

**PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK**

Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost  
T.a.v. de heer Ir. J.R.V.A. Dijsselbloem  
Postbus 242  
5600 AE Eindhoven

Eindhoven, 26 mei 2025  
Dos.nr. 20002197  
Behandeld door: L. van Heel

Geachte heer Dijsselbloem,

Inzake: controleverklaring jaarrekening 2024

---

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2024 voorzien van onze controleverklaring d.d. 22 mei 2025. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Een exemplaar van het jaarverslag dient te worden ondertekend door de leden van het dagelijks bestuur en dient te worden vastgesteld door het algemeen bestuur. Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat een afschrift van onze controleverklaring openbaar wordt gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld.

Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze versie van de jaarstukken inclusief jaarrekening. Indien u de jaarstukken en de controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief jaarrekening goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internet-site. Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Vertrouwende u hiermede van dienst te zijn geweest en tot het verstrekken van verdere inlichtingen ben ik gaarne bereid.

Hoogachtend,  
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned by T.M.M. Lierop RA MSc  
on 26-05-2025

T.M.M. van Lierop RA MSc

# Jaarstukken 2024

**Jaarverslag en jaarrekening Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost**

# Colofon

*Plaats en datum*

Eindhoven, 2 juli 2025

*Opdrachtgever*

Dagelijks Bestuur van Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost

*Status*

Definitief

*Eindredactie*

Directie VRBZO

# 1. Voorwoord en Inleiding

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

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

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

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

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

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

## Leeswijzer

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

# Inhoudsopgave

|           |                                                                    |           |
|-----------|--------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Voorwoord en Inleiding .....</b>                                | <b>3</b>  |
| <b>2.</b> | <b>DEEL 1: Jaarverslag .....</b>                                   | <b>6</b>  |
| <b>3.</b> | <b>Relevante ontwikkelingen 2024 .....</b>                         | <b>7</b>  |
| <b>4.</b> | <b>Prestaties VRBZO .....</b>                                      | <b>11</b> |
|           | Programma Brandweezorg .....                                       | 11        |
|           | Programma Crisisbeheersing .....                                   | 19        |
|           | Programma Ondersteuning organisatie.....                           | 23        |
| <b>5.</b> | <b>Verplichte paragrafen .....</b>                                 | <b>27</b> |
|           | Risicomanagement en weerstandsvermogen .....                       | 27        |
|           | Financiering.....                                                  | 36        |
|           | Onderhoud kapitaalgoederen .....                                   | 36        |
|           | Verbonden partijen .....                                           | 36        |
|           | Bedrijfsvoering.....                                               | 37        |
|           | Wet Open Overheid (WOO) .....                                      | 41        |
|           | Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne .....            | 41        |
| <b>6.</b> | <b>Analyse resultaat 2024 .....</b>                                | <b>43</b> |
|           | Analyse van het resultaat 2024.....                                | 43        |
|           | <b>DEEL 2: Jaarrekening .....</b>                                  | <b>47</b> |
| <b>1.</b> | <b>Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling .....</b>      | <b>48</b> |
|           | Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening .....  | 48        |
|           | Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording .....            | 50        |
| <b>2.</b> | <b>Balans per 31 december 2024 .....</b>                           | <b>52</b> |
|           | Toelichting op de balans .....                                     | 53        |
|           | 2.2 Niet uit de balans blijkende rechten en plichten .....         | 63        |
| <b>3.</b> | <b>Overzicht baten en lasten 2024.....</b>                         | <b>65</b> |
|           | Overzicht baten en lasten 2024.....                                | 65        |
|           | Toelichting op overzicht baten en lasten per programma.....        | 66        |
|           | Overzicht aanwending van bedrag onvoorzien.....                    | 70        |
|           | Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves ..... | 70        |
| <b>4.</b> | <b>Rechtmatigheidsverantwoording.....</b>                          | <b>71</b> |

|           |                                                              |           |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>5.</b> | <b>Wet Normering Topfunctionarissen verantwoording .....</b> | <b>73</b> |
| <b>6.</b> | <b>SiSa verantwoording .....</b>                             | <b>77</b> |
| <b>7.</b> | <b>Controleverklaring accountant .....</b>                   | <b>78</b> |
| <b>8.</b> | <b>Vaststelling en ondertekening bestuur .....</b>           | <b>79</b> |
| <b>9.</b> | <b>Bijlagen.....</b>                                         | <b>80</b> |
| 1.        | Staat van investeringen 2024 .....                           | 81        |
| 2.        | Verloop van investeringen met economisch nut (MVA) .....     | 83        |
| 3.        | Staat van gemeentelijke bijdragen 2024 na wijziging .....    | 85        |
| 4.        | Taakvelden.....                                              | 86        |
| 5.        | Europese aanbestedingen die leiden tot verplichtingen .....  | 87        |

## 2. DEEL 1: Jaarverslag

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

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

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

### 3. Relevante ontwikkelingen 2024

#### **Bestuurlijke opdracht**

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

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

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

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

#### *Taakuitvoering primair proces*

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

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

#### *Personele zorg*

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

#### *Huisvesting en materieel*

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

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

#### *Ondersteuning organisatie*

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

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

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

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

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

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

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

### **Eerste opvang vluchtelingen ontheemden uit Oekraïne**

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

**Regionaal risicoprofiel**

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

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

## 4. Prestaties VRBZO

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

### Programma Brandweezorg

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

#### 4.1.1 Risicobeheersing

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

##### A. Advies over (brand)veiligheid

|                                                                                     | Begroting 2024                      | Realisatie 2024                     | Realisatie 2023                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | 1.350 adviezen over brandveiligheid | 1.321 adviezen over brandveiligheid | 1.588 adviezen over brandveiligheid |
| <b>Advies over brandveiligheid</b>                                                  |                                     |                                     |                                     |

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

##### B. Advies over veiligheid bij evenementen

|                                                                                     | Begroting 2024                               | Realisatie 2024                              | Realisatie 2023                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
|  | 350 adviezen over veiligheid bij evenementen | 346 adviezen over veiligheid bij evenementen | 430 adviezen over veiligheid bij evenementen |
| <b>Advies over veiligheid bij evenementen</b>                                       |                                              |                                              |                                              |

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

**C. Advies binnen afgesproken termijnen**

|                                                                                                                           | Begroting 2024                    | Realisatie 2024                  | Realisatie 2023                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <br><b>Advisering</b><br>binnen normtijd | >90% binnen afgesproken termijnen | 93% binnen afgesproken termijnen | 97% binnen afgesproken termijnen |

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

**D. Controles op brandveiligheid**

|                                                                                                                          | Begroting 2024                     | Realisatie 2024                 | Realisatie 2023                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| <br><b>Controles</b><br>brandveiligheid | 1.850 controles op brandveiligheid | 1.291 controles brandveiligheid | 1.655 controles brandveiligheid |

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

**E. Activiteiten veilig leven: risicobewustzijn en veilig gedrag**

|                                                                                                                                   | Begroting 2024                                                                                                             | Realisatie 2024                                                                                       | Realisatie 2023                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>Activiteiten</b><br><b>Veilig Leven</b> | 36 groepsvoorlichtingen<br>Tussen de 520.000 en 550.000 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven | 43 groepsvoorlichtingen<br>747.433 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven | 40 groepsvoorlichtingen<br>871.787 cumulatieve contactmomenten met inwoners, huishoudens en bedrijven |

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

#### 4.1.2 Incidentbestrijding

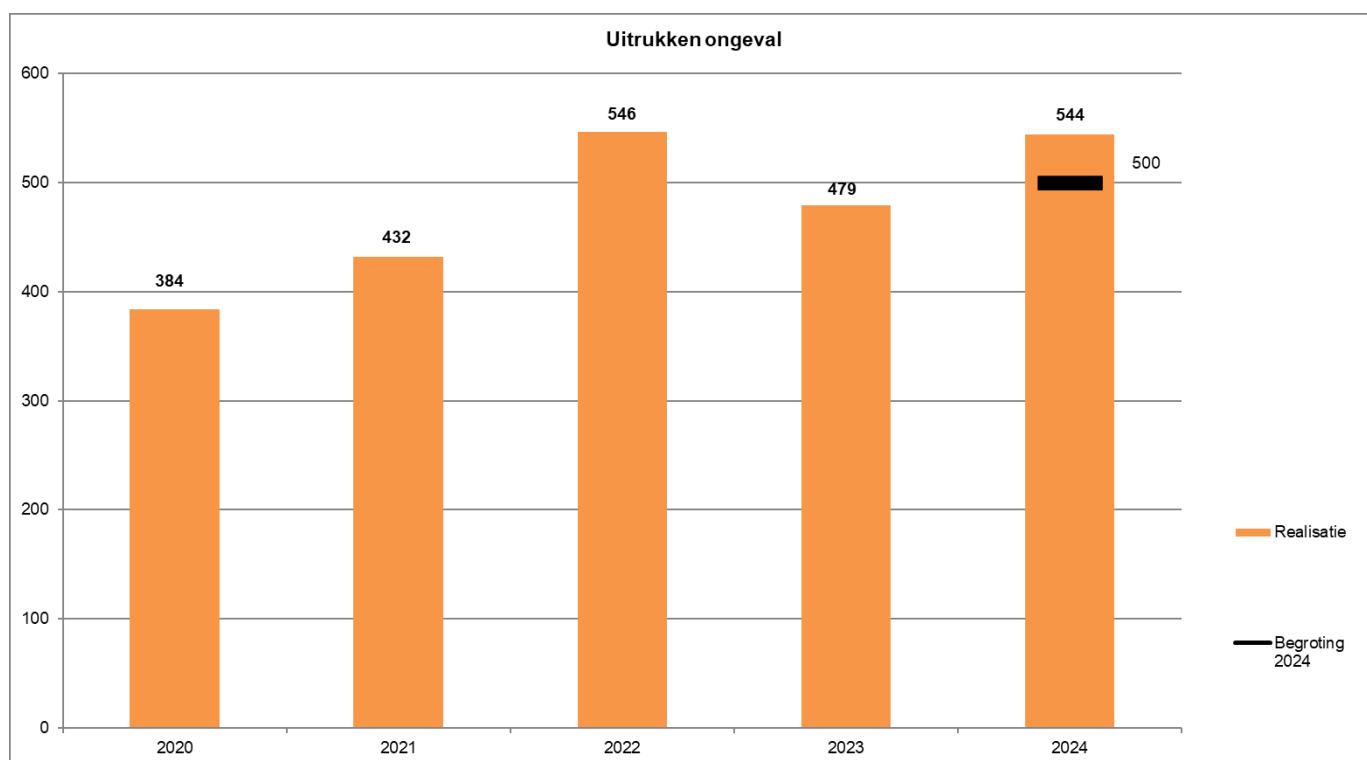
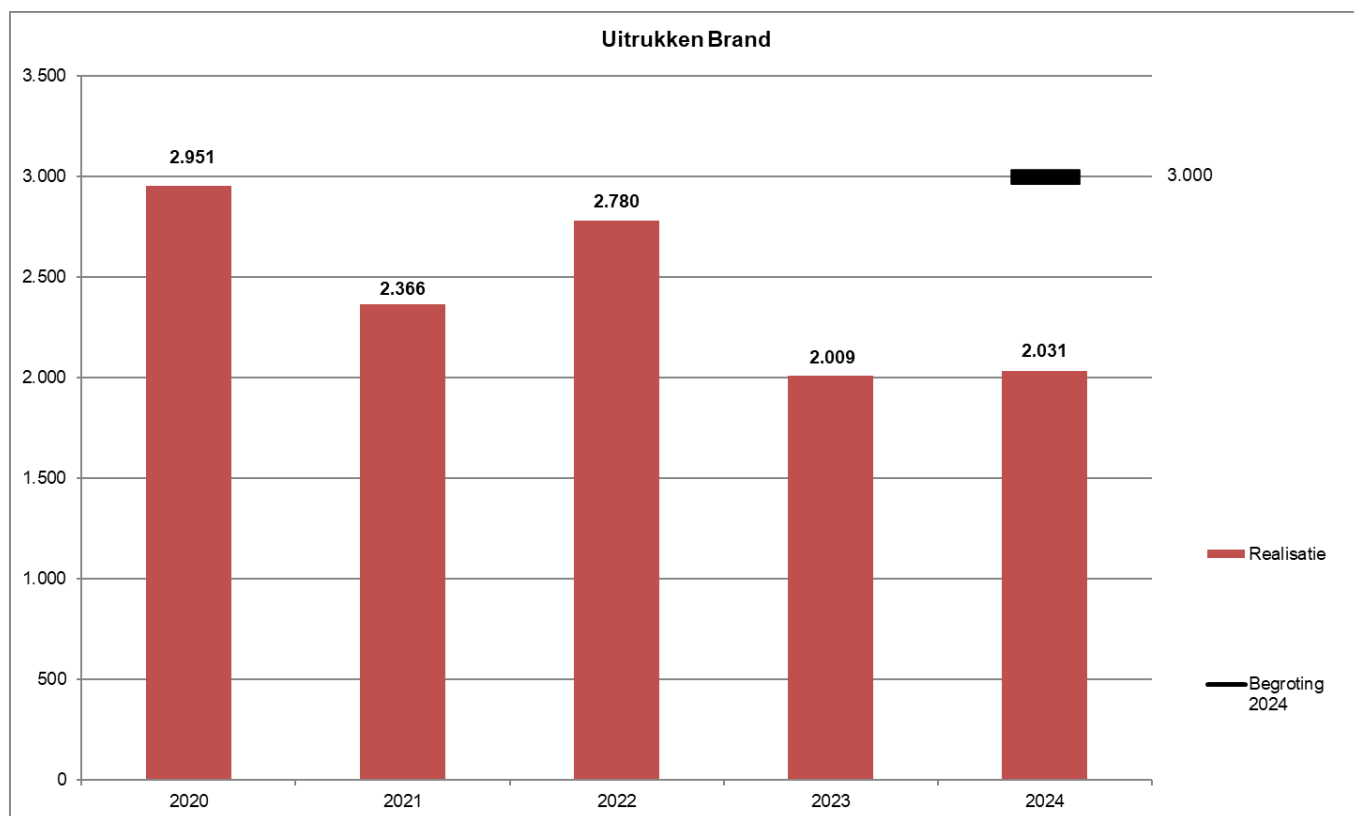
De brandweer probeert niet alleen incidenten en rampen te voorkomen en beperken, maar bestrijdt ze ook. Onder het product 'Incidentbestrijding' zijn de kerntaken van Brandweer Brabant-Zuidoost: brand bestrijden, technische hulpverlening, ongevallen met gevaarlijke stoffen bestrijden en hulpverlening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

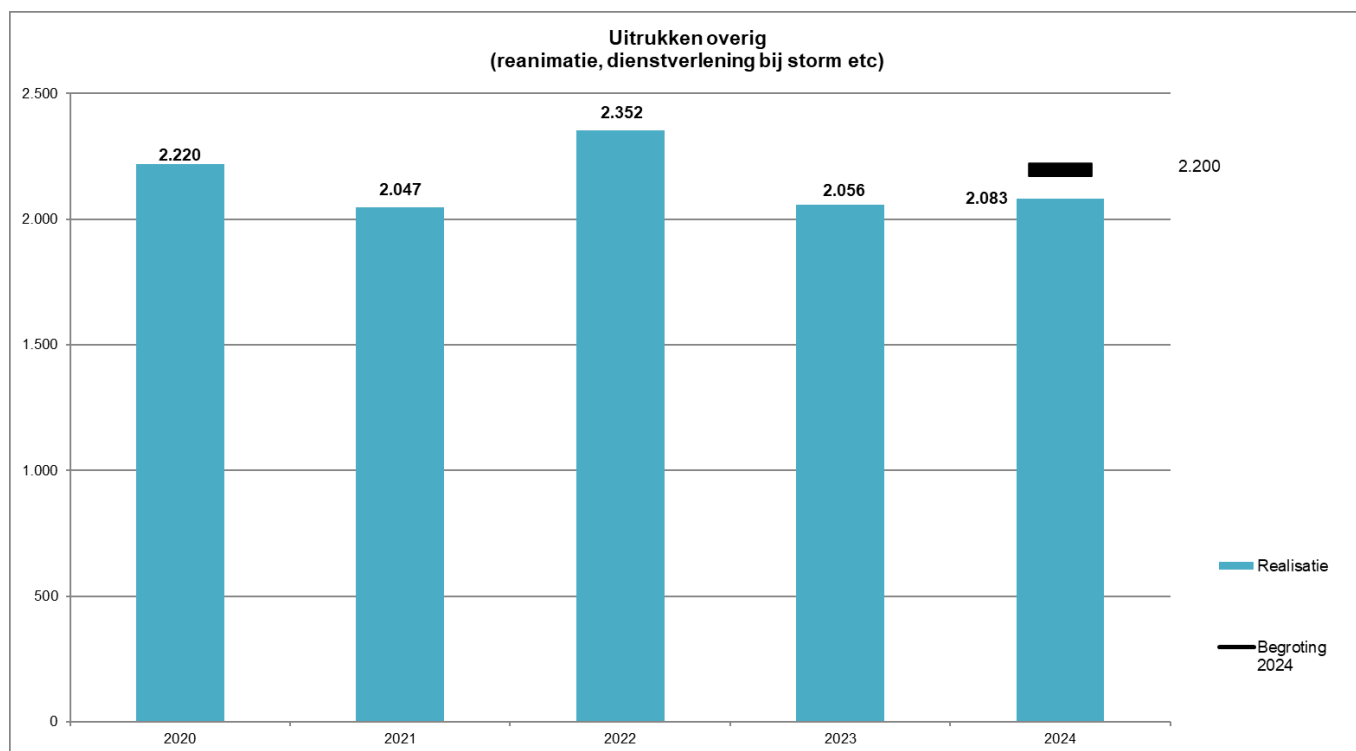
##### A. Incidenten (uitrukken)

|                                                                                                              | Begroting 2024                                                                                  | Realisatie 2024                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Realisatie 2023                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>Aantal uitrukken</b> | 5.700 uitrukken                                                                                 | 4.658 uitrukken                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 4.544 uitrukken                                                                                                |
|                                                                                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.000 brand</li> <li>• 2.700 ongeval/overig</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.031 brand</li> <li>• 544 ongeval</li> <li>• 2083 overig                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• (853 gezondheid)</li> <li>• (625 dienstverlening)</li> <li>• (563 leefmilieu)</li> <li>• (42 overig)</li> </ul> </li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.009 brand</li> <li>• 479 ongeval</li> <li>• 2.056 overig</li> </ul> |

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

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





## B. Behaalde opkomsttijden

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

### Opkomsttijd brandweer

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

## C. Paraatheid eenheden

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

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

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

**D. Vakbekwaamheid functionarissen**
**Toelichting**

**Vakbekwaamheid**

Wat willen we bereiken op het gebied van vakbekwaamheid?

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

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

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

**4.1.3 Gerealiseerde baten en lasten - Programma Brandweezorg**

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

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van het programma brandweezorg. We lichten de lasten en baten nader toe in de jaarrekening (paragraaf 3.1.2).

4.1.4 Ontwikkelingen begroting - Programma Brandweezorg

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

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

## Programma Crisisbeheersing

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

### 4.1.5 Crisisbeheersing

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

#### A. Bestrijden GRIP-incidenten

|                                                                                                  | GRIP            | 2024 (2023) | Incidenten in 2024                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>GRIP</b> | <b>GRIP 1</b>   | 4 (4)       | <ol style="list-style-type: none"> <li>10-jan: brand industrie Bergeijk.</li> <li>18-apr: brand vrachtwagen A67 Eersel.</li> <li>24-aug: botsing touringcar woning Beek en Donk.</li> <li>18-okt: brand appartement Eindhoven</li> </ol> |
|                                                                                                  | <b>GRIP 2</b>   | 2 (1)       | <ol style="list-style-type: none"> <li>13-mrt: verzakking gasleiding Eindhoven.</li> <li>22 sept: brand afvalverwerkingsbedrijf Son.</li> </ol>                                                                                          |
|                                                                                                  | <b>GRIP 3</b>   | 0 (0)       | -                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                  | <b>GRIP 4</b>   | 0 (0)       | -                                                                                                                                                                                                                                        |
|                                                                                                  | <b>Flexibel</b> | 2 (3)       | <ol style="list-style-type: none"> <li>Storing Crowdstrike.</li> <li>Storing defensieserver.</li> </ol>                                                                                                                                  |

#### B. Wettelijke planfiguren

|                                                                                                                                | Toelichting                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <br><b>Planvorming met netwerk-partners</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Het Algemeen Bestuur stelde in december het crisisbeheersplan voor Kempen Airport en het rampbestrijdingsplan voor de 7 Seveso inrichtingen in onze regio vast.</li> <li>We vernieuwden de coördinatiekaart extreem geweld volgens het nieuwe landelijke crisisplan.</li> <li>Samen met de 2 andere veiligheidsregio's in Brabant startten we met het opstellen van een regionaal plan hoogwater en extreem weer in Noord-Brabant.</li> <li>We actualiseerden het interne handboek planvorming.</li> <li>Vanuit het landelijk netwerk multiplanvorming zijn we betrokken geweest bij de actualisatie en het opstellen van Landelijke Crisisplannen (onder andere Luchtvaartongevallen en Natuurbrand).</li> <li>Voor de demonstratie van Extinction Rebellion op Eindhoven Airport, de huldiging van PSV en de marathon van Eindhoven stelden we dynamische plannen op.</li> <li>We ontwikkelden een nieuwe duidingskaart over de nationale crisisstructuur.</li> </ul> |

### C. Vakbekwame crisisfunctionarissen

#### Toelichting



#### Vakbekwaamheid

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

### 4.1.6 GHOR en Bevolkingszorg

#### Beleid- en planvorming

#### Toelichting



#### Planvorming met netwerkpartners

#### GHOR:

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

#### Bevolkingszorg:

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

#### D. Vakbekwame crisisfunctionarissen

##### Toelichting



Vakbekwaam-  
heid

##### GHOR:

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

##### Bevolkingszorg:

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

#### 4.1.7 Gerealiseerde baten en lasten – Programma Crisisbeheersing

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

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van het programma crisisbeheersing. We lichten de lasten en baten toe in de jaarrekening (paragraaf 3.1.3).

4.1.8 Ontwikkelingen begroting - Programma Crisisbeheersing

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

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

## Programma Ondersteuning organisatie

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

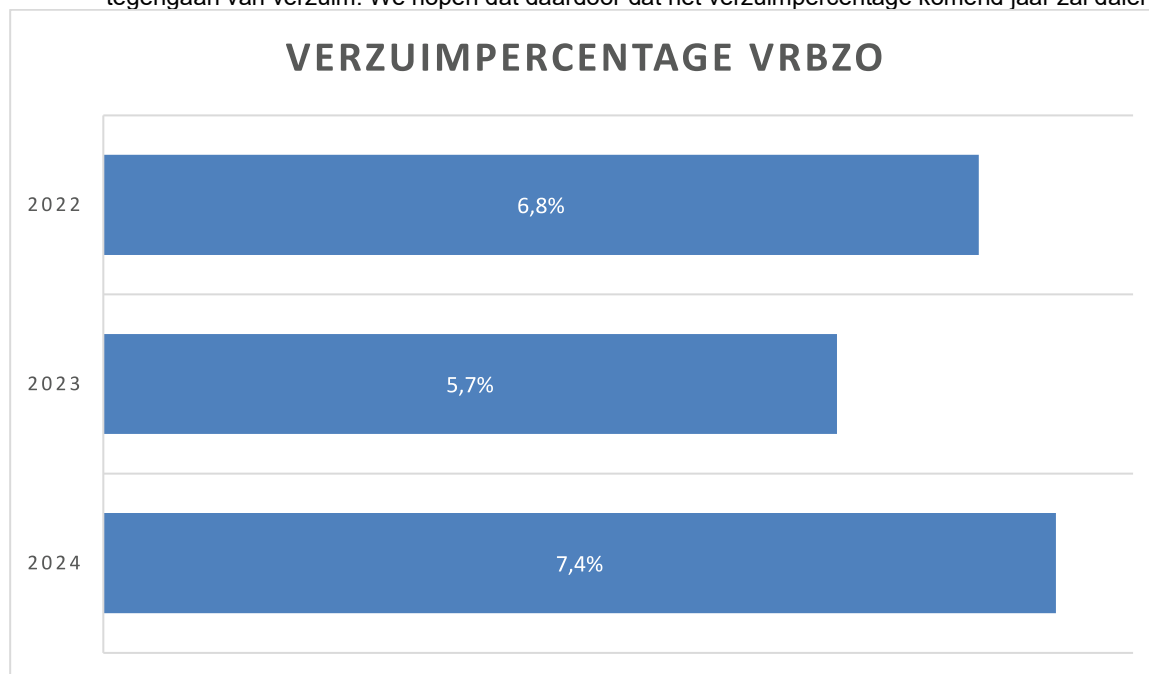
### A. Ziekteverzuim



#### Ziekteverzuim

| Begroting 2024                           | Realisatie 2024                         | Realisatie 2023                         |
|------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| Percentage ziekteverzuim<br>VRBZO: <5,5% | Percentage ziekteverzuim<br>VRBZO: 7,4% | Percentage ziekteverzuim<br>VRBZO: 5,7% |

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





**4.1.9 Gerealiseerde baten en lasten – Ondersteuning organisatie**

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

**4.1.10 Gerealiseerde baten en lasten – Programma Financiering**

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

In bovenstaand overzicht staan de gerealiseerde baten en lasten van de programma's Ondersteuning organisatie en Financiering. We lichten de lasten en baten toe in de jaarrekening (3.1.4 en 3.1.5).

4.1.11 Ontwikkelingen begroting - Programma Ondersteuning Organisatie

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

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

## 5. Verplichte paragrafen

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

### Risicomanagement en weerstandsvermogen

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

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

#### 5.1.1 Risico-inventarisatie

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

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

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

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

### A. Brandweezorg

#### 1. Wijzigingen in beleid Functioneel Leeftijdssontslag (FLO)

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

#### 2. Loonkosten in relatie tot vrijwilligers en WNRA

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

De veiligheidsregio's hebben een uitzonderingspositie gekregen en daarmee is de WNRA voor ons uitgesteld. Als we kijken naar andere veiligheidsregio's zien we dat de kosten eventueel kunnen oplopen tot €1.500.000 per jaar. Inmiddels weten we dat onze regio minder nadeel heeft dan andere regio's. Dit heeft te maken met het feit dat wij niet aan kazernering doen, waar sommige andere veiligheidsregio's dit wel toepassen. Kazernering houdt in dat vrijwilligers als een soort beroepskracht op de kazerne blijven om de paraatheid te dekken. Veiligheidsregio's die dit systeem hanteren zouden veel extra kosten krijgen als de WNRA gaat gelden. Voor ons zal het financiële nadeel daarmee ook lager zijn. Er vindt landelijk nog onderzoek plaats naar het effect van de invoering en naar manieren om daar invloed op uit te oefenen. Daarom zijn de ontwikkelingen rondom de invoering van de WNRA voor vrijwilligers op dit moment nog onzeker.

### *3. 2<sup>e</sup> loopbaanbeleid beroepsbrandweer*

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

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

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

### *4. Aansprakelijkheid brand Hapert boven verzekerd bedrag*

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

#### *5. PFAS vervuiling door blusschuim*

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

#### *6. PTSS door inzet bij incidenten*

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

Voor alle veiligheidsregio's wordt op dit moment een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS voor veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Zoals bijvoorbeeld bij Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen dat ook erkende PTSS-gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontleen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota, krijgen wij hier een vergoeding voor.

Wanneer deze regeling ingaat, bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen veiligheidsregio moeten worden gedragen.

### **B. Crisisbeheersing**

#### *1. Kosten grootschalige of langdurige crisis of incident*

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

#### *2. Efficiencykorting 10% op totale BDuR*

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

### **C. Ondersteuning organisatie**

#### *1. Huisvesting: gebruiksonderhoud en duurzaamheid*

VRBZO huurt haar kazernes van de gemeenten in de regio. Met gemeenten maakten we afspraken over gebruikersonderhoud. Eerste schattingen voor 2027 en daarna, laten een financieel tekort zien voor dit type onderhoud. Ook moeten de kazernes duurzamer worden en zijn er aanvullende eisen voor een veilige werkplek.

We hebben nog geen beeld van de kosten van het duurzaam maken. Daar maken we met de gemeenten, als eigenaren van de kazernes, afspraken over. Op lange termijn verwachten we een tekort voor het onderhoud van de kazernes. Daarom beschouwen we eventuele tussentijdse voordelen als incidenteel.

## *2. Informatiebeveiliging (cybersecurity) / BIO*

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

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

## *3. Eigenrisicodrager Werkloosheidswet (WW)*

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

## *4. Bedrijfscontinuïteit bij calamiteit*

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

## *5. Stijgende rentekosten bij leningen*

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

## *6. Kosten voor bedrijfskritische continuïteit*

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

## Conclusie

Op basis van de gekwantificeerde actuele risico's is de benodigde weerstandscapaciteit bepaald op €4,7 miljoen. De benodigde weerstandscapaciteit ligt boven het weerstandsvermogen van € 2,1 miljoen. Het is niet reëel dat bovengenoemde risico's zich gelijktijdig voordoen. Tevens zijn kans en impact van enkele risico's lastig in te schatten, waarbij met name aansprakelijkheid bij de brand in Hapert zwaar meeweegt, ondanks dat we het risico op als zeer onwaarschijnlijk inschatten. In het uiterste geval, indien risico's zich daadwerkelijk voordoen en het beschikbare vermogen overschrijden, zal VRBZO terugvallen op de gemeenten in de gemeenschappelijke regeling om de kosten te dekken. De conceptbegroting 2026 bevat voor de jaarschijven 2026 en 2027 onttrekkingen uit de algemene reserve. Begroot wordt dat de algemene reserve eind 2027 leeg is. De kans dat we bij tegenvallers moeten terugvallen op de gemeenten wordt daarmee groter.

### 5.1.2 Financiële kengetallen VRBZO

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

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

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

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

### 5.1.3 Weerstandsvermogen en –capaciteit

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

#### Incidentele weerstandscapaciteit

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

- de algemene reserve en de reserves waaraan het Algemeen Bestuur een bestemming heeft gegeven die kan worden gewijzigd (bestemmingsreserves);
- de in de begroting opgenomen ramingen voor onvoorziene uitgaven voor zover hier nog geen bestemming aan is gegeven;

- de stille reserves, voor zover deze op korte termijn materieel te maken zijn (reserves waarvan de omvang en/of het bestaan niet uit de balans blijkt, voortkomend uit de onderwaardering van activa of overwaardering van schulden bij het volgen van normale waarderingsmethoden).

Behalve de algemene reserve heeft VRBZO geen andere (stille) reserves of risicoposten in de begroting die kunnen dienen als incidentele weerstandscapaciteit. De hoogte van de algemene reserve is op verzoek van de diverse besturen met de andere grote gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Hierbij is een bandbreedte voor de omvang van de algemene reserve bepaald op basis van de omvang van de begroting. In het geval van VRBZO is deze bandbreedte € 2,4 – 3,2 miljoen. We gaan het bestuur voorstellen om het resultaat van dit jaar volledig te onttrekken uit de algemene reserve, daarmee komt de algemene reserve uit op € 2.107.547, wat buiten de bandbreedte ligt.

#### Structurele weerstandscapaciteit

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

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

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

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

#### 5.1.4 Renterisicomanagement

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

##### Renterisico op korte termijn: de kasgeldlimiet

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

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

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

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

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

**Renterisico op langere termijn: de renterisiconorm**

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

**Renterisiconorm**

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

**Rentevisie**

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

## Financiering

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

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

## Onderhoud kapitaalgoederen

### 5.1.5 Gebouwbeheer

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

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

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

### 5.1.6 Investeringsbeleid

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

## Verbonden partijen

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

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

## Bedrijfsvoering

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

### 5.1.7 Rechtmatigheidsverantwoording

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

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

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

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

#### Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de geautoriseerde begroting. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen 3 à 4 keer per jaar plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd. De begroting is vastgesteld op programmaniveau. Bij vaststelling wordt ook de investeringsbegroting vastgesteld (financiële verordening art. 6.1) Op basis van de financiële verordening (financiële verordening art. 6.2) is een melding en voorstel tot begrotingswijziging aan het algemeen bestuur verplicht indien het saldo van baten en lasten van een individueel programma met meer dan 10% verslechterd. Dit geldt eveneens voor investeringskredieten.

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



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

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

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

Uitwerking:

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

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

#### Voorwaardencriterium

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

#### Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen bij financiële beheershandelingen. De in de Kadernota genoemde regelingen inzake misbruik en oneigenlijk gebruik hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en/of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Daar dit geen activiteiten voor VRBZO zijn, is dit toetsingscriterium over 2024 niet van toepassing.

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

#### Toekomst

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

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

Per 1 januari 2025 zijn we overgegaan van Unit4 naar AFAS. Met de overgang van Unit4 naar AFAS worden o.a. prestatieverklaringen gekoppeld aan inkoopfacturen. Dit biedt de mogelijkheid om middels data-analyse de aanwezigheid van prestatieverklaringen vast te stellen.

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

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

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

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

#### **5.1.8 Algemene thema's bedrijfsvoering**

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

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

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

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

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

## **Wet Open Overheid (WOO)**

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

### *Actieve openbaarmakingsplicht*

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

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

### *Openbaarmakingsplicht op verzoek*

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

## **Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne**

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

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

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

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

## 6. Analyse resultaat 2024

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

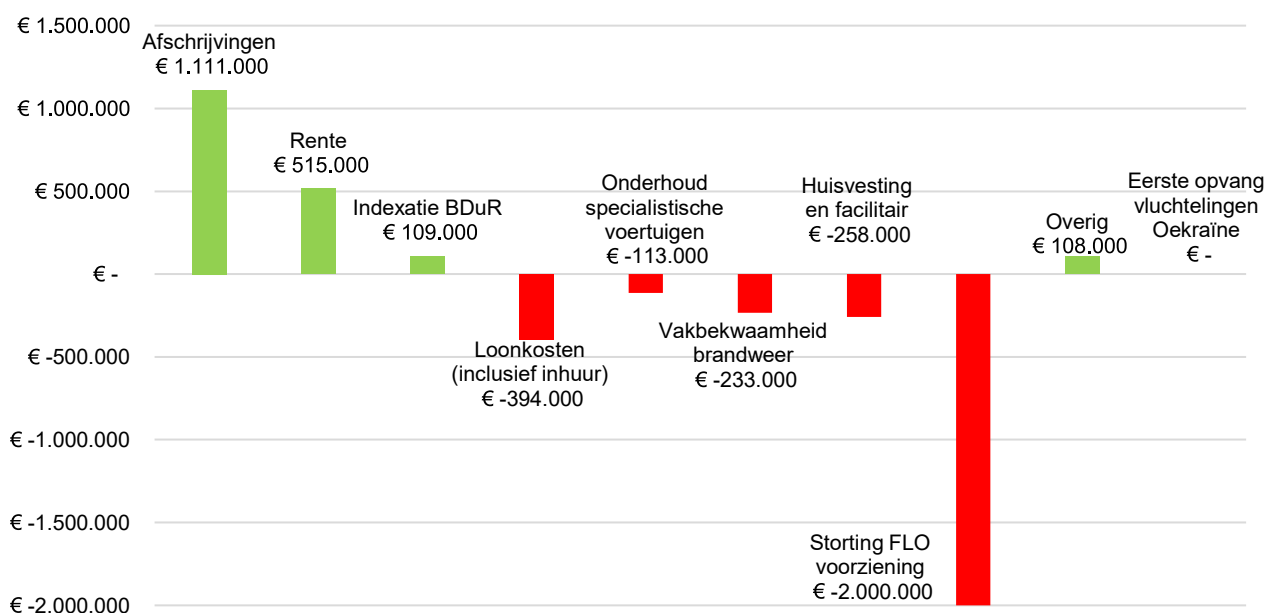
Een belangrijke oorzaak van het negatieve resultaat is een noodzakelijke incidentele extra storting in de voorziening voor FLO en verlofsparen. Daarnaast was een oorzaak van de onderbesteding het niet realiseren van investeringen. Direct gevolg hiervan is incidentele onderbesteding op afschrijvingen.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

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

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

### Analyse van het resultaat 2024

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



**Afschrijvingen (kapitaalslasten): € 1.111.000**

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

**Rente (kapitaalslasten): € 515.000**

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

**Hogere indexatie BDuR: € 109.000**

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

*Loonkosten en inhuur: € -394.000*

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

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

*Onderhouden specialistische voertuigen: € -113.000*

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

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

*Vakbekwaamheid brandweer: € -233.000*

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

*Huisvesting en facilitair: € -258.000*

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

*FLO voorziening: € -2.000.000*

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

*Overige exploitatie: € 108.000*

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

*Bij onderbesteding:*

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

*Bij overbesteding:*

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

*Eerste opvang vluchtelingen Oekraïne: € -*

De eerste opvang van ontheemden Oekraïne was in 2024 kostenneutraal voor VRBZO. Een nadere toelichting staat in hoofdstuk 0 Crises in 2024: eerste opvang ontheemden Oekraïne.

## DEEL 2: Jaarrekening

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

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

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

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

---

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

# 1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

## Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

### 1.1.1 Activa

#### Vaste activa

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

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

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

Indien de waarde van een investering duurzaam vermindert in enig jaar wordt deze waardevermindering onafhankelijk van het resultaat in aanmerking genomen. Waardeverminderingen worden op de investering in

minderling gebracht. Ook indien een vast actief buiten gebruik gesteld wordt, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

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

Er is geen sprake van gronden in erfpacht.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

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

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen worden tegen nominale waarde verantwoord.

#### **Schatkistbankieren**

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

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

#### **1.1.2 Reserves**

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

#### **1.1.3 Schulden**

##### **Vaste schulden**

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

##### **Voorzieningen**

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

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

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

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

### **Flottende passiva**

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

In afwijking met voorgaand jaar worden de totale vooruitgefactureerde gemeentelijke bijdragen gepresenteerd onder "Vooruitontvangen voorschotbedragen van overheidslichamen". De bedragen die in 2024 nog openstaan worden gepresenteerd onder de debiteurenpositie. Om goede vergelijkende cijfers te presenteren, worden de cijfers van 2023 ook veranderd naar de nieuwe methode.

### **Stelselwijziging waardering FLO**

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

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

Resultaateffecten stelselwijziging:

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

Vermogenseffecten stelselwijziging:

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

## **Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2024. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 december 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - o Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Zie tevens de toelichting in de paragraaf bedrijfsvoering.

- o Ten aanzien van het M&O criterium is de kadernota geldend. Er is geen eigen nota M&O beleid binnen de organisatie. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - o Een verantwoordingsgrens van 3 % (zijnde € 1.917.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - o Een rapporteringstolerantie van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## 2. Balans per 31 december 2024

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

## Toelichting op de balans

### 2.1.1 Vaste activa

#### Verloopoverzicht Investerings met economisch nut

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

#### Gronden en terreinen

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

De desinvesteringen voor gronden en terreinen betreffen:  
Ondergrond kazerne Valkenswaard

Boekwaarde bij  
verkoop  
€ 333.000

Totaal desinvesteringen gronden en terreinen:

€ 333.000

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

#### Bedrijfsgebouwen

De desinvesteringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:  
Gebouw Valkenswaard incl installaties  
Gebouw Son & Breugel  
Aggregaten

Boekwaarde bij  
verkoop  
€ 2.139.160  
€ 880.323  
€ 0

Totaal desinvesteringen bedrijfsgebouwen:

€ 3.019.483

De desinvestering heeft geresulteerd in een boekwinst van € 23.886

#### Vervoermiddelen

De investeringen voor vervoermiddelen betreffen:  
10 Dienstbussen  
1 Informatie Manager dienstbus

Aanschaf waarde  
€ 595.854  
€ 84.287

Totaal investeringen voor vervoermiddelen:

€ 680.141

Het onderhanden werk vervoermiddelen betreft:

Inrichting te leveren voertuigen

€ 22.907

Totaal onderhanden werk vervoermiddelen:

€ 22.907

De desinvesteringen voor vervoermiddelen betreffen:

3 Dienstbussen  
2 Aanhangwagens  
1 Adembeschermingsunit  
2 Subsidie haakarmvoertuigen

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

Totaal desinvesteringen voor vervoermiddelen:

-€ 8.960

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

## Machines, apparaten en installaties

De investeringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

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

Totaal investeringen voor machines, apparaten en installaties:

**€ 390.187**

Het onderhanden werk machines, apparaten en installaties betreft.

Netwerk inrichting

€ 279.451

Totaal onderhanden werk machines, apparaten en installaties:

**€ 279.451**

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

|                |                        |     |
|----------------|------------------------|-----|
| Hardware       | Boekwaarde bij verkoop | € 0 |
| Gereedschappen |                        | € 0 |

Totaal desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties:

**€ 0**

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

## Overig

De investeringen voor overige betreffen:

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

Totaal investeringen overige:

**€ 1.074.263**

Het onderhanden werk overige investeringen betreft:

De desinvesteringen voor overige betreffen:

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

Totaal desinvesteringen voor overige activa:

**€ 0**

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

**2.1.2 Vlottende activa**
**Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar**

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

| Omschrijving                                                                 | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vorderingen op openbare lichamen                                             | 9.666.866         | 7.287.237         |
| Rekening courantverhouding met het rijk                                      | 3.446.473         | 4.773.823         |
| Overige vorderingen                                                          | 38.351            | 49.292            |
| <b>Totaal uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar</b> | <b>13.151.690</b> | <b>12.110.352</b> |

### Schatkistbankieren

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

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                              |               |            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                              |               |            |            |            |            |
| (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Drempelbedrag                                                                | 1.220         |            |            |            |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                              |               | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's                                         |               |            |            |            |            |
| (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Rijks schatkist aangehouden middelen                                         | 2             | 2          | 1          |            | 1          |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ruimte onder het drempelbedrag                                               | 1.219         | 1.218      | 1.219      |            | 1.219      |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Overschrijding van het drempelbedrag                                         | -             | -          | -          |            | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                              |               |            |            |            |            |
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                              |               |            |            |            |            |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Begrotingstotaal verslagjaar                                                 | 61.023        |            |            |            |            |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 61.023        |            |            |            |            |
| (4c)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat         |               |            |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. |                                                                              | Drempelbedrag | 1.220      |            |            |            |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                                                                                                                                                                                                                                |                                                                              |               |            |            |            |            |

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

**Liquide middelen**

| Omschrijving  | 31-12-2024   | 31-12-2023 |
|---------------|--------------|------------|
| Banksaldi     | 1.429        | 718        |
| Kassaldi      | -            | 29         |
| <b>Totaal</b> | <b>1.429</b> | <b>747</b> |

**Overlopende activa**

| Omschrijving                                                        | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|---------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Overige nog te ontvangen<br>bedragen en vooruitbetaalde<br>bedragen | 1.407.496        | 1.127.461        |
| <b>Totaal</b>                                                       | <b>1.407.496</b> | <b>1.127.461</b> |

**Overlopende activa**

| Omschrijving                                        | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Te ontvangen bedragen openbare<br>lichamen          | 197.201          | 281.448          |
| Vooruitbetaald BPM                                  | 376.120          | 28.100           |
| Vooruitbetaalde bedragen niet-<br>openbare lichamen | 824.201          | 679.999          |
| Overige overlopende activa                          | 9.974            | 137.914          |
| <b>Totaal</b>                                       | <b>1.407.496</b> | <b>1.127.461</b> |

### 2.1.3 Eigen vermogen

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

| Omschrijving                 | 31-12-2023       | Resultaat bestemming | Uitkering resultaat | Resultaat boekjaar | Vrijval reserves | 31-12-2024       |
|------------------------------|------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Algemene reserve             | 2.251.205        | 1.010.542            |                     |                    |                  | 3.261.747        |
| Gerealiseerd resultaat       | 1.010.542        | -1.010.542           |                     | - 1.154.200        |                  | - 1.154.200      |
| <b>Totaal Eigen vermogen</b> | <b>3.261.747</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>            | <b>- 1.154.200</b> | <b>-</b>         | <b>2.107.547</b> |

### 2.1.4 Voorzieningen

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

#### Voorzieningen ter egalisering van kosten

##### *Onderhoud Gebouw ROC – voorziening*

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

#### Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

##### *FLO*

De voorziening FLO (Functioneel Leeftijd Ontslag) is gevormd voor brandweerlieden die tot 2006 het recht hebben verworven tot FLO-overgangsrecht. Dit is geen vroegpensioen maar een situatie waarbij medewerkers worden vrijgesteld van werkzaamheden, dus in dienst blijven met een inkomensgarantie van 75% netto. Afhankelijk van het aantal dienstjaren op 31-12-2005 heeft men recht op deze inkomensgarantie minimaal 5 jaar en maximaal 8 jaar. Men blijft dus in dienst en bouwt ook 100% pensioen op.

Diverse wijzigingen in (aanverwante) regelgeving hebben geleid tot het FLO overgangsrecht dat per 1 januari 2018 is aangepast. De voorziening ziet toe op het bedrag waar brandweerlieden, vallend onder het FLO

overgangsrecht, recht hebben in de periode tussen de ingangsdatum van hun FLO-overgangsrecht en de daadwerkelijke pensioendatum. O.b.v. de volgende uitgangspunten is de voorziening bepaald:

- Het is van toepassing op brandweerlieden die voor 1 januari 2006 in dienst waren
- Ingangsdatum FLO op basis van de uittredeleeftijden zoals weergegeven in hoofdstuk 9i van de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's
- Netto inkomensgarantie van 75% gedurende de gehele FLO-periode als ware het dat betrokkene op dat moment nog in actieve dienst was
- AOW compensatie die ziet op het verschil tussen leeftijd 67 jaar en de individuele AOW-leeftijd. Minimaal 6 weken en maximaal 27 maanden
- Individueel opgebouwd netto FLO-spaartegoed (NFST) wordt ingezet ter financiering van de 75% netto garantie.

In de vergadering van december 2024 heeft het Dagelijks Bestuur besloten een nieuwe methode toe te passen voor de berekening van de hoogte van de voorziening. We doen in deze methode geen storting wanneer medewerkers gebruik gaan maken van de regeling, maar doen een vaste jaarlijkse storting met jaarlijkse indexatie. De omvang van de voorziening moet voldoende zijn om de kosten uit te dekken, zonder in één van de jaren negatief te raken. Als dit zich voordoet, is een incidentele storting noodzakelijk. Omdat het saldo onvoldoende werd, is dit jaar besloten tot een eenmalige initiële storting van € 2.000.000.

De uitgangspunten van deze voorziening zijn in detail uitgewerkt in het financieel beleid. Op hoofdlijnen geldt het volgende:

- Wijzigingen met een structureel effect op de kosten worden zoveel mogelijk structureel verwerkt middels aanpassing van de dotatie.
- Wijzigingen met een incidenteel effect op de kosten leiden zoveel mogelijk tot een incidenteel resultaat.
- De voorziening mag nooit negatief worden ; dit kan afhankelijk van bovenstaande leiden tot een aanpassing van de jaarlijkse dotatie ofwel tot een incidentele dotatie.

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

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

#### *FLO 1% compensatieregeling*

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

De compensatieregeling compenseert alleen een nadeel dat toegerekend kan worden aan de kalenderjaren 2019, 2020 en 2021 omdat in deze jaren sprake is geweest van transitie levenslooptegoed en/of versneld sparen levensloop. Eventuele voordelen in het ene kalenderjaar worden verrekend met een nadeel over een ander kalenderjaar. Alle neveninkomsten, uit loondienst of eigen bedrijf, worden meegenomen tot een bedrag van € 9.000. De grens van € 9.000 is de uitkomst van onderhandelingen tussen werkgevers en vakbonden. Per kalenderjaar is een drempel aan de orde van 1% van het inkomen van de medewerker. Vandaar ook de naam van de regeling.

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

#### *Minnelijke regelingen en RVU (regeling vervroegd uittreden)*

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

#### *Verlofsparen*

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

## **2.1.5 Vaste passiva**

### **Verloopoverzicht Vaste Schulden**

In onderstaand overzicht wordt nadere informatie over de individuele leningen verstrekt

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

| Leningen      | 1-1-2024               | Opname     | Aflossing          | 31-12-2024          | Rentelast 2024   | Transitorische rente |
|---------------|------------------------|------------|--------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| 40.108.862    | € 1.333.333,20         |            | € 666.667          | € 666.667           | € 24.422         | € 344                |
| 40.111.225    | € 3.966.666,58         |            | € 466.667          | € 3.500.000         | € 33.359         | € 1.529              |
| 40.111.226    | € 1.350.000,00         |            | € 100.000          | € 1.250.000         | € 15.306         | € 723                |
| 10.029.473    | € 2.310.000,00         |            | € 660.000          | € 1.650.000         | € 9.910          | € 395                |
| 10.029.474    | € 1.487.500,00         |            | € 437.500          | € 1.050.000         | € 8.662          | € -                  |
| 40.111.228    | € 3.885.000,00         |            | € 525.000          | € 3.360.000         | € 48.923         | € -                  |
| 40.111.229    | € 855.000,00           |            | € 75.000           | € 780.000           | € 14.077         | € -                  |
| <b>Totaal</b> | <b>€ 15.187.499,78</b> | <b>€ -</b> | <b>€ 2.930.833</b> | <b>€ 12.256.666</b> | <b>€ 154.658</b> | <b>€ 2.991</b>       |

#### *Algemene reserve*

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

#### *Bestemmingsreserve*

VRBZO heeft in 2024 geen bestemmingsreserve.

#### *Gerealiseerd resultaat*

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

### **2.1.6 Vlottende passiva**

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

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

| Omschrijving                                                                             | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Crediteuren openbare lichamen                                                            | 18.428           | 489.300          |
| Crediteuren private organisaties                                                         | 631.347          | 1.091.706        |
| Loonheffingen                                                                            | 2.394.959        | 2.540.672        |
| Pensioenen                                                                               | 421.949          | 375.400          |
| Nettolonen                                                                               | 44.406           | 21.076           |
| Omzetbelasting                                                                           | 85.109           | 21.676           |
| <b>Totaal Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar</b> | <b>3.596.199</b> | <b>4.539.830</b> |

**Overlopende passiva**

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

| Omschrijving                                     | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nog te betalen bedragen aan openbare lichamen    | 830.847           | 953.001           |
| Vooruitontvangen gemeentelijke bijdragen         | 13.461.808        | 12.825.754        |
| Vooruitontvangen Brede Doeluitkering Rijk (BDuR) | -                 | 953.619           |
| Overige overlopende passiva                      | 594.877           | 725.491           |
| <b>Totaal overlopende passiva</b>                | <b>14.887.533</b> | <b>15.457.865</b> |

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

De nog te betalen bedragen aan openbare lichamen bestaan uit zowel de huur en onderhoud van panden in eigendom van gemeentes en de ramingen over 2024 van openbare lichamen.

## 2.2 Niet uit de balans blijvende rechten en plichten

### 2.2.1 Huurcontracten

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

### 2.2.2 Investeringsverplichtingen 2024

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

| Categorie          | Originele waarde verplichting |                  | Huidige waarde verplichting |                  | Toelichting                       |
|--------------------|-------------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|-----------------------------------|
| Haakarmvoertuig    | €                             | 238.899          | €                           | 237.982          | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| Haakarmvoertuig    | €                             | 238.899          | €                           | 237.982          | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| Haakarmvoertuig    | €                             | 238.899          | €                           | 237.982          | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| Haakarmvoertuig    | €                             | 238.899          | €                           | 237.982          | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| Schuimblusvoertuig | €                             | 1.050.000        | €                           | 1.040.382        | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| Schuimblusvoertuig | €                             | 1.050.000        | €                           | 1.040.382        | Besteld in 2024, levering in 2025 |
| <b>Totaal</b>      | <b>€</b>                      | <b>3.055.595</b> | <b>€</b>                    | <b>3.032.690</b> |                                   |

### 2.2.3 Overige lease- en huurovereenkomsten

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

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

### 2.2.4 Vennootschapsbelasting

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

### 2.2.5 Verlofsaldo

VRBZO heeft in totaal 38.142 uur aan verlof open staan welke financieel niet tot uitdrukking zijn gebracht in een voorziening. Hiervan kan een deel leiden tot een toevoeging aan de voorziening spaarverlof.

**2.2.6 Europese aanbestedingen die tot verplichtingen leiden**

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

**2.2.7 Gebeurtenissen na balansdatum**

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

### 3. Overzicht baten en lasten 2024

#### Overzicht baten en lasten 2024

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

#### 3.1.1 Overzicht incidentele baten en lasten per programma

| Saldo lasten en baten               | Realisatie          |                     | Begroting           |                     | 2024<br>Saldo       | Incidenteel/structureel |                  |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------|
|                                     | Lasten              | Baten               | Lasten              | Baten               |                     | I                       | S                |
| Programma Brandweertzorg            | € 47.034.271        | € 830.120           | € 45.039.141        | € 721.246           | -€ 1.886.255        | -€ 1.886.255            | € 0              |
| Programma Crisisbeheersing          | € 4.527.184         | € 194.200           | € 5.089.078         | € 32.000            | € 724.094           | € 724.094               | € 0              |
| Programma Financiering              | € 471.197           | € 61.690.232        | € 0                 | € 60.915.227        | € 303.808           | € 194.579               | € 109.228        |
| Programma ondersteuning organisatie | € 11.910.650        | € 74.498            | € 11.540.254        | € 0                 | -€ 295.899          | -€ 295.899              | € 0              |
| <b>Saldo lasten en baten</b>        | <b>€ 63.494.155</b> | <b>€ 62.789.050</b> | <b>€ 61.668.473</b> | <b>€ 61.668.473</b> | <b>-€ 1.154.200</b> | <b>-€ 1.263.481</b>     | <b>€ 109.228</b> |
| Mutaties Algemene Reserves          | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                     |                  |
| Mutaties Bestemmingsreserves        | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                 | € 0                     |                  |
| <b>Saldo lasten en baten</b>        | <b>€ 63.943.302</b> | <b>€ 62.789.050</b> | <b>€ 61.668.473</b> | <b>€ 61.668.473</b> | <b>-€ 1.154.200</b> | <b>-€ 1.263.481</b>     | <b>€ 109.228</b> |

## Toelichting op overzicht baten en lasten per programma

### 3.1.2 Programma Brandweezorg

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

#### Afschrijvingen

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

#### Huisvesting en facilitair

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

#### Loonkosten (Inclusief inhuur)

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

#### Onderhoud specialistische voertuigen

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

- Nadeel op onderhoud voertuigen van € 408.000 in het programma brandweezorg. Het onderhoud aan onze brandweervoertuigen stijgt al enkele jaren flink. Ook in 2024 was dit het geval. Vooral het onderhoud aan redvoertuigen is fors hoger dan verwacht, maar ook bij andere voertuigen constateren we dat deze meer onderhoud nodig hebben en soms aan vervanging toe zijn.
- Voordeel op verzekeringen van voertuigen van € 218.000 in het programma brandweezorg. Door een nieuwe landelijke aanbesteding van voertuigverzekeringen is onze jaarpremie fors gedaald. Daarentegen is ons eigen risico voor schade hoger dan voorheen. Per saldo hebben we dit jaar een onderbesteding

van ongeveer € 218.000. In potentie is deze onderbesteding structureel, we monitoren de ontwikkeling van de schades voor eigen risico in 2025 en 2026 nauwlettend.

#### *Overig*

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

#### *Storting FLO-voorziening*

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

#### *Vakbekwaamheid brandweer*

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

### **3.1.3 Programma Crisisbeheersing**

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

#### *Afschrijvingen*

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

#### *Loonkosten (inclusief inhuur)*

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

#### *Overig*

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

**3.1.4 Programma Ondersteuning organisatie**

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

**Afschrijvingen**

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

**Loonkosten (inclusief inhuur)**

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

**3.1.5 Programma Financiering**

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

*Opbrengsten verkoop materieel/materiaal*

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

*Rente*

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

*Verkoop kazerne*

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

*Indexatie BDuR*

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

**3.1.6 Mutatie Algemene Reserves**

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

**3.1.7 Mutatie Bestemde Reserves**

VRBZO had in 2024 geen bestemmingsreserves.

## **Overzicht aanwending van bedrag onvoorzien**

Er is geen bedrag onvoorzien.

## **Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves**

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

## 4. Rechtmatigheidsverantwoording

### Verantwoordelijkheid van dagelijks bestuur

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

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

### Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

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

|                                 |            |
|---------------------------------|------------|
| <b>Totaal onrechtmatigheden</b> | <b>2,8</b> |
| Waarvan acceptabel              | 2,8        |
| Waarvan niet-acceptabel         | 0,0        |

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

## **5. Wet Normering Topfunctionarissen verantwoording**

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

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

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

| Gegevens 2024                                                                                                 |                      |        |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|------------------|
| bedragen x € 1                                                                                                | Lambert van Iersel   |        | Marijke Wilms    |
| Functiegegevens <sup>5</sup>                                                                                  | Waarnemend directeur |        | Directeur        |
| Aanvang <sup>6</sup> en einde functievervulling in 2024                                                       | 21/07 tm 30/09       |        | 01/10 t/m 31/12  |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>                                                 | 1                    |        | 1                |
| Dienstbetrekking? <sup>8</sup>                                                                                | ja                   |        | ja               |
| Bezoldiging <sup>9</sup>                                                                                      |                      |        |                  |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                                 | 30.044,13            |        | 39.243,30        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                              | 4.567,04             |        | 5.839,77         |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                              | <i>34.611,18</i>     |        | <i>45.083,07</i> |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>                                                   | 45.836,06            |        | 57.931,69        |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>                                    | N.v.t.               |        | N.v.t.           |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                                            | <b>34.611,18</b>     |        | <b>45.083,07</b> |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup> | N.v.t.               | N.v.t. | N.v.t.           |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>                                     | N.v.t.               |        | N.v.t.           |

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

| bedragen x € 1                                                                       | Aart Schoenmaker |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Functiegegevens <sup>3</sup>                                                         | Directeur        |                  |
| Kalenderjaar <sup>4</sup>                                                            | 2024             | 2023             |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)                      | 1-1 t/m 20-7;    | 20-11 t/m 31-12; |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar <sup>5</sup>            | 7                | 2                |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar <sup>6</sup>                   | 668              | 146              |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                        |                  |                  |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar <sup>7</sup>                                   | € 221            | € 212            |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand <sup>8</sup>                           | € 193.400        | € 59.000         |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>9</sup> | € 178.580        |                  |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>                                     |                  |                  |

|                                                                                                               |                  |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------|
| Bezoldiging in de betreffende periode                                                                         | € 113.560        | € 25.180 |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 <sup>10</sup>                                               | € 138.740        |          |
|                                                                                                               |                  |          |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag <sup>11</sup>                                    | 0                |          |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                                            | <b>€ 138.740</b> |          |
|                                                                                                               |                  |          |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>12</sup> | NVT              |          |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling <sup>13</sup>                                     | N.v.t.           |          |

**5.1.3 Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen**

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

\* Begonnen in 2024

\*\*Vertrokken in 2024

## 6. SiSa verantwoording

OCW

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

## **7. Controleverklaring accountant**

## **8. Vaststelling en ondertekening bestuur**

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

Aldus getekend door het Dagelijks Bestuur,



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

Voorzitter,

## **9. Bijlagen**

## 1. Staat van investeringen 2024

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

### Gronden en terreinen

Er zijn geen actieve kredieten voor gronden en terreinen.

### Bedrijfsgebouwen

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

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

### Vervoermiddelen

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

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

### Machines, apparaten en installaties

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

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

**Overige materiële vaste activa**

Vervallen kredieten      € -4.132

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

Restant kredieten      € 2.076.230

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

## 2. Verloop van investeringen met economisch nut (MVA)

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

Hierna worden de mutaties per categorie nader toegelicht:

### Verloopoverzicht Investeringen met economisch nut

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

### Gronden en terreinen

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

De desinvesteringen voor gronden en terreinen betreffen:  
Ondergrond kazerne Valkenswaard

Boekwaarde bij  
verkoop  
€ 333.000

Totaal desinvesteringen gronden en terreinen:

€ 333.000

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

### Bedrijfsgebouwen

De desinvesteringen voor bedrijfsgebouwen betreffen:  
Gebouw Valkenswaard incl installaties  
Gebouw Son & Breugel  
Aggregaten

Boekwaarde bij  
verkoop  
€ 2.139.160  
€ 880.323  
€ 0

Totaal desinvesteringen bedrijfsgebouwen:

€ 3.019.483

De desinvestering heeft geresulteerd in een boekwinst van € 23.886

## Vervoermiddelen

De investeringen voor vervoermiddelen betreffen:

10 Dienstbussen

1 Informatie Manager dienstbus

**Aanschaf waarde**

€ 595.854

€ 84.287

Totaal investeringen voor vervoermiddelen:

**€ 680.141**

Het onderhanden werk vervoermiddelen betreft:

Inrichting te leveren voertuigen

€ 22.907

Totaal onderhanden werk vervoermiddelen:

**€ 22.907**

**Boekwaarde bij**

**verkoop**

De desinvesteringen voor vervoermiddelen betreffen:

3 Dienstbussen

€ 0

2 Aanhangwagens

€ 0

1 Adembeschermingsunit

€ 0

2 Subsidie haakarmvoertuigen

-€ 8.960

Totaal desinvesteringen voor vervoermiddelen:

**-€ 8.960**

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

## Machines, apparaten en installaties

De investeringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

Laptops

€ 255.895

Navigatieapparatuur

€ 63.098

Smartphones

€ 49.359

Satelliettelefoon

€ 21.835

Totaal investeringen voor machines, apparaten en installaties:

**€ 390.187**

Het onderhanden werk machines, apparaten en installaties betreft:

Netwerk inrichting

€ 279.451

Totaal onderhanden werk machines, apparaten en installaties:

**€ 279.451**

**Boekwaarde bij**

**verkoop**

De desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties betreffen:

Hardware

€ 0

Gereedschappen

€ 0

Totaal desinvesteringen voor machines, apparaten en installaties:

**€ 0**

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

## Overig

De investeringen voor overige betreffen:

Redgereedschap

€ 996.049

Ademluchtapparatuur

€ 32.346

Oefenmaterialen

€ 26.620

Inventaris

€ 19.248

Totaal investeringen overige:

**€ 1.074.263**

Het onderhanden werk overige investeringen betreft:

**Boekwaarde bij**

**verkoop**

De desinvesteringen voor overige betreffen:

Redgereedschap

€ 0

Brandweermaterialen

€ 0

Ademluchtapparatuur

€ 0

Communicatieapparatuur

€ 0

Totaal desinvesteringen voor overige activa:

**€ 0**

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

### 3. Staat van gemeentelijke bijdragen 2024 na wijziging

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

## 4. Taakvelden

| Taak                                   | Taaknummer | Taakveld                                                  | Programma                 | Baten                | Lasten              | Eindtotaal           |
|----------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Bestuur en ondersteuning</b>        | 0.4        | Ondersteuning organisatie                                 | Brandweertzorg            |                      | € 32.787            | € 32.787             |
|                                        |            |                                                           | Ondersteuning organisatie | € -74.498            | € 11.910.650        | € 11.836.152         |
|                                        | 0.5        | Treasury                                                  | Financiering              | € -280.264           | € 161.948           | € -118.315           |
|                                        | 0.7        | Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds | Financiering              | € -61.024.461        |                     | € -61.024.461        |
|                                        | 0.8        | Overige baten en lasten                                   | Financiering              | € -385.507           | € 309.249           | € -76.258            |
| <b>Totaal Bestuur en ondersteuning</b> |            |                                                           |                           | <b>€ -61.764.730</b> | <b>€ 12.414.634</b> | <b>€ -49.350.095</b> |
| <b>Veiligheid</b>                      | 1.1        | Crisisbeheersing en brandweer                             | Brandweertzorg            | € -803.751           | € 46.182.540        | € 45.378.789         |
|                                        |            |                                                           | Crisisbeheersing          | € -194.200           | € 4.527.184         | € 4.332.984          |
| <b>Totaal Crisisbeheersing</b>         |            |                                                           |                           | <b>€ -997.951</b>    | <b>€ 50.709.724</b> | <b>€ 49.711.773</b>  |
| <b>VHROSV</b>                          | 8.3        | Wonen en bouwen                                           | Brandweertzorg            | € -26.369            | € 818.944           | € 792.574            |
| <b>Totaal VHROSV</b>                   |            |                                                           |                           | <b>€ -26.369</b>     | <b>€ 818.944</b>    | <b>€ 792.574</b>     |
| <b>Eindtotaal</b>                      |            |                                                           |                           | <b>€ -62.789.050</b> | <b>€ 63.943.302</b> | <b>€ 1.154.200</b>   |

## 5. Europese aanbestedingen die leiden tot verplichtingen

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

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost.

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- 4 de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 12 december 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 639.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

**Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

**B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de overige bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

**Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet ('Regeling Informatieverstreking SiSa').

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de Regeling Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 12 december 2024 vastgestelde normenkader voor de financiële rechtmatigheid en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de Gemeenschappelijke Regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen

- van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling;
  - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
  - het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Gemeenschappelijke Regeling in staat is haar financiële risico's op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Gemeenschappelijke Regeling;
  - het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
  - het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 26 mei 2025  
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned by T.M.M. Ierop RA MSc  
on 26-05-2025

T.M.M. van Lierop RA MSc