11,67%	3.338.804	10,88%	30.711	11,64%	-178.084	0	4.046.638	10,57%	
Totaal	7.329.605	100%	30.692.559	100%	263.761	100%	0	-11.000	38.274.925	100%	

Opbouw / componenten verhoging gemeentelijke bijdrage VRZ 2027

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	Verhoging t.o.v. B2026				
Gemeente	Regionaal	Lokaal obv OOV	Bevolkings- zorg	Maatwerk	Totaal
Borsele	4.631	86.575	366	0	91.572
Goes	7.540	230.852	918	0	239.310
Hulst	5.643	85.700	462	0	91.805
Kapelle	2.532	41.025	206	0	43.763
Middelburg	9.756	171.752	886	0	182.394
Noord-Beveland	1.536	56.567	194	0	58.298
Reimerswaal	4.433	73.205	374	0	78.012
Schouwen-Duiveland	6.975	150.214	398	0	157.586
Sluis	4.879	142.920	327	-23.219	124.907
Terneuzen	11.180	195.783	1.217	0	208.180
Tholen	5.216	100.032	484	0	105.732
Veere	4.485	121.998	265	-23.219	103.529
Vlissingen	9.089	189.232	960	0	199.280
Totaal	77.894	1.645.854	7.058	-46.438	1.684.368

Herverdeeleffecten lokale bijdrage, OOV-sleutel 2027 ten opzichte van 2026

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	Herverdeeleffecten OOV 2026-2027				
Gemeente	Grondslag	OOV-2027	OOV-2026	Verschil OOV	in €
Borsele	1.720.412	5,61%	5,62%	-0,02%	-6.002
Goes	2.960.660	9,65%	9,40%	0,25%	76.174
Hulst	1.789.902	5,83%	5,87%	-0,04%	-10.864
Kapelle	853.330	2,78%	2,80%	-0,02%	-5.002
Middelburg	3.570.916	11,63%	11,70%	-0,07%	-20.852
Noord-Beveland	1.036.551	3,38%	3,37%	0,00%	1.039
Reimerswaal	1.525.059	4,97%	5,00%	-0,03%	-9.060
Schouwen-Duiveland	3.082.664	10,04%	10,10%	-0,05%	-15.946
Sluis	2.681.526	8,74%	8,74%	0,00%	-924
Terneuzen	3.860.632	12,58%	12,62%	-0,04%	-11.876
Tholen	1.929.605	6,29%	6,30%	-0,01%	-3.636
Veere	2.342.500	7,63%	7,64%	-0,01%	-3.820
Vlissingen	3.338.804	10,88%	10,84%	0,04%	10.769
Totaal	30.692.559	100%	100%	0%	0

Specificatie verdeelmaatstaven Gemeentefonds, cluster OOV, per gemeente (excl. UF)

2027	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings- adressen	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	2027 in %
Borsele		3.415	7	20.063	3.504	10.783	€ 1.591.794	5,61%	
Goes		6.100	4	44.566	28.766	20.636	€ 2.739.321	9,65%	
Hulst		3.258	4	27.550	7.275	14.237	€ 1.656.089	5,83%	
Kapelle		1.896	2	13.135	3.948	5.991	€ 789.535	2,78%	
Middelburg		6.494	2	55.334	46.616	25.941	€ 3.303.954	11,63%	
Noord-Beveland		1.416	5	7.121	1.804	6.991	€ 959.058	3,38%	
Reimerswaal		3.258	5	22.664	5.039	9.728	€ 1.411.045	4,97%	
Schouwen-Duiveland		5.927	9	34.976	11.235	22.836	€ 2.852.204	10,04%	
Sluis		3.842	10	23.355	9.257	19.780	€ 2.481.055	8,74%	
Terneuzen		6.105	9	56.889	25.587	28.620	€ 3.572.011	12,58%	
Tholen		3.690	7	25.966	6.200	12.374	€ 1.785.348	6,29%	
Veere		3.869	10	16.284	5.692	15.989	€ 2.167.374	7,63%	
Vlissingen		5.057	1	49.473	50.592	24.885	€ 3.089.195	10,88%	
Gewicht	€	84,44	€ 75.166,66	€ 5,39	€ 18,26	€ 56,12	€ 28.397.983	100,00%	
* Septembercirculaire Gemeentefonds 2025, jaarschijf 2027									
2026	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings- adressen	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	2026 in %
Borsele		3.463	7	20.190	3.546	10.912	€ 1.604.538	5,62%	
Goes		6.238	3	44.019	28.789	20.771	€ 2.680.855	9,40%	
Hulst		3.340	4	27.540	7.359	14.400	€ 1.673.640	5,87%	
Kapelle		1.949	2	13.155	3.968	6.049	€ 797.738	2,80%	
Middelburg		6.612	2	55.181	47.140	26.218	€ 3.338.207	11,70%	
Noord-Beveland		1.463	5	7.035	1.771	6.999	€ 962.410	3,37%	
Reimerswaal		3.340	5	22.680	5.126	9.838	€ 1.425.817	5,00%	
Schouwen-Duiveland		6.104	9	35.256	11.280	23.021	€ 2.879.863	10,10%	
Sluis		3.937	10	23.504	9.125	19.880	€ 2.493.082	8,74%	
Terneuzen		6.255	9	56.299	25.692	28.900	€ 3.599.128	12,62%	
Tholen		3.742	7	25.903	6.213	12.501	€ 1.796.764	6,30%	
Veere		3.920	10	16.449	5.709	16.128	€ 2.180.681	7,64%	
Vlissingen		5.121	1	49.142	50.266	24.996	€ 3.093.092	10,84%	
Gewicht	€	84,44	€ 75.166,66	€ 5,39	€ 18,26	€ 56,12	€ 28.525.814	100,00%	
* Septembercirculaire Gemeentefonds 2024, jaarschijf 2026									
Verschil 2027 t.o.v. 2026	vestigingen	Bedrijfs- adressen	Kernen > 500	centrum- functie	Lokale dichtheid	Omgevings- adressen	Woon- ruimten	Gewicht* Maatstaf	Verschil in %
Borsele		-48	0	-127	-42	-129	€ -12.744	-0,02%	
Goes		-138	1	547	-23	-135	€ 58.466	0,25%	
Hulst		-82	0	10	-84	-163	€ -17.552	-0,04%	
Kapelle		-53	0	-20	-20	-58	€ -8.203	-0,02%	
Middelburg		-118	0	153	-524	-277	€ -34.253	-0,07%	
Noord-Beveland		-47	0	86	33	-8	€ -3.352	0,00%	
Reimerswaal		-82	0	-16	-87	-110	€ -14.772	-0,03%	
Schouwen-Duiveland		-177	0	-280	-45	-185	€ -27.659	-0,05%	
Sluis		-95	0	-149	132	-100	€ -12.027	0,00%	
Terneuzen		-150	0	590	-105	-280	€ -27.117	-0,04%	
Tholen		-52	0	63	-13	-127	€ -11.416	-0,01%	
Veere		-51	0	-165	-17	-139	€ -13.307	-0,01%	
Vlissingen		-64	0	331	326	-111	€ -3.897	0,04%	
Gewicht	€	84,44	€ 75.166,66	€ 5,39	€ 18,26	€ 56,12	€ -127.831	0%	

Bevolkingszorg

Bevolkingszorg	Inwoners B2026 *)	Inwoners B2027 **)	Verschil	2026 in %	2027 in %	Verschil	Bijdrage 2026	Bijdrage 2027	Verschil
Borsele	23.505	23.492	-13	5,90%	5,88%	-0,02%	15.155	15.522	366
Goes	40.341	40.757	416	10,13%	10,21%	0,08%	26.011	26.929	918
Hulst	27.784	27.812	28	6,98%	6,97%	-0,01%	17.914	18.376	462
Kapelle	13.225	13.218	-7	3,32%	3,31%	-0,01%	8.527	8.733	206
Middelburg	50.834	50.948	114	12,77%	12,76%	-0,01%	32.776	33.662	886
Noord-Beveland	8.075	8.174	99	2,03%	2,05%	0,02%	5.206	5.401	194
Reimerswaal	23.712	23.705	-7	5,96%	5,94%	-0,02%	15.289	15.662	374
Schouwen-Duiveland	35.206	34.958	-248	8,84%	8,76%	-0,09%	22.700	23.097	398
Sluis	23.534	23.460	-74	5,91%	5,88%	-0,03%	15.174	15.500	327
Terneuzen	56.047	56.536	489	14,08%	14,16%	0,08%	36.137	37.354	1.217
Tholen	27.297	27.370	73	6,86%	6,86%	0,00%	17.600	18.084	484
Veere	22.433	22.293	-140	5,63%	5,58%	-0,05%	14.464	14.729	265
Vlissingen	46.142	46.481	339	11,59%	11,64%	0,05%	29.751	30.711	960
Totaal	398.135	399.204	1.069	100,00%		0,00%	256.704	263.761	7.058

*) Septembercirculaire Gemeentefonds 2024, jaarschijf 2026

**) Septembercirculaire Gemeentefonds 2025, jaarschijf 2027

Meerjarenraming gemeentelijke bijdrage (inclusief Bevolkingszorg)

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland					
	2026	2027	2028	2029	2030
Gemeente					
Borsele	2.122.157	2.213.729	2.310.537	2.378.197	2.397.360
Goes	3.506.973	3.746.283	3.912.882	4.029.317	4.062.295
Hulst	2.279.181	2.370.986	2.471.705	2.542.098	2.562.035
Kapelle	1.056.557	1.100.320	1.148.338	1.181.897	1.191.402
Middelburg	4.187.841	4.370.235	4.571.173	4.711.608	4.751.384
Noord-Beveland	1.119.898	1.178.196	1.236.523	1.277.288	1.288.834
Reimerswaal	1.879.293	1.957.304	2.043.120	2.103.097	2.120.084
Schouwen-Duiveland	3.632.849	3.790.435	3.963.898	4.085.132	4.119.469
Sluis	3.054.613	3.179.520	3.355.037	3.460.495	3.490.364
Terneuzen	4.870.646	5.078.826	5.296.066	5.447.895	5.490.898
Tholen	2.397.326	2.503.058	2.611.638	2.687.524	2.709.018
Veere	2.635.864	2.739.393	2.895.833	2.987.958	3.014.051
Vlissingen	3.847.358	4.046.638	4.234.515	4.365.822	4.403.012
Totaal	36.590.557	38.274.925	40.051.267	41.258.329	41.600.204
Verschil met 2026	0	1.684.368	3.460.709	4.667.771	5.009.646

Specificatie gemeentelijke bijdrage 2027 t/m 2030

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
	2027				2028			
Gemeente	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.198.207	15.522	0	2.213.729	2.295.016	15.522	0	2.310.537
Goes	3.719.355	26.929	0	3.746.283	3.885.953	26.929	0	3.912.882
Hulst	2.352.611	18.376	0	2.370.986	2.453.329	18.376	0	2.471.705
Kapelle	1.091.587	8.733	0	1.100.320	1.139.604	8.733	0	1.148.338
Middelburg	4.336.573	33.662	0	4.370.235	4.537.511	33.662	0	4.571.173
Noord-Beveland	1.172.795	5.401	0	1.178.196	1.231.123	5.401	0	1.236.523
Reimerswaal	1.941.642	15.662	0	1.957.304	2.027.458	15.662	0	2.043.120
Schouwen-Duiveland	3.778.338	23.097	-11.000	3.790.435	3.951.801	23.097	-11.000	3.963.898
Sluis	3.164.019	15.500	0	3.179.520	3.314.910	15.500	24.626	3.355.037
Terneuzen	5.041.472	37.354	0	5.078.826	5.258.712	37.354	0	5.296.066
Tholen	2.484.974	18.084	0	2.503.058	2.593.554	18.084	0	2.611.638
Veere	2.724.664	14.729	0	2.739.393	2.856.478	14.729	24.626	2.895.833
Vlissingen	4.015.928	30.711	0	4.046.638	4.203.804	30.711	0	4.234.515
Totaal	38.022.163	263.761	-11.000	38.274.925	39.749.252	263.761	38.253	40.051.267

Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland								
	2029				2030			
Gemeente	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal	VRZ	Bevolkingszorg	Maatwerk	VRZ totaal
Borsele	2.362.675	15.522	0	2.378.197	2.381.838	15.522	0	2.397.360
Goes	4.002.388	26.929	0	4.029.317	4.035.366	26.929	0	4.062.295
Hulst	2.523.722	18.376	0	2.542.098	2.543.659	18.376	0	2.562.035
Kapelle	1.173.164	8.733	0	1.181.897	1.182.669	8.733	0	1.191.402
Middelburg	4.677.946	33.662	0	4.711.608	4.717.721	33.662	0	4.751.384
Noord-Beveland	1.271.888	5.401	0	1.277.288	1.283.433	5.401	0	1.288.834
Reimerswaal	2.087.435	15.662	0	2.103.097	2.104.422	15.662	0	2.120.084
Schouwen-Duiveland	4.073.034	23.097	-11.000	4.085.132	4.107.371	23.097	-11.000	4.119.469
Sluis	3.420.368	15.500	24.626	3.460.495	3.450.237	15.500	24.626	3.490.364
Terneuzen	5.410.541	37.354	0	5.447.895	5.453.543	37.354	0	5.490.898
Tholen	2.669.440	18.084	0	2.687.524	2.690.934	18.084	0	2.709.018
Veere	2.948.602	14.729	24.626	2.987.958	2.974.695	14.729	24.626	3.014.051
Vlissingen	4.335.111	30.711	0	4.365.822	4.372.301	30.711	0	4.403.012
Totaal	40.956.314	263.761	38.253	41.258.329	41.298.189	263.761	38.253	41.600.204

Deel 3.4: Overzicht van baten en lasten per taakveld

Economische ci	Taakveld	Taakveld	Lasten/Baten	Economische categorie IB	Economische categorie	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	
0.10 Mutaties re	0.10	Mutaties reserves	Baten	7.1	Mutatie reserves	-11.300	-9.200	-9.200	-9.200	
Totaal Baten						-11.300	-9.200	-9.200	-9.200	
Totaal 0.10 Mutaties reserves						-11.300	-9.200	-9.200	-9.200	
0.4 Overhead	0.4	Overhead	Lasten	1.1	Salarissen en sociale lasten	8.058.403	8.151.903	8.188.500	8.184.000	
	0.4	Overhead	Lasten	2.1	Belastingen	11.700	11.700	11.700	11.700	
	0.4	Overhead	Lasten	3.5.1	Ingeleend personeel	16.800	16.800	16.800	16.800	
	0.4	Overhead	Lasten	3.8	Overige goederen en diensten	2.699.949	2.693.949	2.609.208	2.676.028	
	0.4	Overhead	Lasten	4.3.3	Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	35.800	35.800	35.800	35.800	
	0.4	Overhead	Lasten	4.3.6	Inkomensoverdrachten – overige overheden	179.669	179.669	179.669	179.669	
	0.4	Overhead	Lasten	5.1	Rente	52.200	74.300	80.500	82.000	
	0.4	Overhead	Lasten	7.3	Afschrijvingen	366.148	428.831	434.274	454.992	
Totaal Lasten						11.420.669	11.592.952	11.556.451	11.640.989	
0.4	Overhead	Baten	3.5.2	Uitgeleend personeel	0	0	0	0		
0.4	Overhead	Baten	3.8	Overige goederen en diensten	-23.333	-23.333	-23.333	-23.333		
Totaal Baten						-23.333	-23.333	-23.333	-23.333	
Totaal 0.4 Overhead						11.397.336	11.569.619	11.533.118	11.617.656	
0.5 Treasury	0.5	Treasury	Lasten	5.1	Rente	0	0	0	0	
Totaal Lasten						0	0	0	0	
Totaal 0.5 Treasury						0	0	0	0	
0.8 Overige baten	0.8	Overige baten en lasten	Lasten	3.8	Overige goederen en diensten	50.000	50.000	50.000	50.000	
Totaal Lasten						50.000	50.000	50.000	50.000	
0.8	Overige baten en lasten	Baten	3.8	Overige goederen en diensten	-430.000	-430.000	-430.000	-430.000		
0.8	Overige baten en lasten	Baten	4.3.1	Inkomensoverdrachten - Rijk	-250.000	-300.000	-300.000	-300.000		
Totaal Baten						-680.000	-730.000	-730.000	-730.000	
Totaal 0.8 Overige baten en lasten						-630.000	-680.000	-680.000	-680.000	
1.1 Crisisbeheer	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	1.1	Salarissen en sociale lasten	23.572.874	23.294.622	23.218.516	23.191.816	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	2.1	Belastingen	178.400	178.400	178.400	178.400	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	3.5.1	Ingeleend personeel	34.000	34.000	34.000	34.000	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	3.8	Overige goederen en diensten	10.849.603	11.133.196	11.247.487	11.250.153	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	4.3.3	Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen	1.063.005	1.060.905	1.060.905	1.060.905	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	4.3.6	Inkomensoverdrachten – overige overheden	373.262	373.262	373.262	373.262	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	5.1	Rente	773.200	1.343.000	1.607.300	1.607.700	
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	7.3	Afschrijvingen	3.777.813	4.850.064	5.781.241	6.100.377	
	Totaal Lasten						40.622.157	42.267.449	43.501.111	43.796.613
	1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	3.5.2	Uitgeleend personeel	-57.100	-57.100	-57.100	-57.100	
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	3.6	Huren	-500	-500	-500	-500		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	3.8	Overige goederen en diensten	-296.700	-296.700	-296.700	-296.700		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	4.3.1	Inkomensoverdrachten - Rijk	-12.416.568	-12.416.301	-12.406.400	-12.444.565		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	4.3.2	Inkomensoverdrachten – gemeenten	-38.274.925	-40.051.267	-41.258.329	-41.600.204		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	4.3.6	Inkomensoverdrachten – overige overheden	-326.000	-326.000	-326.000	-326.000		
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	4.3.7	Inkomensoverdrachten – Europese Unie	-6.400	0	0	0		
Totaal Baten						-51.378.193	-53.147.868	-54.345.029	-54.725.069	
Totaal 1.1 Crisisbeheersing en brandweer						-10.756.036	-10.880.419	-10.843.918	-10.928.456	
Eindtotaal						0	0	0	0	

Bijlage 1 Risico tabel

Tien belangrijkste financiële risico's Veiligheidsregio Zeeland								
Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans - klasse	Impact 2027 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands - Capaciteit (€)
1	Schadeclaims PFAS	Risico op juridische procedures en schadeclaims als gevolg van het gebruik van PFAS-houdend blusschuim tijdens trainingen en incidenten in het verleden. VRZ is op twee locaties aansprakelijk gesteld voor hieruit voortvloeiende schade. De in de jaarrekening 2025/ begroting 2026 opgenomen voorziening van 575.000 euro is mogelijk niet toereikend voor dekking van de volledige kosten, maar een schatting van de omvang van de voorziening is nog niet met redelijke mate van zekerheid te maken als gevolg van te veel onduidelijkheden en variabelen. Een tweede locatie is in onderzoek. Daarnaast zal ihkv provinciaal onderzoek 'aandachtslocaties' een gering aantal andere locaties onderzocht worden. In de tweede helft 2026 worden de eerste resultaten verwacht en weten we of vervolgonderzoek op die locaties nodig is. VRZ is inmiddels nagenoeg geheel overgestapt om PFAS-vrij blusschuim.	10%	5	2.000.000	5	25	200.000
2	Toewijzing tot vitale infrastructuur	Het ministerie van J&V heeft een voorgenomen besluit genomen om de Veiligheidsregio onderdeel te maken van de vitale infrastructuur. In 2026 zal een weerbaarheidsanalyse vanuit Ven J worden uitgevoerd. Op basis daarvan kan pas een inschatting worden gemaakt van de benodigde investeringen en kosten. Het risico bestaat dat hogere kosten gaan voorkomen, onder meer gepaard gaan met aanleg dieselvoorraden, aanvullende kosten tav Business Continuity Management (BCM). We schatten minimale kosten ca 4 ton.	95%	5	400.000	5	25	380.000

		Dekking vanuit het rijk, lijkt gezien de huidige en afgelopen landelijke ontwikkelingen onwaarschijnlijk.						
Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans - klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands - Capaciteit
3	Vergoedingen PTSS	Per 1 februari 2026 is een landelijke regeling Post Traumatische Stress Stoornis (PTSS) voor alle veiligheidsregio's vastgesteld. In de eerste jaren na vaststelling van deze regeling bestaat het risico dat meer casussen worden ingediend.	95%	5	360.000	5	25	342.000
4	Onderhoudskosten gebouwen	Onze gebouwen zijn verouderd en zorgen voor ons als gebruiker voor veel onderhoudskosten. Door de financiële krapte zijn de onderhoudsbudgetten de laatste jaren niet verhoogd kunnen worden om te voldoen aan de stijgende behoefte aan onderhoudskosten met een lagere staat van onderhoud tot gevolg. Daarnaast voldoen de gebouwen niet aan een veilige en schone werkomgeving conform arbo-eisen. In 2025/ begin 2026 is een onderzoek uitgevoerd naar de staat van onderhoud van de gebouwen. Hierna bepalen we met het bestuur het ambitieniveau van het onderhoud. Daarna wordt duidelijk wat dit betekent voor de onderhoudskosten., maar het risico bestaat op hogere onderhoudskosten/ dotaties.	95%	5	500.000	5	25	475.000
5	Aanvullende investeringen omtrent informatieveiligheid	De eisen rondom informatieveiligheid nemen steeds toe door Geopolitieke ontwikkelingen. Hierdoor ontstaat het risico op extra kosten als gevolg van noodzakelijke aanvullende maatregelen op gebied informatieveiligheid en incidentrespons.	90%	5	300.000	5	25	270.000
6	Inflatie	In de begroting 2027 is evenals in begroting 2026 is uitgegaan van een prijsstijging van 2,2% (volgens Macro Economische Verkenning: MEV). Door de huidige prijsstijgingen bv. op	95%	5	240.000	4	20	228.000

		gebied van ICT is het mogelijk dat de werkelijke prijsstijging in 2027 hiervan kan afwijken. Om deze reden is een nacalculatoirisch verschil van 1,5% meegenomen als risico op de materiële begroting van ca 16 miljoen.						
Nr.	Risico		Kans op optreden	Kans - klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstands - Capaciteit
7	Prijsstijging op investeringen	Gezien de geopolitieke ontwikkelingen bestaat het risico op prijsschommelingen in de investeringsbegroting voor investeringsuitgaven. De toekomstige kapitaallasten kunnen hierdoor verder oplopen dan nu berekend. Om deze reden is stijging van de kapitaallasten van € 240.000 meegenomen.	70%	4	240.000	5	20	168.000
8	Langdurige GRIP incidenten	Door de huidige geopolitiek ontwikkelingen is het risico groter op langdurige grip situaties met extra kosten tot gevolg.	70%	4	250.000	5	20	175.000
9	Rijksbijdrage nucleaire veiligheid	In het kader van nucleaire taken is in 2027 een voorschot van 2,5 ton opgenomen op de mogelijkheid om de kosten hiervan bij het rijk in rekening te brengen. Onze taken hebben een aanzienlijke landelijke uitstraling met name op het gebied van energietransitie, nucleaire industrie en de maritieme veiligheid op de Westerschelde. Om deze taken duurzaam te kunnen financieren is het van belang om op landelijk niveau het gesprek aan te gaan over mogelijke financieringsopties. De bestuurlijke gesprekken over de toekomstige koers hebben reeds geleid tot de eerste stappen in dit proces, specifiek voor thema nucleair. Zolang geen concrete landelijke toezeggingen aanwezig zijn, is het risico dat dit bedrag niet wordt ontvangen en op andere wijze de exploitatie moet worden gedicht.	50%	3	250.000	5	15	125.000
10	Hogere inhuurkosten door krapte op de arbeidsmarkt	Conform de landelijke ontwikkelingen in de publieke sector is de verwachting dat vacatures de komende jaren moeilijker in te vullen zijn met (tijdelijke) hogere inhuurkosten tot gevolg. Bij de invulling van vacatures worden de eisen vanuit de wet DBA meegenomen.	50%	3	250.000	5	15	125.000

		Totaal van top tien risico's			4.790.000			2.488.000
--	--	-------------------------------------	--	--	------------------	--	--	------------------

Het bovenstaande overzicht toont risico's die incidenteel schade op kunnen leveren, met daarbij het maximale financiële gevolg, rekening houdend met de kans van optreden. De impact van de totale risico-inventarisatie komt uit op een bedrag van € 7.911.600 met een benodigde weerstandscapaciteit van € 3.705.520.

Onderstaande risico's zijn specifiek van toepassing op het programma Toekomstbestendige brandweezorg. Dit zijn risico's die ten tijde van het opstellen van de begroting 2027 van toepassing zijn op de verder ontwikkelingen in komend jaren van de brandweezorg en vanaf 2026 geconcretiseerd worden naar concrete beheersmaatregelen en acties. Een en ander is mede afhankelijk van de bestuurlijke keuzes die gemaakt gaan worden de komende jaren.

Nr.	Risico	Maatregel/omschrijving	Kans op optreden	Kans - klasse	Impact 2026 (€)	Impact-klasse	Risico-score	Benodigde Weerstandscapaciteit
1.	Uitval medewerkers agv hoge werkdruk door stapeling functies	Stapeling functies: veel medewerkers voeren neventaken uit: zoals piket, repressie en instructie. De stapeling van deze functies vraagt veel van mensen, zet de formatie onder druk en maakt de organisatie kwetsbaar.	90%	5	PM	PM	PM	PM
2.	Voldoende vakbekwaamheid onder druk door stijgende kosten als gevolg van landelijke ontwikkelingen onderwijsstelsel/ oefencentra	De stijgende kosten als gevolg van landelijke ontwikkelingen in het onderwijsstelsel en het gebruik van oefencentra voor realistische training van personeel leiden tot financiële druk. Om deze kosten te beheersen is de frequentie van trainingen al verlaagd. Dit kan de vakbekwaamheid van personeel negatief beïnvloeden. Samen met externe partners onderzoeken we mogelijkheden om Regionaal onderwijs duurzamer, efficiënter in te richten.	90%	5	PM	PM	PM	PM
3.	Weinig ruimte in begroting om te investeren in innovaties met risico op	Door de vele technologische ontwikkelingen zijn er kansen voor de brandweer om veiliger en effectiever op te treden. Echter de huidige begroting is voornamelijk gericht op het in stand houden van het bestaande materieel en biedt weinig	PM	PM	PM	PM	PM	PM

	veiligheidsrisico's en hogere kosten	ruimte voor investeringen in nieuwe technologieën en innovaties, zoals blusboten en drones. Dit vergroot de kans op veiligheidsrisico's voor medewerkers en kan leiden tot hogere kosten doordat Zeeland niet kan aansluiten bij landelijke ontwikkelingen						
4.	Onzekerheid over sociaal verzekeringsrecht voor grensarbeiders zorgt voor onrust boetes/ naheffingen bij vrijwilligers met mogelijk uitstroom en stagnering hulpverlening grensstreek	Onzekerheid over sociaal verzekeringsrecht voor grensarbeiders in Nederland en België leidt tot zorg voor boetes en/ of naheffingen bij vrijwilligers. Mogelijk risico op uitstroom van vrijwilligers dan wel meerkosten om hen te behouden. Dankzij bestuurlijke interventie lijkt het probleem op korte termijn opgelost. In 2026 en 2027 blijven we in overleg met SVB om tot structurele oplossingen en aanvullende beheersmaatregelen te komen.	90%	5	PM	PM	PM	PM