Bundel - Openbare informatiebijeenkomst van 26 mei 2026

Agenda bijlagen

- Memo inz. opzet kwalificatie zienswijze
- Opzet kwalificatie zienswijze
- Begeleidende tekst overzicht zienswijzeprocedure GR'en gemeenten Zuid Limburg
- Overzicht zienswijzeprocedure GR'en Zuid-Limburg, kopie dd. 26-05-2026

1 17.30 uur - BsGW

- 1. 26Rb019 ontwerpbesluit BsGW B2027
- 2. 26Tl018 Nota van toelichting BsGW B2027
- 3. 26u0006074 Concept zienswijzebrief GR BsGW 2027 (1) (Geanonimiseerd)
- 4. Dashboard zienswijzen GR-en 2027 BsGW
- 5. Ontwerpbegroting BsGW 2027 en -MJR 2028-2031
- 6. Ontwerpbegroting BsGW 2027 in één oogopslag
- 7. Toelichting op Ontwerpbegroting BsGW 2027 en -MJR 2028-2031
- 8. Voorlopige Jaarstukken BsGW 2025 incl. controleverklaring (Geanonimiseerd)
- presentatie BsGW Informatieavond 26 mei 2026

2 18.05 uur - Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

- 1. FD26-0237 brief gemeenteraden d.d. 21-04-2026
- 2.Meerjarenbegroting 2027-2030 V2.2
- 3. Kadernota 2027 V2.1
- 4. Definitieve Jaarrekening 2025 ZVHP gewaarmerkt incl. controleverklaring OGD
- 5. Begrotingswijziging 2026 V2.1
- 6. Nota van toelichting
- 7. Ontwerpbesluit
- 8. Zienswijze
- 9. Dashboard zienswijzen GR-en 2027 Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad v0.2
- ZVH Presentatie Kerkrade 26.05.26 begroting 2027

3 pauze

4 19.00 uur - Veiligheidsregio Zuid Limburg

- 1. Aanbiedingsbrief conceptbegroting VRZL 2027 (Geanonimiseerd)
- 2. Conceptbegroting 2027 VRZL
- 3. Aanbiedingsbrief jaarbericht en jaardocument 2025 VRZL (Geanonimiseerd)
- 4. Jaarbericht 2025 VRZL
- 5. Jaardocument 2025 VRZL
- 6. Ontwerpbesluit zienswijze begroting 2027 VRZL- 26Rb035
- 7. nota van toelichting raad zienswijze begroting 2027 VRZL - 26Tl028
- 8. Concept zienswijzebrief raad begroting VRZL 2027 - 26u0005901 (Geanonimiseerd)
- 9. Dashboard zienswijzen GR-en 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg
- Presentatie Kerkrade 26 mei 2026 VRZL

5 19.35 uur - Solido

- Bijlage 1 - ontwerpbesluit
- Bijlage 2 - nota van toelichting
- Bijlage 3 - Uitgaande brief inzake zienswijze
- Bijlage 4 - Dashboard zienswijzen GR-en gewijzigde 2026 en 2027 Solido
- Bijlage 5 - Solido gewijzigde begroting 2026
- Bijlage 6 - Solido BEGROTING 2027 Meerjarenraming 2028-2030
- Bijlage 7 - Controleverklaring - gewaarmerkte jaarrekening 2025 van Crowe

Bijlage 8 - Aanbiedingsbrief Gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027-MJR2028-2 (Geanonimiseerd)
Format presentatie Informatieavond 26 mei Solido def

6 20.10 uur - HCL

Bijlage 1 - Ontwerpbesluit
Bijlage 2 - Nota van toelichting
Bijlage 3 - Zienswijzenbrief HCL
Bijlage 4 - Dashboard HCL zienswijzen GR-en 2027 (meerjarig)
Bijlage 5 - 2e begrotingswijziging 2026 inclusief toelichting
Bijlage 6 - Meerjarenbeleid
Bijlage 6.1 - Ondernemingsplan 2027 HCL
Bijlage 7 - HCL Voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2025
Bijlage 7.1 - HCL Voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2025
260518 PPT HCL tbv introductie GR deelnemers

Memo

Aan: raads- en burgercommissieleden

Van: griffie

Datum: 7 mei 2025

Onderwerp: toevoeging ambtelijke instructie m.b.t. het indienen van een zienswijze begroting gemeenschappelijke regelingen

---

Bij de stukken met betrekking tot het behandelen van de begrotingen gemeenschappelijke regelingen treft u ook een ambtelijke instructie aan. Het betreft het afwegingskader voor het opstellen van een zienswijze op de begroting van een GR, welke alle contactambtenaren ontvangen hebben. Graag willen wij u informeren over de reden van toevoeging van dit document.

Deze ambtelijke instructie is toegevoegd met als doel u inzicht te geven in de wijze waarop de zienswijze ambtelijk is voorbereid en tot stand is gekomen. Het document biedt een toelichting op de interne werkwijze en dient uitsluitend ter informatie. De instructie is een resultaat van de input die is gegeven door raads- en commissieleden tijdens een informatiebijeenkomst over de aanpak GR-en.

Wij benadrukken dat deze instructie op zichzelf geen onderdeel vormt van het formele besluitvormingsproces en daarmee ook niet ter bespreking of besluitvorming voorligt.

Met deze instructie willen we u als raads-/commissielid voorzien van achtergrondinformatie, zodat u goed geïnformeerd bent over het proces rondom de zienswijze. Het benadrukt de zorgvuldigheid waarmee deze standpunten zijn opgesteld en de betrokkenheid van de ambtelijke organisatie bij dit proces.

Wij vertrouwen erop dat deze toevoeging bijdraagt aan een constructieve behandeling van de begrotingen gemeenschappelijke regelingen.

Interne memo

Bezoekadres
Markt 1
Ambtenaar
D. Franssen/W. Franssen
Telefoonnummer
+14 045
Telefax
0455676395
Zaaknummer

Interne contactpersonen gemeenschappelijke regelingen

Uw brief van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
		24it03758	27 november 2024

Onderwerp
Afwegingskader voor het opstellen van een zienswijze op de begroting van een GR

Bijlage(n)
0

Beste GR-contactpersonen,

Als contactpersoon van een gemeenschappelijke regeling (GR) is een van je opdrachten om de begroting van de GR te analyseren en een concept zienswijze op te stellen die vervolgens via het college aan de gemeenteraad wordt voorgelegd. De zienswijze is hét instrument van de raad/gemeente om invloed uit te oefenen op een GR.
In Kerkrade werken we zoveel mogelijk uniform aan de grip op GR-en. Naast een dashboard met management informatie en een gezamenlijke behandeling door de raad werken we ook op basis van een format raadsbesluit. We dienen altijd een zienswijze in. Het format van het ontwerpbesluit is:

De raad besluit:
Een [….] zienswijze af te geven zoals verwoord in het concept schrijven aan de gemeenschappelijk regeling [naam GR]. (eventueel aangevuld met een of meerdere beslispunten over belangrijke argumenten of eventuele financiële gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage).

De zienswijze kan zijn: positief, neutraal of negatief.

In de brief aan de GR wordt de zienswijze verder uiteengezet. De concept brief met de zienswijze dient dan ook als bijlage bij het ontwerpbesluit te worden opgenomen. Het is daarna ook makkelijk, op basis van het ontwerpbesluit, te achterhalen wat het standpunt van de gemeente in een bepaald jaar was en met welke onderbouwing.

Inmiddels hebben we een aantal college- en raadsbehandelingen gehad op basis van het format en is er vanuit jullie en de raads- en commissieleden aangegeven dat het format verdieping behoeft. Wanneer is de zienswijze positief, neutraal of negatief? Dit zou niet een gevoelsmatige inschatting moeten zijn maar een onderbouwde inschatting met oog voor het maatschappelijke effect. Dit afwegingskader helpt in het maken van die keuze. Het afwegingskader bestaat uit een aantal vragen, deze raken aan het dashboard:

Financiële impact

1. Wat is de impact van de begroting van de GR op de gemeentelijke begroting?

%	%	%

2. Resulteert de begroting van de GR in een toe- of afname van de gemeentelijke bijdrage?

Afname	Neutraal	Toename

3. In hoeverre zijn de financiële veranderingen te beïnvloeden?

Niet	Deels	Volledig

Maatschappelijke impact

4. Welke prioriteiten zijn opgenomen in de begroting en wat is de impact daarvan op onze inwoners.

De burgers merken dat direct.	Alleen specifieke doelgroep(en)	De burgers merken er niets van.

5. Is er een voorgenomen uitbreiding van werkzaamheden / aandachtsgebieden in de begroting en is dit wenselijk voor onze inwoners gezien de oorspronkelijke reden voor het oprichten van de GR?

In voorzien	Deels	Niet in voorzien

6. Welke ervaringen/klachten/wensen zijn er binnen de doelgroep van de GR en wordt daar in de begroting in voorzien?

In voorzien	Deels	Niet in voorzien

7. Wat zijn relevante (lokale) maatschappelijke ontwikkelingen en is hiermee rekening gehouden in de begroting van de GR?

Ja	Deels	Nee

Bestuurlijke impact

8. De begroting is een logisch vervolg op de in aanloop naar de begroting verstrekte informatie aan de gemeenteraad.

Ja	Deels	Nee

9. In hoeverre passen de reguliere werkzaamheden van de GR bij de gemeentelijke beleidsdoelstellingen voor komend jaar/jaren?

Past in het beleid	Geen eigen beleid.	Past niet in het beleid.

10. In hoeverre passen de prioriteiten van de GR bij de gemeentelijke beleidsdoelstellingen voor komend jaar/jaren?

De burgers merken dat direct.	Alleen specifieke doelgroepen	De burgers merken er niets van.

11. Zijn er (beleids)doelstellingen van de gemeente waar de GR nog een bijdrage aan zou kunnen leveren?

Ja	Niet direct	Nee burgers merken er niets van.

Postbus 600 6460 AP
Telefoon 045 5676767
Telefax 045 5676395
Email gemeentehuis@kerkrade.nl
IBAN NL49 BNGH 0285 0044 84
BIC BNGHNL2G

12. Wat is er gedaan met de zienswijze van vorig jaar/voorgaande jaren of zijn er politiek/bestuurlijke zaken die in de tussentijd hebben gespeeld en een plek dienen te krijgen in de zienswijze?

Geen bijzonderheden	Aandachtspunt	Dringende zaken voor in de zienswijze

Resultaat
De beantwoording van bovenstaande vragen, of het aantal keren dat het antwoord van een bepaalde kleur wordt gegeven, zet je op het spoor om een onderbouwde afweging te maken ten aanzien van de kwalificatie.
De beantwoording van de vragen en de keuze voor een kleur geeft je een richting, maar is geen stappenplan of optelsom die je toe leidt naar een vaststaande uitkomst.

De kwalificatie is de eerste stap, de tweede stap is een inhoudelijke zienswijze op te stellen in de vorm van een concept brief aan de GR. De beantwoording van bovenstaande vragen heeft daarvoor de inhoudelijke bouwstenen opgeleverd die ook nog kunnen landen in de nota van toelichting. Daarnaast geeft het ingevulde dashboard ook richting aan de kwalificatie van de zienswijze in het raadsbesluit: positief, neutraal of negatief.

D. Franssen
Griffier

W. Franssen
Hoofd afdeling AJZ

Postbus 600 6460 AP
Telefoon 045 5676767
Telefax 045 5676395
Email gemeentehuis@kerkrade.nl
IBAN NL49 BNGH 0285 0044 84
BIC BNGHNL2G

Beste raads- en burgercommissieleden,

De griffiers hebben onderling met elkaar gesproken om de raden beter in positie te brengen bij de zienswijzeprocedures bij onze GR'en. Afgelopen jaar is gestart met het bijhouden van een gezamenlijke Google-Sheet: een digitaal Excel-bestand waarin iedere griffie(r) voor zijn eigen gemeente invult wanneer de behandeling van de zienswijze in de commissie ofwel in de raad is. Ook wordt hier de aangeboden concept zienswijze ingevuld zodra deze bekend is.

Dit overzicht delen we weer graag met u. Dit doen we om u te attenderen op de zienswijze die de andere gemeenten indienen zodat u dit mee kunt nemen in uw voorbereiding binnen uw fractie.

Omdat ook andere gemeenten nog in het besluitvormingsproces zitten betreft het hier een momentopname. Voorafgaande aan de commissiebehandeling op 9 juni a.s. en de raadvergadering van 1 juli zullen wij het geactualiseerde overzicht met de concept zienswijze van alle Zuid-Limburgse gemeenten per GR weer met u delen.

Vriendelijke groet,

Griffie

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Omnibuzz

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Positieve zienswijze	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Geen zienswijze	28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Instemmen	17 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2026	1 juli 2025
Landgraaf	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Instemmend/geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Stein	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	28 mei 2026
Meerssen	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026		n.t.b.	n.t.b.
Valkenburg	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Geen zienswijze	28 mei 2026 [1]	15 juni 2026 [2
Beek	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026			
Gulpen-Wittem	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026	Instemmen (met aandachtspunt)	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026			
Vaals	25 maart 2026	25 juni 2026	Tussen 25-6 en 30-6	1 juli 2026		16 juni 2026	29 juni 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 BsGW

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting	AB vaststelling jaarstukken 2025	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	positieve zienswijze	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026		28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Niet instemmen	9 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026		19 of 26 mei 2026	
Eijsden-Margraten	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Stein	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	28 mei 2026
Meerssen	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Geen zienswijze	6 / 7 mei 2026	21 mei 2026
Valkenburg	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Positief (met aandachtspunten)	6 mei 2026	18 mei 2026
Beek	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026			
Gulpen-Wittem	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Instemmen (met aandachtspunten)	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026			
Vaals	26 februari 2026	25 juni 2026	31 mei 2026	Tussen 4 juni en 25 juni 2026	25 juni 2026	Instemmen (met aandachtspunt)	12 mei 2026	26 mei 2026

**Formele zienswijzen die na 25 juni 2026 worden ontvangen, worden alsnog voorzien van een (schriftelijke en gemotiveerde) reactie van het DB.*

**De voorlopige jaarrekening wordt tussen medio april en 30 april aangeboden aan de griffies van onze 30 deelnemers.*

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Gemeente	DB vaststelling ontwerp	AB vaststelling jaarstukken 2025	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	geen zienswijze	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Instemmen	28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Instemmen	17 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Stein	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	28 mei 2026
Meerssen	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026		9 / 10 juni 2026	25 juni 2026
Valkenburg	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026		6 mei 2026	18 mei 2026
Beek	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026			
Gulpen-Wittem	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Instemmend	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026			
Vaals	3 april 2026	16 april 2026	26 juni 2026	tussen 29 juni - 3 juli	10 juli 2026	Positief (met aandachtspunt)	11 mei 2026	26 mei 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 GGD Zuid-Limburg

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	zienswijze indienen	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen onder voorwaarden	28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	17 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	instemmen onder voorwaarden	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	26 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen onder voorwaarden	18 mei 2026	26 mei 2026
Stein	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	28 mei 2026
Meerssen	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026		n.t.b.	n.t.b.
Valkenburg	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	28 mei 2026	15 juni 2026
Beek	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026			
Gulpen-Wittem	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen (met aandachtspunt)	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026			

Zienswijzeprocedure begroting 2027 GGD Zuid-Limburg

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Vaals	voor 1 april 2026	4 juni 2026, anders 'onder de arm' voor 8 juli	23 juni 2026	8 juli 2026	Positief	12 mei 2026	26 mei 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Het Gegevenshuis

Gemeente	**DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken**	**Deadline indienen zienswijze**	**DB reacties op zienswijzen**	**AB vaststelling begroting**	**Aangeboden concept-zienswijze**	**Behandeling zienswijze in commissie**	**Vaststelling zienswijze in raad**
Sittard-Geleen	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026		28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026		9 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	Geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Gulpen-Wittem	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	Instemmen	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026			
Vaals	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026	Instemmen (met aandachtspunten)	12 mei 2026	26 mei 2026
Beek	26 maart 2026	1 juli 2026	9 juli 2026	9 juli 2026			

** Het AB stelt de ontwerpstukken vast, ook al is dit formeel aan het DB*

** Zienswijze na 1 juli 2026 ontvangen en voor 8 juli 2026 worden mondeling toegelicht in de AB-vergadering*

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Omgevingsdienst Zuid-Limburg

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	postieve zienswijze	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Instemmen (met aanbeveling)	28 mei 2026	11 juni 2026
Heerlen	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Gedeeltelijk niet instemmen	10 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	neutrale zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Instemmend	20 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Instemmen (met dringend beroep)	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Instemmen	19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Positieve zienswijze begrotingswijziging 2026 Negatieve zienswijze begroting 2027	18 mei 2026	26 mei 2026
Stein	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	28 mei 2026
Meerssen	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Geen zienswijze	6 / 7 mei 2026	21 mei 2026
Valkenburg	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Geen zienswijze	26 mei 2026	15 juni 2026
Beek	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026			
Gulpen-Wittem	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026	Instemmen	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026			
Vaals	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026		15 juni 2026	29 juni 2026
Provincie Limburg	11 maart 2026	9 juni 2026	17 juni 2026	1 juli 2026		29 mei 2026	

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Rd4

Gemeente	AB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Heerlen	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026		10 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	neutrale zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	Geen zienswijze	20 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	Instemmen	28 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Gulpen-Wittem	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	Positief	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026		3 juni 2026	18 juni 2026
Vaals	2 april 2026	25 juni 2026	Tussen 25 juni en 1 juli 2026	2 juli 2026	Geen zienswijze	11 mei 2026	26 mei 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 HCL

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Heerlen	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	9 juni 2026	24 juni 2026
Maastricht	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	positieve zienswijze	3 juni 2026	16 juni 2026
Sittard-Geleen	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026		nvt	nvt
Kerkrade	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Positief/geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Brunssum	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Eijsden-Margraten	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	18 mei 2026	26 mei 2026
Meerssen	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026		n.t.b.	n.t.b.
Valkenburg	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Positief	6 mei 2026	18 mei 2026
Gulpen-Wittem	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Instemmend	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026			
Vaals	25 maart 2026	17 juni 2026	Tussen 18 juni en 30 juni 2026	8 juli 2026	Positief	15/16 juni 2026	29 juni 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 & 1e begrotingswijziging 2026 WOZL/WSP

Gemeente	AB vaststelling ontwerpbegroting en jaarrekening	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Heerlen	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026		9 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	neutrale zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	18 december 2025 /	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	Instemmend	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	Instemmend	26 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Valkenburg	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	Positief	28 mei 2026	15 juni 2026
Gulpen-Wittem	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	Instemmend	28 mei 2026	4 juni 2026
Voerendaal	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026			
Vaals	18 december 2025 / 19 maart 2026	29 juni 2026	2 juli 2026	9 juli 2026	Positief	12 mei 2026	26 mei 2026

** 18 december 2025 = 1e begrotingwijziging 2026*

** 19 maart 2026 = Begroting 2027*

Zienswijzeprocedure begroting 2027 GR Stadsregio Parkstad

Gemeente	DB vaststelling ontwerp	DB vaststelling jaarstukken 2025	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Heerlen						Instemmen	9 juni 2026	24 juni 2026
Kerkrade						positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf						Geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen						Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum							19 of 26 mei 2026	2 juni 2026
Voerendaal							18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld								

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Kredietbank Limburg

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Maastricht	26 maart 2025	1 juli 2026	Tussen 1 en 9 juli 2026	9 juli 2026	geen zienswijze	3 juni 2026	26 juni 2026
Sittard-Geleen	26 maart 2025	1 juli 2026	Tussen 1 en 9 juli 2026	9 juli 2026		18 juni 2026	9 juli 2026
Kerkrade	26 maart 2025	1 juli 2026	Tussen 1 en 9 juli 2026	9 juli 2026	neutrale zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Landgraaf	26 maart 2025	1 juli 2026	Tussen 1 en 9 juli 2026	9 juli 2026	Instemmend	21 mei 2026	4 juni 2026
Brunssum	26 maart 2025	1 juli 2026	Tussen 1 en 9 juli 2026	9 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026

Zienswijzeprocedure begroting 2027 Solido

Gemeente	DB vaststelling ontwerp	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Beekdaelen	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Heerlen	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026	Instemmen/kritisch	9 juni 2026	24 juni 2026
Landgraaf	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026	Kritisch	21 mei 2026	4 juni 2026
Simpelveld	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026			
Voerendaal	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Kerkrade	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2025	1 juli 2025
Brunssum	2 april 2026	18 juni 2026	25 juni 2026	9 juli 2026		19 of 26 mei 2026	2 juni 2026

Gemeente	DB vaststelling ontwerpbegroting en jaarstukken	Deadline indienen zienswijze	DB reacties op zienswijzen	AB vaststelling begroting	Aangeboden concept-zienswijze	Behandeling zienswijze in commissie	Vaststelling zienswijze in raad
Heerlen	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	17 juni 2026	24 juni 2024
Kerkrade	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026	positieve zienswijze	9 juni 2026	1 juli 2026
Landgraaf	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026	Geen zienswijze	21 mei 2026	4 juni 2026
Beekdaelen	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026	Instemmen	27 mei 2026	9 juni 2026
Brunssum	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026		19 of 26 mei	2 juni 2026
Voerendaal	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026		18 juni 2026	25 juni 2026
Simpelveld	9 maart 2026		24 juni 2026	8 juli 2026		3 juni 2026	18 juni 2026

[1] kan ook nog 28 mei 2026

[2] kan ook nog 15 juni 2026

Ontwerpbesluit

Nr.: 26Rb019

De raad van de gemeente Kerkrade;

Overwegende,
Dat de gemeente Kerkrade voor de uitvoering van bepaalde overheidstaken deelneemt aan publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden, in de vorm van gemeenschappelijke regelingen,

Dat BsGW uw raad in de gelegenheid stelt een zienswijze af te geven ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2031 van BsGW,

Dat de ingediende zienswijzen worden meegewogen bij de besluitvorming van BsGW bij de vaststelling van de definitieve begroting vóór 15 september 2026,

Dat het afgeven van een zienswijze een bevoegdheid van de raad is waarmee grip kan worden behouden op de financiën van gemeenschappelijke regelingen,

kennis genomen hebbende van,
de nota van toelichting, nr. , behorende bij dit besluit;
de informatieavond d.d. 26 mei 2026;
de beraadslagingen in de Gezamenlijke Commissie d.d. 9 juni 2026.

gelet op,
De artikelen 34b en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2031 aan het dagelijks bestuur van BsGW;
2. kennis te nemen van de jaarrekening 2025;
3. kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting BsGW 2027.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 1 juli 2026.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen-Housen. mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Documentnummer: 26Rb019

Nota van toelichting

Kerkrade, 23 april 2026

Nummer: 26TI018

Behorend bij ontwerpbesluit nummer: 26Rb019

Commissie: Gezamenlijke commissie, 9 juni 2026

Aangeboden door: College van burgemeester en wethouders,

- Wethouder J. Paas

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 van BsGW.

Beslispunten

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030aan het dagelijks bestuur van BsGW
2. kennis te nemen van de jaarrekening en het jaarverslag 2025;
3. kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting BsGW 2027.

Samenvatting

Gemeente Kerkrade neemt deel aan verschillende gemeenschappelijke regelingen. Dit zijn publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden. Deze regelingen zijn wettelijk verplicht om hun ontwerpbegroting naar de deelnemende gemeenteraden te sturen. De raden krijgen vervolgens de mogelijkheid om een zienswijze op deze begroting te geven.

Deze nota ondersteunt de kaderstellende rol van de raad. Het doel is om uw raad in staat te stellen een weloverwogen zienswijze te formuleren op de begroting van BsGW.

Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken kan een gemeente kiezen voor een publiekrechtelijke samenwerking. Daarbij wordt een zelfstandige organisatie opgericht die taken uitvoert voor meerdere gemeenten. Dit gebeurt op basis van een *gemeenschappelijke regeling*. Zo'n organisatie noemen we een GR (gemeenschappelijke regeling) of Verbonden Partij.

Wanneer bevoegdheden aan een GR worden overgedragen, komt het gemeentebestuur meer op afstand te staan en heeft het minder directe invloed dan bij taken die de gemeente zelf uitvoert.

Om toch grip te houden op de GR'en, maakt de gemeenteraad gebruik van de planning- en controlcyclus (P&C-cyclus). De raad moet inzicht hebben in de financiën van de Verbonden Partij om hierop toezicht te kunnen houden. De Verbonden Partij is verplicht om:

- Uiterlijk 30 april de kadernota voor het komende jaar ter kennisname aan de raad te sturen. Deze nota beschrijft de beleidsmatige en financiële uitgangspunten.

- Uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening van het afgelopen jaar toe te sturen, gevolgd door de definitieve jaarrekening uiterlijk 15 juli. Deze jaarrekening laat zien wat er het voorgaande jaar beleidsmatig en financieel is gebeurd. Ten aanzien hiervan kan de raad geen zienswijze indienen.

- Uiterlijk 12 weken voordat de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt aangeboden deze toe te sturen aan de gemeenteraden. De raad mag hierop een zienswijze indienen en zo wensen of bedenkingen meegeven. De gemeenteraad kan de begroting echter niet goedkeuren of tegenhouden.

De begroting is voor de gemeenteraad een belangrijk middel om kaders te stellen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de ontwerpbegroting minimaal 12 weken voordat het Algemeen Bestuur (AB) de begroting behandelt, aan de raden worden toegestuurd. In deze periode kunnen de raden hun zienswijzen indienen bij het Dagelijks Bestuur (DB). Het DB moet vóór de besluitvorming door het AB schriftelijk en gemotiveerd reageren op alle ingediende zienswijzen. Vervolgens stelt het AB de begroting vast. Binnen twee weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, moet de begroting worden toegestuurd aan Gedeputeerde Staten. De uitvoering van de activiteiten ligt volledig bij de Verbonden Partij; hierop kan geen zienswijze worden ingediend.

In deze toelichting ligt de begroting van BsGW voor. Eerst worden de strategische ontwikkelingen beschreven die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken. Daarna volgen de beleidsaanpassingen en nieuwe ontwikkelingen met financiële gevolgen voor de begroting. Dit betreft onder meer de effecten van CAO-wijzigingen, indexeringen en beleid dat al is vastgesteld. Tot slot wordt ingegaan op het totaalbeeld van de meerjarenraming 2028–2030, jaarschijf 2027, het totale begrotingsbedrag van de GR en de gevolgen hiervan voor onze gemeente.

Historie

1. Gezamenlijke commissie 12 juni 2025, behandeling ontwerpbegrotingen 2026 (link);
2. Raadsvergadering 2 juli 2025, afgeven GR-zienswijzen ontwerpbegroting 2026 (link).

Voorstel

Kerntaken

De BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de 29 deelnemende gemeenten en het waterschap de zorg voor:

- optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie,
- het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en
- het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ.

Ontwikkelingen

Proceskosten
BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskosten-vergoedingen aanzienlijk verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de uitkeringskosten in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.

In de voorliggende begroting worden de uitkeringskosten via de begrotingspost ‘proceskostenvergoeding’ additioneel structureel verlaagd met € 500 duizend.

Daarnaast wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een gemotiveerde zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 van BsGW. Deze zienswijze wordt aangeboden aan het dagelijks bestuur, zodat deze kan worden meegenomen in de definitieve besluitvorming door het Algemeen Bestuur van de GR BsGW op 25 juni 2026. Omdat deze datum voor behandeling in de raad ligt zal, net als in voorgaande jaren, na behandeling in de commissie de voorlopige zienswijze worden gedeeld.

De volgende argumenten geven aanleiding tot het afgeven van een positieve zienswijze voor de Ontwerpbegroting 2027 e.v.:

- Eerder door ons gesuggereerde bijstellingen zijn door BsGW opgevolgd. (In de begroting 2026 e.v. zijn de proceskosten op het laatste moment neerwaarts bijgesteld met € 1,5 mln).
- In de voorliggende Ontwerpbegroting 2027 e.v. wordt deze post nog eens met € 500K verlaagd. Dit leidt tot een meer realistische begrotingsomvang.
- De gerealiseerde lagere uitgaven aan proceskosten over 2025 en de gewijzigde wetgeving rond de proceskostenvergoedingen aan o.a. NCNP-bedrijven zouden een verdere verlaging kunnen rechtvaardigen.
- Daarnaast is een post onvoorzien in de begroting opgenomen van € 405.000 in 2027, oplopend tot € 449.000 in 2031. Ook deze post draagt mogelijk bij aan een te hoge inschatting van de begroting.
- Gecombineerd bieden deze posten nog ruimte voor verdere versobering.
- Eerder door ons gesuggereerde bijstellingen zijn door BsGW opgevolgd hetgeen heeft geleid tot een meer realistische begrotingsomvang. De extra kostenverlaging in de voorliggende begroting onderschrijft dat u gehoor heeft gegeven aan onze eerdere oproepen. Daarover zijn wij zeer tevreden, tegelijkertijd willen we u motiveren om ook in de toekomst kritisch naar de kostenontwikkeling te blijven kijken.

We zien een GR met een sluitende begroting en meerjarenraming, die kritisch naar haar eigen kostenontwikkeling heeft gekeken en hierin aanpassingen heeft gemaakt die ervoor zorgen dat er minder beslag wordt gelegd op algemene middelen. De waarderingskamer beoordeelde de uitvoering van de Wet WOZ in de gemeente Kerkrade door de BsGW wederom met het label “goed “. Zij duiden dit aan met 4 sterren. Omdat wij nu gedurende meerdere jaren stabiel het oordeel “goed “ hebben, kregen wij in 2025 een extra ster toegekend. Gelet het bovenstaande kan aan de raad worden voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 e.v. van de BsGW.

Kanttekeningen

Het minder voorzichtig ramen van de begroting van de gemeenschappelijke regeling vergroot mogelijk de kans op een negatief resultaat bij de jaarafsluiting. Dit zou kunnen leiden tot een aanvullende gemeentelijke bijdrage die niet is voorzien. Op basis van de tussentijdse bestuursrapportages vanuit de BsGW wordt dit bewaakt, waarbij de raad actief wordt geïnformeerd indien daar aanleiding voor bestaat.

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Met name voor de periode na 2027 zijn de vooruitzichten nog onzeker. Daardoor staat ook de gemeente Kerkrade voor een grote financiële opgave.

Het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. In samenspraak met uw raad is reeds een aantal maatregelen genomen om de meerjarige begrotingstekorten vanaf 2028 deels terug te dringen tot meer behapbare proporties. Dit in de veronderstelling dat het Rijk gemeenten toch nog tegemoet zal (moeten) komen gelet op de maatschappelijke effecten van verdere gemeentelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 zijn de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

De komende periode blijft echter financieel onzeker en er blijft sprake van steeds nieuwe ontwikkelingen, zowel internationaal, nationaal als lokaal die elk hun impact kunnen hebben. Het valt niet uit te sluiten dat er aanvullende maatregelen genomen moeten worden om de meerjarenbegroting volledig sluitend te krijgen.

Ook in de huidige zienswijzenbrieven ten aanzien van de begrotingen 2027 van alle gemeenschappelijke regelingen is derhalve een uniforme passage opgenomen. Hierin worden de gemeenschappelijke regelingen opnieuw gevraagd om noodzakelijke bezuinigingen door te voeren, zowel in de bedrijfsvoering als, waar nodig, in de kerntaken van de organisatie.

Financiën

Begroting 2027:
De begroting 2027 is € 64.000 lager dan de (vastgestelde) begroting 2026 (totaal GR). Deze verlaging komt als volgt tot stand:

1. Indexering salarissen	€ +806.000
2. Inflatie	€ +220.000
3. Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	€ -200.000
4. Uitvoeringskosten proceskosten	€ -500.000
5. Verlaging huisvestingskosten	€ -200.000
6. Vervallen tijdelijke fte	€ -175.000
7. Inflatie maatwerk	€ -- 15.000
Totaal	**€ -- 64.000**

Samengevat heeft de ontwerpbegroting 2027 e.v. voor Kerkrade de volgende financiële consequenties:

	2026	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Gemeentebegroting 2026	894	943	988	1.039	1.039
Begroting BsGW 2027	894	916	946	986	1.044
Financiële consequenties	0	27	42	53	-5

De opbrengst vervolgingskosten wordt sinds 2025 rechtstreeks aan de deelnemers afgedragen. Samen met neerwaartse bijstelling van de post proceskosten zorgt dit voor een voordeel in 2027-2029.

Maatschappelijke betrokkenheid

De ontwerpbegroting en de zienswijze van onze gemeente kunnen via de gemeentelijke kanalen door belanghebbenden worden ingezien. Dit is de participatietrede Informeren.

Vervolg

De begroting 2027 is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 26 februari 2026 behandeld. De aanbiedingsbrief is op 27 februari 2026 ontvangen. Vanaf die datum geldt de wettelijke termijn van 12 weken. De jaarrekening en het jaarverslag 2025 worden ter kennisname voorgelegd.

Voordat de begroting wordt vastgesteld, vindt een terugkoppeling plaats. Het Dagelijks Bestuur laat dan schriftelijk en gemotiveerd weten hoe het de zienswijzen beoordeelt en tot welke conclusies dit heeft geleid.

Het Algemeen Bestuur stelt de ontwerpbegroting 2027 vast op 25 juni 2026. Uiterlijk twee weken na die vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 september, wordt de begroting toegestuurd aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

In de jaarrekening zal de GR BsGW verantwoording afleggen over realisatie van de ontwerpbegroting voorgenomen strategische plannen en financiële ontwikkelingen.

Bijlagen

1. Ontwerpbesluit BsGW
2. Nota van Toelichting BsGW
3. Concept-Zienswijzebrief BsGW
4. Dasboard BsGW
5. BsGW, ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028 – 2031
6. BsGW Ontwerpbegroting in één oogopslag
7. Toelichting op ontwerpbegroting BsGW 2027 en -MJR 2028-2031
8. BsGW, voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2025

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Dagelijks Bestuur BsGW, N.M.J.G.
Lebens, directeur
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond

Gemeente Kerkrade
Markt 33, 6461 EC Kerkrade
Postbus 600, 6460 AP Kerkrade
www.kerkrade.nl
gemeentehuis@kerkrade.nl
Telefoon 14 045

Datum
Zaaknummer
Uw kenmerk
Ambtenaar [redacted]
Bijlage(n) N.v.t.
Ons kenmerk 26u0006074

Onderwerp: **Zienswijze ontwerpbegroting 2027**

Geachte voorzitter,

Over de aangeboden ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW wil onze raad een positieve zienswijze afgeven.

- Eerder door ons gesuggereerde bijstellingen zijn door BsGW opgevolgd. (In de begroting 2026 e.v. zijn de proceskosten op het laatste moment neerwaarts bijgesteld met € 1,5 mln).
- In de voorliggende Ontwerpbegroting 2027 e.v. wordt deze post nog eens met € 500K verlaagd. Dit leidt tot een meer realistische begrotingsomvang.
- De gerealiseerde lagere uitgaven aan proceskosten over 2025 en de gewijzigde wetgeving rond de proceskostenvergoedingen aan o.a. NCNP-bedrijven zouden een verdere verlaging kunnen rechtvaardigen.
- Daarnaast is een post onvoorzien in de begroting opgenomen van € 405.000 in 2027, oplopend tot € 449.000 in 2031. Ook deze post draagt mogelijk bij aan een te hoge inschatting van de begroting.
- Gecombineerd bieden deze posten nog ruimte voor verdere versobering.
- Eerder door ons gesuggereerde bijstellingen zijn door BsGW opgevolgd hetgeen heeft geleid tot een meer realistische begrotingsomvang. De extra kostenverlaging in de voorliggende begroting onderschrijft dat u gehoor heeft gegeven aan onze eerdere oproepen. Daarover zijn wij zeer tevreden, tegelijkertijd willen we u motiveren om ook in de toekomst kritisch naar de kostenontwikkeling te blijven kijken.
- Tot slot vragen wij de BsGW blijvende aandacht voor een servicegerichte benadering van burgers en bedrijven die contact opnemen met de BsGW.

Reeds eerder hebben wij aan u onze zorgen geuit over de landelijke korting op het Gemeentefonds waar gemeenten de komende jaren mee geconfronteerd worden. Hierdoor worden gemeentelijke organisaties gedwongen om te zoeken naar

noodzakelijke bezuinigingen. Wij gaan ervanuit dat u aandacht heeft voor onze uitdagingen en daartoe de noodzakelijke bezuinigingen in de bedrijfsvoering dan wel kerntaken van uw organisatie doorvoert. Dit uitgangspunt geven wij aan alle gemeenschappelijke regelingen mee.

De voorzitter van de raad,

dr. T.P. Dassen Housen

De griffier,

mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Gemeenschappelijke Regeling BsGW

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	28.762						-574	28.188	-2 %
Toelichting		%	%				Verdere verlaging begrotingspost proceskosten		

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt ~~toe /~~ af met:	27

Zienswijze vorig jaar	~~positief / neutraal~~ / negatief

Na herhaalde verzoeken vanuit deelnemende gemeenten heeft BsGW vorig jaar de initiële begroting alsnog neerwaarts bijgesteld door verlaging van het weerstandsvermogen en de begrotingspost proceskosten.
In de nu voorliggende begroting zijn de proceskosten verder verlaagd. (Waarbij nog steeds de nodige voorzichtigheid resteert)

Toelichting deel 1 (de begroting van de GR)

- **Bedragen** worden in 1.000-tallen uitgedrukt. Essentieel is dat het verschil tussen de 1e (blauwe) en laatste (oranje) cel verklaard wordt door de tussenliggende cellen. *Een deel van de mutatie kan het gevolg zijn van indexatie en/of CAO verhogingen die niet voorzien waren in jaarschijf 2027 van de vorige begroting. Een deel kan voortkomen uit nieuw beleid waarover reeds besloten is, etc. In alle gevallen dient hier voor het betreffende deel een getal ingevuld te worden.* Nadat alle van toepassing zijnde bedragen zijn ingevuld klopt de optelling van links naar rechts; dus: blauw+groen+geel=oranje
- Laatste cel (% stijging t.o.v. vorige begroting: oranje/blauw -1
- Legenda voor de kleuren:

Groen: Indien dit niet binnen de GR kan worden opgevangen en indien het niet 'een onsje minder' kan, dan zijn deze wijzigingen een gegeven. In de toelichtingsvakken kan bij Index en CAO volstaan worden met een %. Reeds besloten beleidsaanpassingen en Verplichting/wetgeving kunnen beknopt worden toegelicht (indien van toepassing).

Geel: Het accent van de toelichting ligt op de gele vakken (indien van toepassing). Deze wijzigingen behoeven altijd nadere duiding. Dit betreft nieuw beleid of overige niet-standaard aanpassingen. Hierover zou de discussie gevoerd moeten worden.

Toelichting deel 2 (gevolgen Kerkrade + overig)

- **Impact Kerkrade.** Wederom uitgedrukt in 1.000-tallen. Het gewijzigde totaalbedrag uit de begroting van de GR heeft doorgaans impact op de bijdrage van de gemeente Kerkrade aan deze GR. De wijziging in onze bijdrage vul je in de grijze cel in en je geeft in de cel links daarvan aan of het een toe- of afname betreft. Let op: het gaat hier wederom om de wijziging in de bijdrage **2027** t.o.v. de bijdrage 2027 waarmee wij eerder rekening hielden op basis van de vorige begroting van de GR. Het gaat hier niét sec om de verhoging/verlaging van 2026 naar 2027. **Het gaat hier om de impact die dit heeft op de eigen begroting van de gemeente Kerkrade (jaarschijf 2027).**
- Zienswijze vorig jaar: geef hier aan hoe de zienswijze een jaar geleden luidde.
- (re)actie GR op bezuinigingsopgave. Geef in dit vak aan hoe er gereageerd is op onze brief met de bezuinigingsopgave en welke acties er eventueel al ondernomen zijn.

BsGW
Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Ontwerpbegroting 2027
en
meerjarenraming
2028-2031 BsGW

Versie 1.0 d.d. 26-02-2026

Inhoudsopgave

1. Inleiding 4
1.1 Algemeen 4
1.2 Indeling van de begroting 4
1.3 Leeswijzer 4
2. Managementsamenvatting 6
3. Financiële effecten 8
3.1 Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2027 8
4. Beleidsbegroting 10
4.1 Uitgangspunten 10
4.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien 12
4.3 Ontwikkelingen 13
4.3.1 Landelijke ontwikkelingen 13
4.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering 15
4.4 Producten van dienstverlening 19
4.5 Paragrafen 21
4.5.1 Lokale heffingen 21
4.5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21
4.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen 22
4.5.4 Financiering 22
4.5.5 Bedrijfsvoering 24
4.5.6 Verbonden partijen 24
4.5.7 Grondbeleid 24
4.5.8 Openbaarheid 24
5. Financiële begroting 26
5.1 Overzicht baten en lasten 26
5.2 Harmonisatie en nieuwe kostenverdeelmethode 26
5.3 Toelichting op de baten en lasten 28
5.4 Uiteenzetting van de financiële positie 30
5.4.1 Investeringen 30
5.4.2 Financiering 30
5.4.3 Stand en verloop reserves en voorziening 30
Bijlagen 31
Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2027-2031 32
Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk 33
Bijlage 3: Staat van vaste schulden 34
Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen 35
Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage 38
Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek 39
Bijlage 7: Risicoanalyse 43
Bijlage 8: Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) 50
Bijlage 9: Berekend EMU-saldo 51
Bijlage 10: Geprognosticeerde balans 2024-2030 52
Bijlage 11: Bijdragen 2027 53
Bijlage 12: Bijdrage per deelnemer Meerjarig 56
Bijlage 13: Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 tegen constante waarde 57
Bijlage 14: Bijdrage per deelnemer Meerjarig tegen constante waarde 58
Bijlage 15: Bijdrage 2027 Waterschap Limburg volgens BBP-opzet 59

1. Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (BsGW). Hierin zijn de financiële consequenties van zekere ontwikkelingen en bestuursbesluiten meegenomen. Zekere ontwikkelingen, waarvan de (financiële) effecten nog een mate van onzekerheid hebben, worden eveneens zo veel mogelijk gekwantificeerd.
Mogelijke ontwikkelingen worden alleen in de begroting meegenomen voor zover deze zijn in te schatten.

De door het Algemeen Bestuur van BsGW op 17 december 2025 vastgestelde kadernota 2027 dient als basis voor de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt hierbij is een sluitende begroting en meerjarenraming.

Het is vanwege de aanhoudende en zelfs toenemende dynamiek in de (inter)nationale samenleving steeds lastiger om meerjarig vooruit te kijken. Daaraan kan worden toegevoegd dat BsGW als gemeenschappelijke regeling de kadernota en de begroting inclusief meerjarenraming vroegtijdig dient aan te leveren als input voor de begrotingen van de deelnemende gemeenten en Waterschap Limburg.

BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling.
BsGW is een openbaar lichaam op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Per 1 januari 2025 zijn Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook & Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal, Weert deelnemers in BsGW. De ontwerpbegroting 2027 is gebaseerd op bovenstaande 30 deelnemers.

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van het waterschap en de deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale belastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de wet WOZ, dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

1.2 Indeling van de begroting

Aangezien BsGW een samenwerking is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. In de beleidsbegroting worden het programmaplan en de verplichte paragrafen weergegeven. De financiële begroting omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit het programma ‘940 lasten heffing en invordering belastingen’.
(Bron: Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording blz. 19)

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de inleiding.
Hoofdstuk 2 betreft de managementsamenvatting van de ontwerpbegroting 2027.

In hoofdstuk 3 worden de financiële effecten op de (exploitatie)begroting 2027 gepresenteerd evenals de meerjarenraming 2028-2031.
Hoofdstuk 4 bevat de beleidsbegroting met de (reken)uitgangspunten en de ontwikkelingen, waarmee daar waar mogelijk rekening is gehouden in de (financiële) begroting. Deze paragraaf bevat daarnaast de vaste rubrieken met een toelichting op het (benodigde) weerstandsvermogen en de financiering.
Tot slot wordt de financiële begroting in hoofdstuk 5 nader toegelicht.

Het Dagelijks Bestuur BsGW, Roermond, 25 juni 2026

N.M.J.G. Lebens, directeur G.H.C. Frische, voorzitter

2. Managementsamenvatting

BsGW is een uitvoeringsorganisatie en hanteert daarmee per definitie een beleidsarme begroting. Mocht er al sprake zijn van (nieuw) beleid, dan is dit op basis van een wettelijke grondslag (bijv. de Wet open overheid) dan wel op verzoek van de deelnemers (bijv. het Samenwerkingsportaal).

Terugblik Begroting 2026

Naast een eerdere (gedurende de eerste zes jaren na oprichting heeft geen indexering plaatsgevonden) en lopende structurele bezuiniging (taakstelling OOP), is bij de totstandkoming van de begroting 2026 -met name in het kader van het Ravijnjaar- nogmaals extra kritisch gekeken naar de kostenontwikkeling. Het garanderen van de continuïteit van de bedrijfsvoering van BsGW in het belang van de dertig deelnemende partijen was, is en blijft hierbij het uitgangspunt.

Genoemde exercitie heeft onder andere geleid tot een benedenwaartse bijstelling van het weerstandsvermogen, waarbij het surplus is teruggestort naar de deelnemers. Ook is de bestemmingsreserve qua financiële omvang verlaagd en daarmee ook de door de deelnemers jaarlijks te storten bijdrage hierin.

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) is het tarief proceskostenvergoeding per toegekend bezwaar of beroep per 1-1-2024 drastisch verlaagd. Uitgaande van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen, is met ingang van de begroting 2026 de post proceskosten voor wat betreft de uitkeringskosten verlaagd met € 1,5 miljoen.

De renteopbrengsten maken -mede op basis van overleg met de accountant- geen onderdeel uit van de begroting van BsGW. Deze worden met ingang van 2025 elk kwartaal doorgestort naar de deelnemers. Het betreft met name de renteontvangsten over de ontvangen belastingopbrengsten, die na enkele verwerkingsdagen worden afgedragen aan de deelnemers van BsGW.

De accountant is op basis van het uitgangspunt ‘reëel begroten’ voorstander van het toepassen van indexeringspercentages en kan zich vinden in de hoogte en de onderbouwing van de indexpercentages, die BsGW hanteert.

(Ontwerp)begroting 2027

De belangrijkste ontwikkelingen voor 2027 voor BsGW worden gevormd door het beleid van de deelnemers, (nieuwe) wetgeving, de indexeringen -beïnvloed door de cao Werken voor waterschappen alsook de nationale, Europese en mondiale ontwikkelingen- en het voldoen aan de door het Algemeen Bestuur BsGW opgelegde kostenreductie in het kader van OOP.

Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening gewaarborgd blijven. BsGW volgt de huidige ontwikkelingen met betrekking tot de nieuwe c.q. aangescherpte (Europese) wet- en regelgeving omtrent informatiebeveiliging op de voet en zal deze de komende periode implementeren om hieraan te kunnen (blijven) voldoen.

BsGW voorziet voor het begrotingsjaar 2027 geen andere kostenstijgingen dan de indexering. Het uitgangspunt voor de indexatie is zoals te doen gebruikelijk de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB) met daarin opgenomen de CPB-indexcijfers.

BsGW werkt momenteel toe naar een structurele bezuiniging van € 1,3 miljoen vanaf 2028 (taakstelling OOP). In 2027 bedraagt de taakstellende kostenreductie € 1,2 miljoen (2026 € 1 miljoen; met ingang van 2028 structureel € 1,3 miljoen).

De per 1 mei 2022 in werking getreden Wet open overheid (Woo) leidde, net zoals bij de deelnemers, ook voor BsGW tot extra én aanvullende inspanningen. Inspanningen waartoe de organisatie op dat moment niet geoutilleerd was. Voor de implementatie van de Woo heeft het Algemeen Bestuur voor de jaren 2024-2026 tijdelijk extra formatie beschikbaar gesteld op het gebied van juridisch advies en communicatie. Vanwege het einde van de tijdelijkheid dalen vanaf 2027 de personele lasten structureel met €175 duizend.

Na het schrijven van de Kadernota 2027 hebben zich nog enkele ontwikkelingen voorgedaan met een positief effect op de begroting 2027. Zo zal BsGW in het laatste kwartaal van 2026 haar intrek nemen in een ander kantoorpand. De begrote huisvestingskosten zullen naar verwachting structureel dalen met € 200 duizend.

Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat, naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm), ook het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend (verhoudingsgewijs) lager wordt. Dit heeft in belangrijke mate te maken met de kwaliteit van het waarderingsproces, de kwaliteit van de aanslagoplegging en de kwaliteit van de afhandeling van bezwaren en beroepen.
De begrotingspost ‘kostenvergoeding bezwaar en beroep’ wordt voor de begroting 2027 en verder jaren met € 500 duizend extra verlaagd.

Tot slot wordt met ingang van de begroting 2027 ten aanzien van de post onvoorzien een plafond ingevoerd van € 500.000.

3. Financiële effecten

3.1 Financieel effect op de (exploitatie)begroting 2027

Ontwikkelingen begroting 2027	Effect op netto kosten 2027 t.o.v. begroting 2026	
Zekere ontwikkelingen	Opgenomen in de begroting:	
Indexering salarissen	€ 806.000	cf KN2027 (AB 17-12-2025) obv CPB februari circulaire
Inflatie	€ 220.000	cf KN2027 (AB 17-12-2025) obv CPB februari circulaire
Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	€ -200.000	cf besluit (AB 14-12-2017)
Vervallen tijdelijke extra fte's a.g.v. implementatie Woo	€ -175.000	cf Begroting 2024 en MJR 2025-2028 (AB 29-6-2023)
Kostenvergoeding bezwaren en beroep (uitkeringskosten)	€ -500.000	
Verlaging huisvestingskosten	€ -200.000	
Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen	budgetneutraal	
Informatiebeveiliging & Privacy	budgetneutraal	cf KN2027 (AB 17-12-2025) obv NIS2 en BIO2
Stimuleringsregeling	budgetneutraal	cf besluit (AB 23-6-2016)
Effect Harmonisatie en kostenverdeelmethode	Opgenomen in de begroting:	
Inflatie maatwerk	€ -15.000	cf nieuwe opzet KVM (AB 25-1-2024), format DVO
Interne kosten maatwerk (nu via offertetraject)	€ 15.000	(AB 12-12-2024) en Harmonisatietraject (AB 8-12-2022)
Mogelijke ontwikkelingen	Niet opgenomen:	
Project Inwinning Secundaire Objectkenmerken	onbekend	
Tegengaan toenemende armoede	onbekend	
- Sociaal invorderen	onbekend	
- Vroegsignalering	onbekend	
Leegstandsheffing	onbekend	
Krapte op de arbeidsmarkt	onbekend	
Informatievoorziening en ICT	onbekend	
Robotisering en artificial intelligence (AI)	onbekend	

Zoals zichtbaar is gemaakt in bovenstaande tabel is de beïnvloedbaarheid door BsGW van de in de begroting opgenomen posten beperkt. De begrotingsposten zijn nagenoeg allemaal gebaseerd op eerder door het Algemeen Bestuur van BsGW genomen besluiten en wetgeving.

Per saldo dalen de *reguliere* netto-kosten 2027 met € 64 duizend ten opzichte van de begroting 2026.

Reguliere Begroting 2026 (via KVM)			**€**	**27.836.000**
Indexering salarissen interne kosten	€	806.000		
Inflatie	€	220.000		
	€	1.026.000		
Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	€	-200.000		
Kostenvergoeding bezwaren en beroep (uitkeringskosten)	€	-500.000		
Verlaging huisvestingskosten	€	-200.000		
Vervallen tijdelijke extra fte's a.g.v. implementatie Woo	€	-175.000		
Inflatie maatwerk	€	-15.000		
	€	-1.090.000		
			€	**-64.000**
Reguliere Begroting 2027 (via KVM)			**€**	**27.772.000**
Maatwerk totaal 2027			**€**	**416.000**
Begroting BsGW 2027 totaal			**€**	**28.188.000**

Naast de reguliere begroting, zijnde de kosten voor de uitvoering van voorkeursvarianten die worden verrekend via de kostenverdeelmethode, kent BsGW maatwerkvarianten. De uitvoering van de maatwerkvarianten wordt separaat geoffreerd en gefactureerd bij de betreffende deelnemers. Samen vormt dit de totaalbegroting van BsGW.

Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031:

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting KVM	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2025	2026	2027	2027	2027	2028	2029	2030	2031
Lasten									
Personeelskosten	**0**	**18.247**	**18.867**	**259**	**19.126**	**19.968**	**20.846**	**21.763**	**22.721**
Huisvestingkosten	**0**	**951**	**770**	**0**	**770**	**790**	**811**	**832**	**853**
Afschrijvingkosten	**0**	**57**	**57**	**0**	**57**	**58**	**60**	**62**	**63**
ICT-kosten	**0**	**3.384**	**3.472**	**40**	**3.512**	**3.603**	**3.696**	**3.793**	**3.891**
Overige operationele kosten	0	1.304	1.338	117	1.455	1.493	1.532	1.571	1.612
Diensten door derden	0	1.050	1.077	0	1.077	1.105	1.134	1.163	1.194
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	0	2.125	1.667	0	1.667	1.711	1.755	1.801	1.848
Overige operationele kosten	**0**	**4.479**	**4.083**	**117**	**4.200**	**4.309**	**4.421**	**4.536**	**4.654**
algemene kosten	0	630	646	0	646	663	680	698	716
onvoorzien	0	424	405	0	405	416	427	438	449
Algemene kosten	**0**	**1.054**	**1.051**	**0**	**1.051**	**1.078**	**1.107**	**1.135**	**1.165**
bankkosten	**0**	300	308	0	308	316	324	332	341
rentekosten	**0**	8	8	0	8	8	8	8	9
Bank- en rentekosten	**0**	**308**	**315**	**0**	**315**	**324**	**332**	**341**	**349**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
Totale lasten	**0**	**28.835**	**28.972**	**416**	**29.388**	**30.487**	**31.630**	**32.818**	**34.054**
Taakstelling kostenreductie OOP		-1.000	-1.200	0	-1.200				
Structurele kostenreductie		0	0	0	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Bijdragen samenwerkingsportaal									
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De realisatiecijfers 2025 worden aangevuld zodra deze door de accountant zijn gecontroleerd.

Zie hoofdstuk 4 en 5 voor een nadere toelichting en relevante ontwikkelingen.

4. Beleidsbegroting

4.1 Uitgangspunten

Onderwerp	Uitgangspunt
Raming personele lasten	Salariskosten worden jaarlijks geïndexeerd op basis van de CAO Werken voor Waterschappen. Indien die niet bekend zijn ten tijde van het opstellen van de kadernota wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'loonvoet sector overheid' (voor de personele kosten).
Formatie en personeel	BsGW werkt met een vaste formatie en een flexibele schil. Binnen deze twee categorieën kan worden geschoven, maar de vastgestelde loonsom kan niet overschreden worden, behalve door CAO-stijgingen.
Financiering	Alleen voor investeringen kan BsGW een langlopende lening aantrekken. Hiervoor is een bestuursbesluit vereist.
Raming materiële lasten	Voor de jaarlijkse indexatie wordt uitgegaan van de Macro Economische Verkenningen uit de laatst bekende septembercirculaire van het CPB, onderdeel 'nationale consumentenprijsindex'. Indien voor specifieke kostencategorieën andere indexerings-percentages gelden, wordt hiervan afgeweken en worden de marktconforme kostenstijgingen in de begrotingscijfers verwerkt.
Inhuur derden	De verwachte inhuurkosten worden geïndexeerd met de raming van het CPB. Een afwijking hierop wordt gemotiveerd toegelicht.
Raming onvoorzien	De raming onvoorzien bedraagt 1,4% van de begrote kosten, met een plafond van € 500.000.
Investeringen in het belastingpakket	Bij investeringen in het belastingpakket is BsGW verplicht om te voldoen aan de wettelijke eisen, incl. onderhoudskosten. Als uitgangspunt wordt alle software afgenomen als dienst (SaaS), waardoor er eenmalige implementatiekosten zijn en daarna jaarlijkse abonnements- en licentiekosten. Er vindt dus geen reservering kapitaalslasten inzake belastingsoftware meer plaats. Er wordt niet langer op afgeschreven omdat BsGW geen juridisch eigenaar is.
Risicomanagement	Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt als ratio t.o.v. de benodigde weerstandscapaciteit, waarbij de in het AB van 24-3-2022 vastgestelde Kadernota Risicomanagement leidend is.
Kosten die specifiek zijn voor bepaalde deelnemers	Deze worden o.b.v. de goedgekeurde offerte separaat doorbelast.
Kostenverdeelmethode	De bestuurlijk (AB 25 januari 2024) vastgestelde kostenverdeelmethode wordt gehanteerd. Maatwerk en Externe vorderingen worden separaat geoffreerd en gefactureerd.

Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) BsGW 2018-2020	Het OOP moet – conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017 – leiden tot een stapsgewijze netto-kostenreductie, oplopend tot structureel € 1,3 miljoen vanaf 2028. Jaar: Lagere netto-kosten i.r.t. OOP: 2024 € 600.000 2025 € 800.000 2026 € 1.000.000 2027 € 1.200.000 2028 € 1.300.000 Deze kostenreductie, die met name gerealiseerd wordt middels een formatiereductie, is als taakstelling opgenomen in de (meerjaren) begroting van BsGW.
Renteopbrengsten (Schatkistbankieren)	De rentevergoedingen* op het saldo van de gelden die uitstaan bij het Rijk als gevolg van Schatkistbankieren, maken geen onderdeel uit van de begroting van BsGW en worden elk kwartaal (achteraf) doorgestort naar de deelnemers. ** betreft met name de renteontvangsten over de ontvangen belastingopbrengsten, die na enkele verwerkingsdagen worden afgedragen aan de deelnemers van BsGW.*

Financieel technische uitgangspunten v.w.b. de indexeringen:
BsGW valt onder de CAO Werken voor waterschappen. In deze cao wordt niet alleen rekening gehouden met koopkrachtontwikkeling, maar is tevens een automatische prijscompensatie opgenomen, gebaseerd op de Consumenten Prijs Index (CPI). Dit betekent dat medewerkers bij stijgende inflatie automatisch worden gecompenseerd. De huidige cao eindigt per 31 december 2026.

Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten is zoals te doen gebruikelijk de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB) met daarin opgenomen de CPB indexcijfers.
Voor de verwachte materiële lasten en inhuur betreft dit de 'nationale consumentenprijsindex'.
Voor de verwachte salariskosten betreft dit de 'loonvoet sector overheid'.

Normaliter worden in de septembercirculaire vijf toekomstige jaren opgenomen.
De doorkijk van de CPB-indexcijfers van september 2025 reikte -in afwijking van voorgaande jaren- niet verder dan 2026. Voor begrotingsjaar 2027 zijn daarom de meest actuele indexeringen van opgenomen uit het Centraal Economisch Plan (CEP) 2025 d.d. februari 2025.

Indexeringen Begroting 2027

Indexering materiele lasten en inhuur
Het gemiddelde percentage van nationale consumentenprijsindex over de jaren 2023-2027 bedraagt tussen de 2,3% en 3,0%. Gekozen is om het drie jaargemiddelde 2025-2027 van 2,6% aan te houden.

Indexering salarissen
Het gemiddelde percentage van de loonvoet overheidssector over de jaren 2023-2027 bedraagt tussen de 4,0% en 5,3%. Gekozen is om ook hier het drie jaargemiddelde 2025-2027 aan te houden van 4,4%.

Mocht de septembercirculaire 2026 van het CPB daartoe aanleiding geven, dan zal dienovereenkomstig een correctie plaatsvinden via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

4.2 Definities: reserves, voorzieningen, weerstandscapaciteit/-vermogen, post onvoorzien

Reserves kunnen worden omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vrij zijn te besteden. Reserveren betekent geld opzij leggen:

- om later een (grote) investering te doen;
- voor moeilijke tijden (weerstandsvermogen. Dit is het weerstandsvermogen en dit betreft alleen de algemene reserve);
- om risico's op te vangen;
- voor onverwachte zaken.

Voorzieningen zijn passiefposten in de balans (vreemd vermogen), die een inschatting geven van voorzienbare lasten in verband met risico's en verplichtingen waarvan de omvang en/of het tijdstip van optreden min of meer onzeker zijn. Bij voorzieningen is er sprake van een oorzaak uit het verleden: er is iets gebeurd wat niet terug te draaien is en wat waarschijnlijk leidt tot lasten in de toekomst die niet waren voorzien (begroot). Ook kan een voorziening ingesteld worden ter egalisatie van pieken in de kosten in de begroting. Deze kosten dienen zeker plaats te vinden.

Van een vrije keuze bij het instellen van een voorziening is derhalve geen sprake. Wel kunnen soms de gevolgen nog beïnvloed worden. Bij het bepalen van de noodzakelijke omvang van de voorziening wordt hiermee ook rekening gehouden.

Weerstandscapaciteit is de mate waarin BsGW over middelen beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers op te vangen. Er wordt hierbij onderscheid gemaakt tussen de post onvoorzien en het weerstandsvermogen.

De post onvoorzien mag worden opgevat als een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers: onvoorzien, onvermijdelijk en onuitstelbaar. De post onvoorzien moet een soepele uitvoering van de begroting vergemakkelijken en zorgt zodoende voor een beetje flexibiliteit.
Er kunnen zich gezien de tijdspanne tussen het opstellen van de kadernota (laatste kwartaal van begrotingsjaar t-2), de (ontwerp-)begroting en realisatie (begrotingsjaar t), altijd tegenvallers voordoen als gevolg van bijvoorbeeld wijzigingen in wet-/regelgeving.
Tussentijdse begrotingswijzigingen worden hiermee zoveel als mogelijk voorkomen.

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten.
Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risico-analyse. Hierbij worden de risico's (kwalitatief) en de bedragen plus de inschatting van de kans dat een risico zich daadwerkelijk voordoet (kwantitatief) in kaart gebracht. Zie ook paragraaf 4.5.2 en bijlage 7 Risico-analyse.

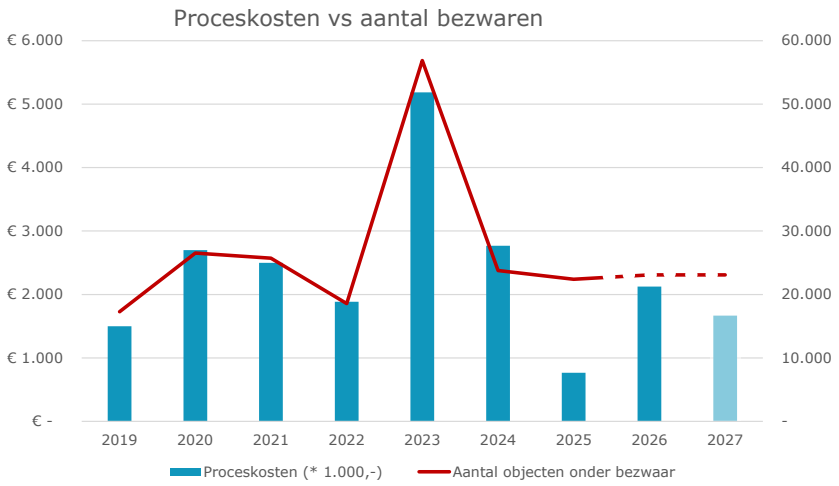
4.3 Ontwikkelingen

In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een beeld geschetst van de ontwikkelingen waar BsGW mee te maken heeft en krijgt. De ontwikkelingen binnen BsGW (bedrijfsvoering) worden grotendeels bepaald door externe (inter)nationale ontwikkelingen.

4.3.1 Landelijke ontwikkelingen

Proceskosten

BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). Bovendien worden de bezwaren steeds uitgebreider, complexer en technischer waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.



Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen drastisch verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de *uitkeringskosten* in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.

Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt.

Dit heeft een extra dempend effect op de gerealiseerde proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten). Het bovenstaande leidt tot een additionele verlaging van de begrotingspost ‘proceskostenvergoeding’ met € 500 duizend in de begroting 2027 (en verdere jaren).

BsGW hanteert hierbij het voorzichtigheidsprincipe, te meer omdat er ten aanzien van de aanslagoplegging 2026 (peildatum 1 januari 2025) sprake is van een aanzienlijke (gemiddelde) waardestijging van de objecten in combinatie met een in voorkomende gevallen aanzienlijke tariefstijging door gemeenten. Dit zal – gezien de krapte op de woningmarkt – ook voor de aanslagoplegging 2027 gelden. Meer bezwaren leiden sowieso tot meer uitvoeringskosten voor het

afhandelen van de bezwaren en de eventueel daaruit voortvloeiende beroepen. Daarnaast zijn er ook risico's wat betreft de proceskostenvergoedingen (uitkeringskosten). Zo is recent de richtlijn vergoeding proceskosten WOZ-taxaties ingetrokken en zijn er enkele (voormalige) ncnp-bureaus die via de rechtbank in het gelijk zijn gesteld dat ze een regulier beroepsmatige gemachtigde zijn, waardoor eventuele proceskostenvergoedingen met factor 4 hoger uitvallen dan bij een ncnp-bureau.

Mocht zich ten aanzien van de proceskosten een positief effect voordoen, dan wordt dit in eerste instantie in het lopend boekjaar via de P&C-cyclus verantwoord en verrekend. Voor het daaropvolgende jaar zal – rekening houdend met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde spelregels (AB 8-12-2022) – een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

Project Inwinning Secundaire Objectkenmerken

Het doel van het project Inwinning Secundaire Objectkenmerken, in de praktijk ook wel 'Check uw woning' genaamd, is het terugwinnen van het vertrouwen bij de woningeigenaren in de overheid in het algemeen en de bepaling van de WOZ-waarde in het bijzonder door de woningeigenaren maximaal te betrekken bij het vaststellen van (een aantal van) de secundaire objectkenmerken en hierbij maximale transparantie te bieden.
Bij het project, dat onder verantwoordelijkheid van de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB) wordt uitgevoerd, zijn o.a. de VNG, het ministerie van Financiën, het ministerie van Justitie en Veiligheid, de Waarderingskamer, de Vereniging Eigen Huis en de Consumentenbond betrokken.

In afstemming met genoemde partijen is een vragenlijst tot stand gekomen, die in de vorm van een aantal pilots aan woningeigenaren wordt voorgelegd in combinatie met een opgave van de huidige situatie (lees: weergave van de huidige secundaire objectkenmerken). Medio 2026 wordt het project afgerond en vindt de rapportage plaats.

Tegengaan toenemende armoede

In eerdere miljoenennota's zijn maatregelen opgenomen om de toenemende armoede tegen te gaan en de koopkracht van de laagste inkomens te verbeteren, de zogenaamde bestaanszekerheid.
Daarnaast neemt de overheid ook maatregelen om gezinnen te helpen, die hun rekening niet kunnen betalen. Sociaal invorderen, vroegsignalering en schuldhulpverlening zijn instrumenten die hiervoor worden ingezet. Ook zullen gemeenten in een zo vroeg mogelijk stadium passende hulp aanbieden.
Het percentage oninbaar zal mogelijk stijgen, hetgeen zal leiden tot lagere netto-belastingopbrengsten voor de deelnemers.

Uit de Rijksbegroting 2026 blijkt dat het demissionair kabinet verder gaat met het Nationaal Programma Armoede en Schulden en de hierboven genoemde maatregelen. Doelen zijn: kleine schulden klein houden, betere schuldhulpverlening in alle gemeenten en meer waarborgen van het bestaansminimum. Vroegsignalering en interdepartementale samenwerking moeten nieuwe schuldenproblematiek voorkomen.

Leegstandheffing

Op 2 december 2025 heeft de Eerste Kamer het amendement op de Fiscale Verzamelwet 2026 voor het invoeren van een leegstandverordening aangenomen. Hiermee krijgen de gemeenten de bevoegdheid om een leegstandheffing op te leggen. Onder de heffing vallen gebouwde onroerende zaken, of delen daarvan die als zelfstandige woonruimte zijn te kwalificeren, mits deze langer dan twaalf maanden onafgebroken leegstaan. De gemeente kan zelf kiezen of zij een leegstandverordening wil invoeren, wanneer de belasting ingaat, hoe hoog deze is en of het een vast bedrag betreft of een heffing gebaseerd om de WOZ-waarde van het leegstaande object.

De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) werkt aan een modelverordening. BsGW volgt dit actief, ook via de Landelijke Vereniging Lokale Belastingen (LVLB). BsGW zal ervoor zorgen dat nieuwe

inzichten en ontwikkelingen steeds met alle deelnemers worden gedeeld. Uiteindelijk leidt dit tot een afweging om de leegstandsheffing al dan niet in te voeren, waarbij de beleidskeuze nadrukkelijk bij de deelnemende gemeenten zelf ligt.

4.3.2 Ontwikkelingen in de bedrijfsvoering

Huisvesting
Vanwege een aflopend huurcontract stond BsGW voor de keuze: blijven (en noodzakelijke verbouwingen en verbeteringen laten uitvoeren aan technische installaties en leidingwerk in combinatie met bouwkundige beperkingen voor medegebruik) of verhuizen. Omdat het huidige kantoorpand te groot is als gevolg van hybride werken en met het oog op de toekomst (OOP) het aantal medewerkers en werkplekken verder zal afnemen, heeft een uitgebreide marktverkenning plaatsgevonden naar een nieuwe kantoorlocatie.

De marktverkenning heeft geleid tot succesvolle onderhandelingen met de eigenaar van het voormalige Philipsterrein ook wel bekend als Weerstand Roermond. De historische gebouwen op Weerstand worden zoveel mogelijk behouden en krijgen een nieuwe bestemming, waarbij duurzaamheid een belangrijke rol speelt. BsGW neemt daardoor straks haar intrek in een eigentijds en toekomstbestendig gebouw. Het nieuwe kantoorpand voldoet daarbij niet alleen aan de kaders die zijn gesteld door het Dagelijks Bestuur van BsGW (marktconforme huur, parkeervoorziening en in gebruik name voor einde huidige huurcontract), maar ook de wensen van het personeel van BsGW (diversiteit aan werkruimten incl. bijbehorende faciliteiten en aandacht voor werkomgeving, zoals akoestiek, licht, klimaat en ergonomie).

Krapte op de arbeidsmarkt
De krapte op de arbeidsmarkt houdt vooralsnog aan. Het effect van toepassingen van AI is momenteel nog niet merkbaar, ook niet binnen het ICT-vakgebied. Vanwege de ontgroening en vergrijzing, die onze provincie extra treft, zal -naast het zelf op een verantwoorde wijze inzetten van AI- gezocht moeten worden naar andere manieren om toch bijtijds de juiste, noodzakelijke kennis in huis te halen én te houden. Waar nodig en mogelijk wordt samen met deelnemers en/of andere samenwerkingsverbanden voorzien in moeilijk invulbare rollen en functies.

Wet aanpassing belastingstelsel waterschappen
De Wet aanpassing belastingstelsel waterschappen, die per 1 januari 2026 in werking is getreden, biedt waterschappen meer en betere mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene, die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap, betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft, krijgt een lagere heffing. Daarnaast kunnen waterschappen voortaan beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wet regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater.

De gevolgen van de wijziging voor specifieke groepen belastingbetalers verschillen per waterschap. De besturen van de waterschappen bepalen namelijk zelf hoe zij de kosten precies verdelen.

Waterschap Limburg en BsGW zijn eind 2023 een project gestart om de migratie naar het nieuwe belastingstelsel vorm te geven. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor eventuele structurele kosten. Deze zullen via de Planning & Control-cyclus (P&C-cyclus) worden verwerkt en doorbelast aan Waterschap Limburg.

Samenwerkingsportaal

Vanaf 1 januari 2022 bestaat de verplichting om woningen te waarderen op basis van de gebruiksoppervlakte. Daarvoor gebruikte BsGW de bruto inhoud om woningen te waarderen. Namens en op verzoek van de deelnemers heeft BsGW de regie van dit transitieproject (2019-2021) op zich genomen, in nauwe samenwerking met de gemeenten en Het Gegevenshuis. Voor het actueel houden en borgen van alle gegevens, heeft BsGW namens alle partijen de regie op zich genomen voor het aanschaffen van een applicatie, die in staat is om relevante gegevens voor zowel de BAG (gemeenten), de BGT als de WOZ (BsGW) op een efficiënte manier uit te wisselen en te tonen, zowel administratief als geografisch. Het zogenaamde Samenwerkingsportaal.

Landelijk was het streven om te komen tot een samenhangende objectenregistratie (SOR); een uniforme registratie met daarin basisgegevens over objecten in de fysieke werkelijkheid, die zich voor gebruikers als één registratie gedraagt. Daaronder verstaan we objecten die in het terrein zichtbaar zijn, zoals gebouwen, wegen, water, spoorlijnen en bomen, terreindelen, aangevuld met enkele (administratieve) objecten als woonplaatsen, gemeentegrenzen en openbare ruimten. In de objectenregistratie zouden in ieder geval de objecten van de basisregistratie adressen en gebouwen (BAG) en de basisregistratie grootschalige topografie (BGT) opgaan. Tevens was het de bedoeling dat ook het gedeelte van de WOZ-administratie waarin objectgegevens zijn opgenomen en een aantal basisgegevens uit aanpalende registraties in de objectenregistratie zouden worden opgenomen.

De ontwikkeling naar een SOR zou gevolgen hebben voor zowel BsGW als voor haar deelnemers en aan de deelnemers gelieerde partijen, zoals gegevenshuizen. Het is immers inefficiënt en onwenselijk om op meerdere plaatsen dezelfde of nagenoeg dezelfde gegevens te verzamelen en te verwerken. Dit staat immers haaks op de doelstelling van juist één unieke registratie.

De beoogde ingangsdatum van de SOR was 1 januari 2025. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance en financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. De door de VNG geïnitieerde impactanalyse heeft uitgewezen dat er nog veel onduidelijk is en er een hoog kostenplaatje aan hangt. Een nieuwe streefdatum is nog steeds niet bekend. De vraag is of er überhaupt een SOR gaat komen.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit ligt het voor de hand om het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch voor een bedrag van € 350 duizend per jaar (excl. indexatie) te continueren om zo de door de deelnemers gewenste verdere doorontwikkeling vorm te kunnen blijven geven. In deze kosten is rekening gehouden met de jaarlijkse mutatiedetectie waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover een betere borging in de integraliteit tussen de basisregistratie BAG, BGT en de WOZ staat. Om de gebruikers meer te betrekken bij het Samenwerkingsportaal is een Gebruikersoverleg in het leven geroepen. Dit Gebruikersoverleg fungeert als klankbord en overlegplatform.

Informatievoorziening en ICT

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is.

Om wendbaar, betrouwbaar en efficiënt te blijven opereren, is het noodzakelijk om te investeren in toekomstbestendige informatievoorzieningen. Informatievoorziening ondersteunt beleid en uitvoering met actuele, volledige, betrouwbare en goed ontsloten data. Artificial Intelligence (AI) en business intelligence -mits proven technology én veilig- kunnen worden ingezet om trends te herkennen, processen te optimaliseren en dienstverlening te verbeteren.

Vanwege einde contractduur zijn zowel de ICT-infrastructuur als het belasting- en waarderingspakket op basis van een Europese aanbesteding gegund (2022/2023) en geïmplementeerd (2023/2024). Deze

voor BsGW omvangrijke, complexe en intensieve operatie is eind 2024 formeel afgerond, waarna in 2025 de beheerfase is aangebroken. Van daaruit kan gekeken worden naar verdere procesoptimalisatie. Naast het primaire proces van Waarderen, Heffen en Innen geldt dit ook voor de ondersteunende processen (Bedrijfsvoering, Klantzaken en Staf). Hierbij wordt, zoals gezegd, ook de inzet van AI betrokken, rekening houdend met juridische, technische en ethische aspecten.

Robotisering en Artificial Intelligence

Ook BsGW volgt de ontwikkelingen op het gebied van Kunstmatige Intelligentie oftewel Artificial Intelligence (AI) met bovengemiddelde belangstelling. Generatieve AI is een specifieke vorm van AI. Het helpt mensen, bedrijven en organisaties bij het genereren van bijvoorbeeld tekst, beeld en audio. ChatGPT is het meest sprekende voorbeeld. Generatieve AI heeft grote impact op de maatschappij en samenleving en daarmee op de overheid en in het verlengde daarvan samenwerkingsverbanden, zoals BsGW. Enerzijds biedt generatieve AI kansen, bijvoorbeeld om beter met burgers te communiceren (kwaliteit), om processen te verbeteren (efficiency) en om de toenemende krapte op de arbeidsmarkt mede het hoofd te bieden. Anderzijds maken ook partijen als ncnp-bedrijven intensief gebruik van generatieve AI, met dien verstande dat voor hen niet geldt dat er sprake moet zijn van proven technology. Het oneigenlijk gebruik van AI door derden in relatie tot dataveiligheid vergt niet alleen kennis, maar ook (extra) financiële investeringen. De overheidsbrede visie op generatieve AI biedt in dit kader houvast door: samen te werken met alle stakeholders, de snelle ontwikkelingen op het gebied van AI nauwgezet te volgen, passende wet- en regelgeving te ontwikkelen, het vergroten van kennis en kunde en als overheid zelf veilig te experimenteren met generatieve AI.
Door sterk toezicht op AI met handhaving waar nodig kan Nederland vooraan staan bij de onvermijdelijke veranderingen in onze samenleving. BsGW mag om moverende redenen niet voorop lopen. Het is vooral zaak om tijdig en op de juiste wijze aan te haken.

Wettelijk gezien is een en ander geregeld in de AI-verordening. De AI-verordening is een Europese wet, die regels stelt voor de ontwikkeling en het gebruik van AI-systemen. AI zal naar de toekomst toe meer en meer worden ingezet, ook op het gebied van informatiebeveiliging. Des te belangrijker het verantwoord gebruik van AI, waaronder AI-geletterdheid van medewerkers.

Informatiebeveiliging & Privacy

Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening is gewaarborgd. Eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt. BsGW monitort dit niet alleen zelf intern op naleving, maar laat ook externe audits en onderzoeken uitvoeren. Informatiebeveiliging krijgt ook steeds meer en extra aandacht van de externe accountant.

Een van de beheersmaatregelen is uiteraard het voldoen aan Europese en (daaruit voortvloeiende) nationale wet- en regelgeving omtrent informatiebeveiliging.

Europese Network and Information Security (NIS2)

Om de cyberbeveiliging en weerbaarheid van essentiële diensten in de EU-lidstaten te verbeteren werden in 2016 de Europese Network and Information Security (NIS)-richtlijnen geïntroduceerd: een Europees kader voor de beveiliging van netwerk- en informatiesystemen, die van algemeen belang zijn voor de openbare veiligheid.

In Nederland werd de NIS-regelgeving vertaald naar de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen voor digitale dienstverleners (Wbni). Door de toegenomen onrust in de wereld (zoals COVID, Oekraïne, cyberdreigingen) en de nieuwe technologische ontwikkelingen voldeed de NIS en daarmee ook de Wbni niet langer. Vandaar de komst van de NIS2. Op 17 oktober 2024 is de NIS2-richtlijn in werking getreden.

Nederland streeft ernaar om in het voorjaar van 2026 zowel de NIS2 als de Cyberbeveiligingswet geïmplementeerd te hebben in wet- en regelgeving.

Concreet betekent dit voor overheidsorganisaties, en dus ook BsGW, het volgende:

- Risicogestuurde informatiebeveiliging
- Strengere meldplicht
- Zorgplicht: Meer focus op preventie
- Handhaving door toezichthouders zal meer proactief gaan plaatsvinden
- Potentiële persoonlijke aansprakelijkheid bestuurders
- Registratieplicht

Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
De zorgplicht uit de cyberbeveiligingswet bestaat feitelijk uit het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), die sinds 1 januari 2020 van kracht is. De BIO geldt als normenkader voor alle overheden en verving de afzonderlijke baselines informatieveiligheid voor gemeenten, Rijk, waterschappen en provincies. Met de komst van de BIO kwam er een eenduidige en herkenbare stevige basis voor een veilige digitale overheid.

Overheidsbreed wordt aan de opvolger van de BIO gewerkt, BIO2 genaamd. BIO2 volgt op de evaluatie van de huidige BIO en geeft tevens invulling aan eisen vanuit de nieuwe Europese Network and Information Security (NIS2) richtlijn. Het ontwerp voor de BIO2 is ontwikkeld in samenwerking met gemeenten, provincies, waterschappen en de Rijksoverheid Op 23 september 2025 heeft het Overheidsbreed Beleidsoverleg Digitale Overheid (OBDO) de Baseline Informatiebeveiliging Overheid versie 2 (BIO2) vastgesteld.

Vertaling door BsGW
Naast de reeds door BsGW ingezette maatregelen om de risico's op het gebied van veiligheidsincidenten te mitigeren, zal de komende periode gewerkt worden om te voldoen aan de eisen van de NIS2 en de BIO2. Zo is de update van het bedrijfscontinuïteitsplan van BsGW nagenoeg afgerond. In de volgende fase wordt gestart met het periodiek simuleren van en oefenen met diverse scenario's. Een Bedrijfsimpactanalyse (BIA) maakt hier onderdeel van uit. Op basis van de uitkomsten van de simulaties en oefensessies wordt het continuïteitsplan actueel gehouden.

Tenzij de implementatie van de NIS2 en de BIO2 aantoonbaar een onevenredig beslag legt op de middelen (zowel formatief als financieel) worden de meerkosten binnen de begroting van BsGW opgevangen.

Wet toekomst pensioenen
Op 1 juli 2023 trad de Wet toekomst pensioenen (Wtp) in werking. Het doel van deze wet is om het pensioenstelsel te moderniseren en aan te passen aan veranderende en economische omstandigheden. De pensioenfondsen moeten uiterlijk op 1 januari 2028 overgestapt zijn naar de nieuwe regels voor pensioen. ABP gaat al met ingang van 1 januari 2027 volgens de nieuwe regels werken.

Onvoorziene omstandigheden daargelaten heeft de Wet toekomst pensioenen geen financiële gevolgen voor de begroting 2027 (en verdere jaren).

<u>BTW problematiek huidig pensioenstelsel</u>
De gerechtshoven Arnhem en Leeuwarden deden eind 2025 een tweetal uitspraken in hoger beroepzaken tussen pensioenfondsen en de Belastingdienst. De rechter oordeelde dat de pensioenfondsen btw in rekening moeten brengen over de totale maandelijkse pensioenpremies. Als de uitspraak in stand blijft, heeft dit financiële gevolgen voor werkgevers die de btw niet mogen aftrekken. Dat zou betekenen dat pensioen duurder wordt.

De staatssecretaris van Financiën geeft onder verwijzing naar een tegengestelde uitspraak in eenzelfde situatie uit 2023 dat pensioenuitvoering als btw-vrijgestelde dienst moet worden aangemerkt zolang de

Hoge Raad geen uitspraak heeft gedaan. BsGW houdt verdere berichtgeving en ontwikkelingen in de gaten.

In het vernieuwde pensioenstelsel speelt deze problematiek niet meer. Het eventuele financiële risico betreft 2026 en wellicht 2027 indien ABP onverhoopt op de uiterlijke datum van 1 januari 2028 overgaat.

4.4 Producten van dienstverlening

BsGW heeft haar processen uitgedrukt in drie producten van dienstverlening:
1. Heffen
2. Waarderen
3. Innen

Heffen
Kern van het product Heffen is het beheer en onderhoud van de basisgegevens belastingen en vastgoed van alle deelnemers. Aangezien de kwaliteit van de basisgegevens bepalend is voor de kwaliteit van de andere primaire processen, worden de basisgegevens continu actueel gehouden. Dit gebeurt hoofdzakelijk via geautomatiseerde verwerkingen. Er is permanente aandacht voor bestandsbeheer en reguliere, structurele controles op de juistheid en volledigheid van de basisgegevens. Binnen de randvoorwaarden van betrouwbare en actuele basisgegevens worden aanslagen met een zo vroeg mogelijke dagtekening opgelegd. Er worden per belastingplichtige zoveel mogelijk aanslagregels belastingen van gemeente(n) en heffingen van waterschap(pen) gecombineerd op één biljet.

Waarderen
Het product Waarderen heeft tot doel het waarderen van alle onroerende zaken van de gemeentelijke opdrachtgever, conform de Wet Waardering Onroerende Zaken. Onder waarderen wordt de jaarlijkse (modelmatige) waardebepaling, de herwaardering als gevolg van bezwaar- en beroepsprocedures en de marktanalyse woningen en niet-woningen verstaan. Het resultaat van de waardering dient te voldoen aan de kwaliteitseisen die de Waarderingskamer hieraan stelt.

Innen
Het product Innen omvat het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op een goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, als ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Daarnaast behelst dit product het tijdig afdragen van de ontvangsten, conform de met opdrachtgevers overeengekomen afdrachtenprognoses.

Intern kent BsGW nog twee ondersteunende afdelingen:
- Klantzaken
- Ondersteuning & Ontwikkeling

Klantzaken
Klantzaken is verantwoordelijk voor registratie van alle contacten die via de verschillende contactkanalen binnenkomen. Daarnaast beantwoordt Klantzaken alle verzoeken om informatie, reacties tegen de kosten van aanmaningen en dwangbevelen, treft Klantzaken betalingsregelingen en boekt bezwaarschriften in. Ook het accountmanagement met onze opdrachtgevers is bij Klantzaken ondergebracht.

Ondersteuning & Ontwikkeling
Het product Ondersteuning & Ontwikkeling heeft betrekking op de algemene activiteiten die een indirect verband hebben met de operationele uitvoering van de primaire hoofdprocessen heffen, innen, waarderen en klantzaken. Het gaat hierbij vooral om activiteiten op het gebied van ICT, HRM, bestuursondersteuning, algemene (fiscaal)-juridische aangelegenheden, Planning & Control, staf Control, algemeen management en directievoering.
Deze activiteiten worden veelal uitgevoerd ter ondersteuning van de activiteiten die verricht moeten worden om de primaire taken van de dienstverlening uit te voeren. Hiermee vallen ook de huisvesting en overige facilitaire zaken onder de kosten van dit product.

De kosten van de activiteiten die vallen onder Ondersteuning & Ontwikkeling voldoen aan de definitie Overhead conform BBV: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces.

De overheadkosten van BsGW bedragen voor 2027 € 11.854.027, -.

4.5 Paragrafen

4.5.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

4.5.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringsrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen. Bestuurlijk is de voorkeur uitgesproken het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch wel realistisch, te laten zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. Het benodigde weerstandsvermogen is conform besluitvorming gebaseerd op een, bij de oprichting, bepaalde methode van risicoanalyse. De founding fathers - Waterschap Limburg en de gemeente Venlo - hebben het weerstandsvermogen in 2011 opgebouwd door een bodemstorting van € 385 duizend. Een en ander is vastgelegd in het bestuursdocument van Conquaestor en als zodanig vastgesteld door de founding fathers. Eventuele verhoging van het weerstandsvermogen zal door alle deelnemers in BsGW gedragen dienen te worden.

Het aanhouden van een weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende productdoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Voor het beleidsmatige kader wordt verwezen naar de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' (AB 24-3-2022).
De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen. Zie ook bijlage 7: Risicoanalyse.
Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Het berekend weerstandsvermogen is voor de voorliggende ontwerpbegroting berekend op € 1,19 miljoen. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 bedraagt € 998 duizend. De ratio komt hiermee uit op 0,84.

Deze ratio valt binnen de bandbreedte van 0,8 en 1,4 waardoor er geen aanleiding bestaat het weerstandsvermogen aan te passen.

Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 192 duizend.

Financiële kengetallen
Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen	JR2023	JR2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Netto schuldquote	1,6%	-25,8%	-8,7%	-10,2%	-11,1%	-11,8%	-12,4%	-8,8%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	1,6%	-25,8%	-8,7%	-10,2%	-11,1%	-11,8%	-12,4%	-8,8%
Solvabiliteitsrisico	-31,6%	31,1%	24,5%	28,5%	32,5%	35,2%	37,7%	30,2%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	-7,8%	23,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2024 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2025 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een zeer lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden en dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa).

Hiervoor, en voor eventuele niet-reguliere activiteiten, wordt indien nodig zoveel mogelijk gebruik gemaakt van kasgeldleningen. BsGW heeft vaste schulden in de vorm van een aangetrokken lening van € 2 miljoen (per 4-12-2020, looptijd 7 jaar, lineaire aflossing) maar verstrekt geen leningen. Zij blijft ruim onder de norm en de verwachting is dat dit ook zo blijft.

4.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen
De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten, grote aanschaf ICT(-licenties) en grote aanschaf en vervanging inventaris. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

4.5.4 Financiering
De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers.

Voor de financiering van investeringen kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. BsGW kan zelf leningen aangaan sinds de verzelfstandiging is geformaliseerd. Dit geldt ook voor de deelname aan het overige geldverkeer.

Wet FiDO
Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasury functie zijn uitgewerkt.

Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer
Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisicobeheer
a. Kasgeldlimiet
Tijdelijke (exploitatie-)tekorten worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% van de totale bruto lasten (€ 28,2 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2027 uit op een bedrag van € 2,3 miljoen.
(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Ratio netto vlottende schuld / kasgeldlimiet
Op basis van bovenstaande mag BsGW € 2,3 miljoen lenen via kortlopende leningen (korter dan 1 jaar). Als de kasgeldlimiet in drie achtereenvolgende kwartalen wordt overschreden, moet BsGW maatregelen nemen (zoals het aantrekken van langlopende leningen).

bedragen * € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Gem. netto vlottende schuld (1)	4.997	4.997	4.997	4.997
Kasgeldlimiet (2)	2.283	2.283	2.283	2.283
Ratio (1)/(2)	219%	219%	219%	219%

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2024 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2025 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

b. Renterisiconorm
Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningsbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van de netto vaste schuld. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen.
(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Door de renterisiconorm kan BsGW tot een dusdanige opbouw van de langlopende leningenportefeuille komen, dat tegenvallers als gevolg van renteaanpassing en herfinanciering in voldoende mate worden beperkt. Het totaal aan aflossing en herfinanciering mag jaarlijks maximaal 20% zijn van het begrotingstotaal.

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde kosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en wordt in zeven termijnen lineair afgelost, te beginnen op 4 december 2021. Op deze lening is een marginale negatieve rente van toepassing tot en met 2027.

Kredietrisicobeheer
Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.
Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer
Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

Kasbeheer
Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.
In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat. Bij eventuele kastekorten zal BsGW kasgeldleningen aangaan.

4.5.5 Bedrijfsvoering
De bedrijfsvoering omvat het geheel van interne organisatieonderdelen die ondersteunend zijn aan de primaire activiteiten (kerntaken) van BsGW. Hiervoor is het Dagelijks Bestuur beleidsvormend. De stand van de organisatie en de ontwikkelingen daarin zijn opgenomen in deze beleidsbegroting.

4.5.6 Verbonden partijen
Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij (bron: Richtlijnen voor de Accountantscontrole, RAC 583). BsGW heeft geen verbonden partijen.

4.5.7 Grondbeleid
De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

4.5.8 Openbaarheid
De Wet open overheid (Woo), in werking getreden op 1 mei 2022, verplicht BsGW onder andere om in de jaarlijkse begroting aandacht te besteden aan de beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo. Vervolgens verplicht de wet om in de jaarlijkse verantwoording verslag te doen van de uitvoering van de Woo in samenhang met die beoogde beleidsvoornemens.

De Woo moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar en eenvoudig te ontsluiten is. Openheid en transparantie van bestuur dragen bij aan maatschappelijk draagvlak voor beleid, vertrouwen in de overheid en de goede werking van de lokale democratie. Voor de implementatie ervan hebben bestuursorganen acht jaar de tijd. De Woo bevat de volgende belangrijke verplichtingen:

1. Woo-contactfunctionaris;
2. passieve openbaarmaking middels Woo-verzoeken;
3. actieve openbaarmaking van bij wet genoemde informatiecategorieën;
4. (digitale) informatiehuishouding op orde hebben en houden.

Woo-contactfunctionaris
Een Woo-contactfunctionaris beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie en leidt de steller (zijnde mensen van buiten de organisatie) naar de juiste plek of persoon. Het betreft hier informatievragen niet zijnde Woo-verzoeken. Bij BsGW is deze rol overigens reeds in 2022 toegewezen aan meerdere functionarissen.

Passieve openbaarmaking
Voor passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) is er wettelijk vrijwel niets veranderd. Voor een zorgvuldige en tijdige afhandeling van deze verzoeken is het van belang dat de informatiehuishouding en onderliggende werkprocessen op orde zijn (zie: Informatiehuishouding op orde). De Woo-verzoeken behoren tot één van de actief openbaar te maken informatiecategorieën (zie: Actieve openbaarmaking).

Actieve openbaarmaking
BsGW zet in op ambitieniveau Basis. Dit betekent dat voor elke fase de informatie en documenten uit de betreffende categorie vanaf de wettelijk verplichte datum actief openbaar worden gemaakt. Daarmee voldoet BsGW aan de wettelijke verplichtingen en volgt BsGW de planning van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

De informatiecategorieën uit de eerste tranche zijn per 1 november 2024 inwerking getreden; hieraan heeft BsGW invulling gegeven. BsGW draagt er fasegewijs zorg voor dat de verplichte informatiecategorieën actief worden gepubliceerd. Via de Woo-index –als deelregister van het Register van Overheidsorganisaties– worden deze verplichte informatiecategorieën ook ontsloten.

Informatiehuishouding op orde
De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. Op basis van een op te stellen meerjarenplan moeten maatregelen worden genomen om informatiebestanden duurzaam toegankelijk te maken en te houden. BsGW geeft hier verder uitvoering aan via bijvoorbeeld de realisatie van het Informatiebeleidsplan 2022-2025, het vernieuwde Informatiebeleidsplan BsGW 2024-2027 en het Verbetertraject Informatiehuishouding BsGW.

BsGW beschikt over zowel een (intern en extern) fysiek archief als een digitaal archief. De in 2023 opgestarte opschoning van het fysieke archief en de controle op het digitale archief is een continu proces. Dit gebeurt conform de Archiefwet 1995. Zowel de archiefinspecteur en de Provincie Limburg (ambtelijk) hebben medio 2025 geconstateerd dat BsGW haar taken voor informatie en archiefbeheer in voldoende mate behartigt. Er is sprake van een zichtbare voortgang in de verbeterpunten t.o.v. vorige toezichtronde. BsGW zet deze koers voort.

5. Financiële begroting

5.1 Overzicht baten en lasten

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting KVM	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2025	2026	2027	2027	2027	2028	2029	2030	2031
Lasten									
Personeelskosten	**0**	**18.247**	**18.867**	**259**	**19.126**	**19.968**	**20.846**	**21.763**	**22.721**
Huisvestingkosten	**0**	**951**	**770**	**0**	**770**	**790**	**811**	**832**	**853**
Afschrijvingkosten	**0**	**57**	**57**	**0**	**57**	**58**	**60**	**62**	**63**
ICT-kosten	**0**	**3.384**	**3.472**	**40**	**3.512**	**3.603**	**3.696**	**3.793**	**3.891**
drukwerk	0	13	13	0	13	13	14	14	14
print/kopieerwerk	0	194	199	11	209	215	220	226	232
porti	0	631	648	0	648	664	682	699	718
telefonie/datacommunicatie	0	28	29	0	29	29	30	31	32
kosten brongegevens	0	316	325	106	431	442	454	465	477
operationele kosten	0	122	125	0	125	129	132	136	139
Overige operationele kosten	0	1.304	1.338	117	1.455	1.493	1.532	1.571	1.612
Diensten door derden	0	1.050	1.077	0	1.077	1.105	1.134	1.163	1.194
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	0	2.125	1.667	0	1.667	1.711	1.755	1.801	1.848
Overige operationele kosten	**0**	**4.479**	**4.083**	**117**	**4.200**	**4.309**	**4.421**	**4.536**	**4.654**
algemene kosten	0	630	646	0	646	663	680	698	716
onvoorzien	0	424	405	0	405	416	427	438	449
Algemene kosten	**0**	**1.054**	**1.051**	**0**	**1.051**	**1.078**	**1.107**	**1.135**	**1.165**
bankkosten	**0**	300	308	0	308	316	324	332	341
rentekosten	**0**	8	8	0	8	8	8	8	9
Bank- en rentekosten	**0**	**308**	**315**	**0**	**315**	**324**	**332**	**341**	**349**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
Totale lasten	**0**	**28.835**	**28.972**	**416**	**29.388**	**30.487**	**31.630**	**32.818**	**34.054**
Taakstelling kostenreductie OOP		-1.000	-1.200	0	-1.200				
Structurele kostenreductie		0	0	0	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**29.187**	**30.330**	**31.518**	**32.754**
Bijdragen samenwerkingsportaal									
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bovenstaande tabel wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2025 zodra deze door de accountant zijn gecontroleerd.

5.2 Harmonisatie en nieuwe kostenverdeelmethode

Het Harmonisatietraject, dat in 2023 samen met de deelnemers is doorlopen, heeft geresulteerd in onderstaande onderverdeling van de verschillende producten, die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning:

- voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- maatwerkvarianten;
- externe heffingen.

De laatste twee categorieën worden met ingang van 2024 via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers.

De kosten voor de reguliere belastingsoorten, de voorkeursvarianten, worden via de nieuwe kostenverdeelmethode (AB 25-1-2024) bij de deelnemers in rekening gebracht.

In onderstaande tabel wordt dit financieel weergegeven:

Bedragen x € 1.000	Realisatie 2025	Begroting KVM 2026	Begroting KVM 2027	Maatwerk intern 2027	Maatwerk extern 2027	Maatwerk totaal 2027	Begroting BsGW totaal 2027
Lasten							
Personeelskosten	**0**	**18.247**	**18.867**	**259**	**0**	**259**	**19.126**
Huisvestingkosten	**0**	**951**	**770**	**0**	**0**	**0**	**770**
Afschrijvingkosten	**0**	**57**	**57**	**0**	**0**	**0**	**57**
ICT-kosten	**0**	**3.384**	**3.472**	**0**	**40**	**40**	**3.512**
Overige operationele kosten	0	1.304	1.338	117	0	117	1.455
Diensten door derden	0	1.050	1.077	0	0	0	1.077
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	0	2.125	1.667	0	0	0	1.667
Overige operationele kosten	**0**	**4.479**	**4.083**	**117**	**0**	**117**	**4.200**
algemene kosten	0	630	646	0	0	0	646
onvoorzien	0	424	405	0	0	0	405
Algemene kosten	**0**	**1.054**	**1.051**	**0**	**0**	**0**	**1.051**
bankkosten	**0**	300	308	0	0	0	308
rentekosten	**0**	8	8	0	0	0	8
Bank- en rentekosten	**0**	**308**	**315**	**0**	**0**	**0**	**315**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**357**	**357**	**0**	**0**	**0**	**357**
Totale lasten	**0**	**28.835**	**28.972**	**376**	**40**	**416**	**29.388**
Taakstelling kostenreductie OOP		-1.000	-1.200			0	-1.200
Structurele kostenreductie		0	0			0	0
Totale lasten	**0**	**27.835**	**27.772**	**376**	**40**	**416**	**28.188**
Baten							
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
BsGW diensten aan derden	0	0	0	0	0	0	0
overige opbrengsten	0	0	0	0	0	0	0
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**27.835**	**27.772**	**376**	**40**	**416**	**28.188**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**27.835**	**27.772**	**376**	**40**	**416**	**28.188**
Bijdragen samenwerkingsportaal							
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bovenstaande tabel wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2025 zodra deze door de accountant zijn gecontroleerd.

Uitgangspunt voor de ontwerpbegroting is de vastgestelde reguliere begroting 2026. Na verwerking van de indexering, de financiële gevolgen van de ontwikkelingen die in 2027 op BsGW afkomen en eventuele wijzigingen voor wat betreft het maatwerk, resulteert dit in de begroting voor de reguliere werkzaamheden voor 2027. Deze kosten worden via de KVM doorbelast aan de deelnemers van BsGW via de reguliere bijdragen.

De kosten voor de maatwerkvarianten en de externe heffingen worden separaat geoffreerd en gefactureerd. Dit is inclusief extra, externe (ICT-)kosten aangezien deze niet-reguliere processen niet worden ondersteund door de verschillende pakketten en systemen van BsGW. Deze kosten zijn ook apart zichtbaar gemaakt in bovenstaande tabel.

De reguliere begroting plus het maatwerk vormen samen de totale begroting BsGW voor 2027.

5.3 Toelichting op de baten en lasten

Lasten

Personeelskosten

Voor 2027 zijn de personeelskosten geïndexeerd met 4,4%.

Deze kostenstijging wordt deels gecompenseerd door het wegvallen van tijdelijke formatie die was toegevoegd aan de begroting van BsGW voor de implementatie van de Wet open overheid (Woo) voor € 175 duizend.

Er is nog steeds sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig anticiperen. BsGW heeft daarom geïnvesteerd in bijvoorbeeld leer-werktrajecten en trainee-ships, als investering in de nabije toekomst. Daarnaast worden de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt nauw gevolgd.

BsGW maakt gebruik van een flexibele schil: een deel van de bestuurlijke vastgestelde formatie wordt niet ingevuld met eigen personeel, maar met flexibele inhuur tijdens piekperiodes. Zo maakt BsGW tijdens en net na de aanslagoplegging gebruik van een extern callcentrum en worden externe taxateurs ingehuurd voor de (mede-)afhandeling van de WOZ-bezwaren.

In de realisatie fungeren de begrotingsposten 'Personeelskosten' en 'Overige diensten door derden' derhalve als communicerende vaten fungeren.

Om de OOP-taakstelling - die met name via een formatiereductie wordt gerealiseerd - inzichtelijk te houden, worden de personeelskosten op basis van de oorspronkelijke formatie begroot. Zodra dit traject is afgerond zullen de betreffende budgetten voor inhuur tijdens piekperioden al in de begroting worden opgenomen onder 'Overige diensten door derden'.

Indexering goederen en diensten

Voor 2027 is uitgegaan van een kosteninflatie van 2,6% ten opzichte van 2026.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak en beveiliging.

Daarnaast is er nog een post begroot voor kleine aanschaf en onderhoud van inventaris.

Door de verhuizing naar een duurzaam, eigentijds en toekomstbestendig kantoorpand in het laatste kwartaal van 2026, kunnen de begrote huisvestingskosten structureel worden verlaagd met € 200 duizend.

Afschrijvingskosten

De afschrijvingskosten hebben voornamelijk betrekking op de jaarlijkse afschrijvingen van geactiveerde aanschaf en vervanging van inventaris en hardware.

ICT-kosten

De ICT-kosten betreffen de jaarlijkse licentie- en abonnementskosten plus de kosten van het uitbesteden van de ICT-infrastructuur en -beheer.

BsGW voert het integrale proces van de belastingheffing en invordering in grote mate geautomatiseerd uit en zal daarom blijven(d) investeren in ICT-projecten om kwaliteit, continuïteit en efficiency te kunnen garanderen. Sinds BsGW is overgestapt naar SaaS-oplossingen voor wat betreft de belasting-, waarderings- en overige applicaties en de hosting, bestaan ook de kosten van (door)ontwikkeling met name uit licentie- en abonnementskosten.

Uit oogpunt van zekerheid en continuïteit is – reeds in de begroting 2024 – het Samenwerkingsportaal begrotingstechnisch in de meerjarenraming opgenomen.
Vanaf de start van het Samenwerkingsportaal is rekening gehouden met de *jaarlijkse* mutatiedetectie, waaruit extra werkzaamheden, ICT- en bijbehorende onderhoudskosten voortvloeien, waartegenover een betere borging staat in de integraliteit tussen de basisregistraties BAG, BGT en de WOZ.

Tot slot is een bedrag opgenomen voor kleine aanschaf soft- en hardware.

Operationele kosten
Gezien de omvang van deze kostenpost, wordt deze verder gespecificeerd. De post Proceskosten bezwaar en beroep betreft de uitkeringskosten. De hieraan gelieerde uitvoeringskosten, zoals extra inzet van KCC-medewerkers, taxateurs, ICT-ers en juridisch medewerkers zijn begroot onder 'diensten door derden', naast de overige inhuur.

Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen geldt dat zowel in 2024 als in 2025 sprake is van lagere toekenningspercentages dan in de jaren daarvoor. Ervan uitgaande dat deze trend zich doorzet naar 2026 en 2027 betekent dit dat de post proceskostenvergoeding voor wat betreft de uitkeringskosten naar beneden kan worden bijgesteld met additioneel € 500 duizend.

Algemene kosten
Kosten zonder oorzakelijk verband met de primaire processen zijn algemene kosten. Naast huisvestingskosten, die apart worden vermeld, worden de algemene kosten hier weergegeven. Hierin zijn de advertentie- en reclamekosten, accountantskosten, advieskosten, abonnementen en lidmaatschappen, verzekeringen, facilitaire kosten als kantoorbenodigdheden en vergader- en representatiekosten, uitbesteding van de salarisverwerking en eventuele overige algemene kosten opgenomen.
De post onvoorzien 2027 is begroot op 1,4% van het bruto-begrotingstotaal en blijft onder het plafond van € 500 duizend.

Baten

Er zijn geen baten begroot in de reguliere begroting van BsgW.

Toelichting op de meerjarenraming 2028-2031
In de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 is voor het doorrekenen van de kostenontwikkeling rekening gehouden met een indexering van 4,4% op de personele lasten en 2,6% over de materiële kosten en ingekochte diensten.

Afschrijvingskosten en rentekosten zijn niet onderhevig aan inflatie.

Overigens vindt op eventuele baten geen indexering plaats.

Bijdragen deelnemers
De netto reguliere bijdrage voor de exploitatie 2027 is € 27,772 miljoen. Dit is gelijk aan de netto-kosten begroting 2027 minus de door BsGW te realiseren taakstellende kostenreductie OOP.

Bedragen x € 1.000	Begroting KVM 2027	Maatwerk totaal 2027	Begroting BsGW totaal 2027
Totale lasten	**28.972**	**416**	**29.388**
Taakstelling kostenreductie OOP	-1.200	0	-1.200
Structurele kostenreductie	0	0	0
Totale lasten	**27.772**	**416**	**28.188**
Totale baten	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**27.772**	**416**	**28.188**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**27.772**	**416**	**28.188**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**

De uitsplitsing naar deelnemer is opgenomen in bijlage 11 van deze begroting.

5.4 Uiteenzetting van de financiële positie

5.4.1 Investeringen

Voor het begrotingsjaar 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 is geen krediet voor innovatie en procesoptimalisatie openomen in de begroting als gevolg van de overgang naar SaaS-oplossingen. De kosten van (door)ontwikkeling bestaan daarmee uit licentie- en abonnementskosten.

Wel is er sprake van aanschaf inventaris en hardware (materiele vaste activa).

5.4.2 Financiering

Voor een nadere toelichting op de financiering wordt verwezen naar paragraaf 4.5.4.

5.4.3 Stand en verloop reserves en voorziening

Op basis van de risicoanalyse en de reeds opgebouwde reserves, behoeft het weerstandsvermogen geen aanvullende storting. Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 192 duizend.

Bijlagen

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2027-2031

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhandenwerk

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Bijlage 7: Risicoanalyse

Bijlage 8: Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Bijlage 9: Berekend EMU-saldo

Bijlage 10: Geprognosticeerde balans 2024-2031

Bijlage 11: Bijdragen 2027 per deelnemer

Bijlage 12: Bijdrage per deelnemer meerjarig

Bijlage 13: Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 tegen constante waarde

Bijlage 14: Bijdrage per deelnemer meerjarig tegen constante waarde

Bijlage 15: Bijdrage 2027 Waterschap Limburg volgens BBP-opzet

Bijlage 1: MeerjarenInvesteringsProgramma: MIP 2027-2031

In de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2031 is geen krediet voor innovatie en procesoptimalisatie openomen als gevolg van de overgang naar SaaS-oplossingen. Bij SaaS-oplossingen is sprake van abonnements- en licentiekosten.

Bijlage 2: Staat van immateriële, materiële, financiële vaste activa en onderhanden werk

	Cumulatieven per 31-12-2026		Boekwaarde	Mutaties 2027			Boekwaarde
	Aanschafwaarde	Afschrijving	31-12-2026	OHW naar SVA	Investeringen	Afschrijving	31-12-2027
Financiële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Immateriële vaste activa	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Materiële vaste activa	€ 204.051	-€ 103.948	€ 100.104	€ 0	€ 57.000	-€ 57.000	€ 100.104
Immateriële vaste activa (OHW)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Materiële vaste activa (OHW)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal activa en ohw	**€ 204.051**	**-€ 103.948**	**€ 100.104**	**€ 0**	**€ 57.000**	**-€ 57.000**	**€ 100.104**

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2024 (jaarrekening) en wordt aangevuld met de realisatiecijfers 2025 zodra de cijfers door de accountant zijn gecontroleerd.

Vanwege de overstap naar de SaaS-omgeving vervallen de investeringen in ICT-projecten. De staat van vaste activa bestaat dan nog enkel uit materiele vaste activa met betrekking tot de geactiveerde aanschaf en vervanging van inventaris en hardware.

Bijlage 3: Staat van vaste schulden

Op 4 december 2020 heeft BsGW een langlopende lening van € 2 miljoen aangetrokken om de vooruit gefinancierde projectkosten van het OOP te dekken. De lening is voor zeven jaar aangetrokken en zal in zeven termijnen lineair worden afgelost, te beginnen op 4 december 2021.

Het (negatieve) rentepercentage van deze lening bedraagt -/- 0,18%

Langlopende lening x € 1.000	**Aflossing**	**Restschuld**
Initieel	0	2.000
31-12-2021	-286	1.714
31-12-2022	-286	1.429
31-12-2023	-286	1.143
31-12-2024	-286	857
31-12-2025	-286	571
31-12-2026	-286	286
31-12-2027	-286	0

Bijlage 4: Staat van reserves en voorzieningen

Algemene reserve BsGW	x € 1.000
Initieel gestort weerstandsvermogen	385
Resultaat 2011	509
Resultaat 2012	-102
Resultaat 2013	-174
Resultaat 2014	-570
Resultaat 2015	-332
Resultaat 2016	-714
Resultaat 2017	-433
Aanvulling weerstandsvermogen (2017)	1.591
Aanvulling weerstandsvermogen (2018)	433
Resultaat 2018	-325
Aanvulling weerstandsvermogen (2019)	325
Resultaat 2019	13
Aanvulling weerstandsvermogen (2020)	596
Resultaat 2020	-2.092
Aanvulling weerstandsvermogen (2021)	2.092
Resultaat 2021	-1.565
Aanvulling weerstandsvermogen (2022)	1.552
Resultaat 2022	812
- Storting in bestemmingsreserve AHA	-500
Resultaat 2023 (begroting)	-1.293
- Aanvulling weerstandsvermogen (2024)	1.293
Reserves 31-12-2023	**1.502**
Resultaat 2024	3.723
- Storting in bestemmingsreserve AHA	-517
- Terugstorten overig resultaat aan deelnemers (2025)	-3.206
- Terugstorten surplus aan deelnemers (2025)	-572
Reserves 31-12-2024	**930**
Resultaat 2025 (begroting)	68
Reserves 31-12-2025	**998**
Resultaat 2026 (begroting)	0
Reserves 31-12-2026	**998**
Resultaat 2027 (begroting)	0
Reserves 31-12-2027	**998**
Resultaat 2028 (begroting)	0
Reserves 31-12-2028	**998**
Resultaat 2029 (begroting)	0
Reserves 31-12-2029	**998**
Resultaat 2030 (begroting)	0
Reserves 31-12-2030	**998**
Resultaat 2031 (begroting)	0
Reserves 31-12-2031	**998**

Bestuurlijk is afgesproken dat BsGW beperkte reserves aanhoudt, in de vorm van een weerstandsreserve, zodat BsGW operationele risico's zelf kan opvangen zonder te hoeven terugvallen op de deelnemers. De benodigde omvang wordt gemaximeerd op het bedrag dat voortvloeit uit de risicoanalyse. Het meerdere wordt afgedragen aan de deelnemers naar rato van het aandeel op basis van de kostenverdeelmethodiek.

Bij de oprichting is het weerstandsvermogen op basis van de risicoanalyse vastgesteld op € 385 duizend (ca. 5% van het begrotingstotaal) en gerealiseerd middels een bodemstorting van de drie founding fathers van BsGW.

Het positief resultaat 2011 is door het bestuur van BsGW toegevoegd aan de reserves van BsGW om slagvaardig de realisatie van de met het bestuur afgesproken groeistrategie van BsGW te kunnen nastreven.

Het negatief resultaat van 2014-2017, voor het leeuwendeel veroorzaakt door extra proceskosten, is door het bestuur aan de reserves onttrokken. Eind 2017 en eind 2018 is besloten om de in deze jaren opgebouwde negatieve reserves aan te vullen tot het bedrag gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen van € 593 duizend conform de begin 2018 uitgevoerde risico-analyse ten behoeve van de begroting 2019-2023.

In 2019 is besloten om het weerstandsvermogen aan te vullen gelijk aan het benodigde weerstandsvermogen (AB 27-6-2019: Vaststellen bijdragen 2020).

In 2020 is de onderschrijding op de beheerkosten GDI (€ 193 duizend) en het te veel gestorte vermogen uit hoofde van de lagere proceskostenvergoeding van 2019 (€ 356 duizend) ten gunste van het weerstandsvermogen gebracht (totaal € 548 duizend) en aangewend voor de oplossingsrichting met Waterschap Limburg (WL) inzake de (her)verdeling van de proceskostenvergoeding 2020 en GDI (AB 25 juni 2020, Weerstandsvermogen 2020).
Hierin is vastgesteld dat het WL ten onrechte meebetaalde aan de kosten van de WOZ-waardering. Tevens is vastgesteld dat het WL te weinig betaalde aan GDI-kosten: via de bestaande kostenverdeelmethode betaalde WL 25% van deze kosten, volgens de vaste verdeelsleutel van het ministerie van BZK zou dit 60% moeten zijn.

Het negatieve resultaat over 2021 van € 1.565 duizend was voor € 808 duizend toe te schrijven aan COVID-19, voor € 1,240 miljoen aan proceskostenvergoeding en een positief resultaat op de reguliere bedrijfsvoering. Met het aanvullen van het negatief resultaat over 2021 is het weerstandsvermogen aangevuld tot het benodigde weerstandsvermogen.

Het positieve resultaat over 2022 van € 812 duizend – door onder andere lagere uitvoerings- en uitkeringskosten proceskosten als gevolg van het lagere aantal ingediende bezwaren dan voorzien – is als volgt bestemd (AB 29-6-2023) en verwerkt in bovenstaande tabel:

- € 500 duizend bestemmingsreserve AHA
- € 312 duizend aanvulling weerstandsvermogen

In 2023 is een negatief resultaat behaald van € 1,293 miljoen. Dit werd onder andere veroorzaakt door hogere uitvoerings- en uitkeringskosten proceskosten (€ 2,773 miljoen nadeel) als gevolg van de hausse aan ingediende bezwaren ten opzichte van de jaren daarvoor. Daartegenover stond een incidenteel voordeel van € 711 duizend aan renteopbrengsten plus een positief resultaat uit de reguliere bedrijfsvoering van € 769 duizend.
Het negatieve resultaat 2023 is ten laste gebracht van het weerstandsvermogen, waarna het weerstandsvermogen is aangevuld met hetzelfde bedrag (AB 27-6-2024).

Over geheel 2024 is een incidenteel positief resultaat bereikt van € 3,723 miljoen. Ongeveer € 2,5 miljoen van dit bedrag betreft het incidentele positieve resultaat uit de reguliere bedrijfsvoering. Het bestaat vooral uit incidentele ‘deelresultaten’. In deze € 2,5 miljoen zit ook het positieve eindsaldo van € 517 duizend van het project AHA. Het positieve eindsaldo project AHA wordt in de nieuwe bestemmingsreserve AHA gestort (AB 12-12- 2024). Dit leidt tot een incidentele negatieve post. Een bedrag van € 1,182 miljoen van het resultaat (positief incidenteel) komt voort uit renteopbrengsten op geïnde belastingbedragen.

De bijdragen 2025 (en verdere jaren) op deelnemersniveau worden berekend aan de hand van de per 1 januari 2025 in werking getreden nieuwe kostenverdeelmethode (KVM) (AB 25-1-2024). Omdat uit de eerste indicatieve doorrekening bleek dat er (te) grote verschillen ontstonden in de deelnemersbijdrage volgens nieuwe versus oude KVM, is gekozen voor een ingroeimodel (AB 28-3-2024) waarbij voor 2025 50% van dit verschil wordt doorberekend in de bijdrage. De afrondingsverschillen die hierdoor ontstaan, leiden tot een positief begrotingssaldo van € 68 duizend.

Begin 2025 is de risicoanalyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2027 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 998 duizend. Het aanwezige weerstandsvermogen bedroeg € 1,570 miljoen (na resultaatbepaling 2024, vaststelling begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 en vaststelling begroting 2026 en meerjarenraming). Het surplus van € 572 duizend is teruggestort naar de deelnemers (AB 26-6-2025).

De bestemming van het resultaat 2025 is nog niet vastgesteld door het Algemeen Bestuur en daarom nog niet opgenomen in bovenstaande tabel. De begroting als uitgangspunt genomen.

Bestemmingsreserve Project AHA 2025-2029

BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Daarnaast zijn investeringen verplicht om te (blijven) voldoen aan wettelijke eisen. De huidige contracten voor zowel de ICT-infrastructuur als de waarderings- en belastingpakketten kunnen maximaal worden verlengd tot en met 2029. Bij einde contractduur is een Europese aanbesteding aan de orde.

Gezien de ervaringen uit het vorige aanbestedings- en implementatietraject (2023 en 2024) is besloten het projectbudget voor de aanbesteding en implementatie in 2028 en 2029 te verlagen naar € 2,5 miljoen en hiervoor een bestemmingsreserve te vormen (AB 12-12-2024). Vooruitlopend hierop is reeds in de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 een jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve AHA opgenomen van € 555 duizend per jaar (AB 27-6-2024). De onderbesteding van het vorige project AHA van afgerond € 517 duizend is als startkapitaal gestort in de nieuwe bestemmingsreserve. Tezamen met de voornoemde bijdrage 2025 van € 555 duizend, betekent dit dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026-2029 kunnen worden verlaagd naar € 357 duizend.

Bestemmingsreserve BsGW	x € 1.000
Startkapitaal 2024	517
Reserves 31-12-2025	**517**
Begroting 2025	555
Reserves 31-12-2025	**1.072**
Begroting 2026	357
Reserves 31-12-2026	**1.429**
Begroting 2027	357
Reserves 31-12-2027	**1.786**
Begroting 2028	357
Reserves 31-12-2028	**2.143**
Begroting 2029	357
Reserves 31-12-2029	**2.500**

Bijlage 5: Berekening van het rente-omslagpercentage

Het rente-omslagpercentage wordt berekend door het saldo van aan taakvelden toe te rekenen externe en interne rente te delen door de boekwaarde van de vaste activa per 1 januari van het begrotingsjaar. De vaste activa bestaan uit de immatriële, materiële en financiële vaste activa voor zover deze integraal zijn gefinancierd met uitzondering van de aan derden verstrekte leningen.

Het rente-omslagpercentage voor begrotingsjaar 2027 (en meerjarenraming 2028-2031) is nihil.

Bijlage 6: Toelichting op de kostenverdeelmethodiek

Aansluitend aan het harmonisatietraject is de kostenverdeelmethode (KVM) geëvalueerd. Dit met als doel om te komen tot een gedragen methode, die ertoe leidt dat de kosten van BsGW op een rechtvaardige en efficiënte manier worden verdeeld over de deelnemers. Uitgangspunt hierbij is dat de te betalen bijdrage per deelnemer een juiste weerspiegeling is van de inspanning die BsGW levert per deelnemer, zonder dat dit jaarlijks leidt tot substantiële schommelingen in de bijdragen (beleidskeuzes van de deelnemers daargelaten). Het solidariteitsprincipe is steeds meegewogen bij het maken van keuzes.

Op grond van de 'Evaluatie 2023 Kostenverdeelmethode BsGW' (AB 10-12-2023) zijn de volgende conclusies getrokken:

- De werkwijze van de toerekening van de kosten naar de diverse producten/taken is robuust en grofmazig te noemen. Na de oprichting van BsGW heeft nooit een herijking c.q. aanpassing van deze werkwijze plaatsgevonden, zodat onduidelijk is of de inrichting van de huidige organisatie en de daarbij uitgevoerde taken nog aansluit bij de gehanteerde productindeling.
- De gehanteerde productindeling van BsGW is een mix van primaire producten en producten c.q. taken met een meer ondersteunende taakstelling ten aanzien van de primaire producten.
- Binnen het product Heffen wordt, met uitzondering van de belastingsoort Parkeerbelasting, geen (financieel) onderscheid gemaakt tussen standaardbelastingsoorten en de meer arbeidsintensieve belastingsoorten.
- De productieaantallen, die de basis vormen voor de toedeling van de kosten in de KVM, zijn eenmalig vastgesteld bij de toetreding van de betreffende deelnemers en zijn nadien nooit meer geactualiseerd.
- De opbrengst vervolgingskosten wordt jaarlijks geheel ten gunste van de exploitatie van BsGW gebracht, terwijl diverse (maatschappelijke en juridische) argumenten pleiten om deze opbrengsten rechtstreeks af te dragen aan de betreffende deelnemers.

Op basis van bovenstaande conclusies zijn de navolgende aanbevelingen door het Algemeen Bestuur (AB 10-12-2023) bekrachtigd:

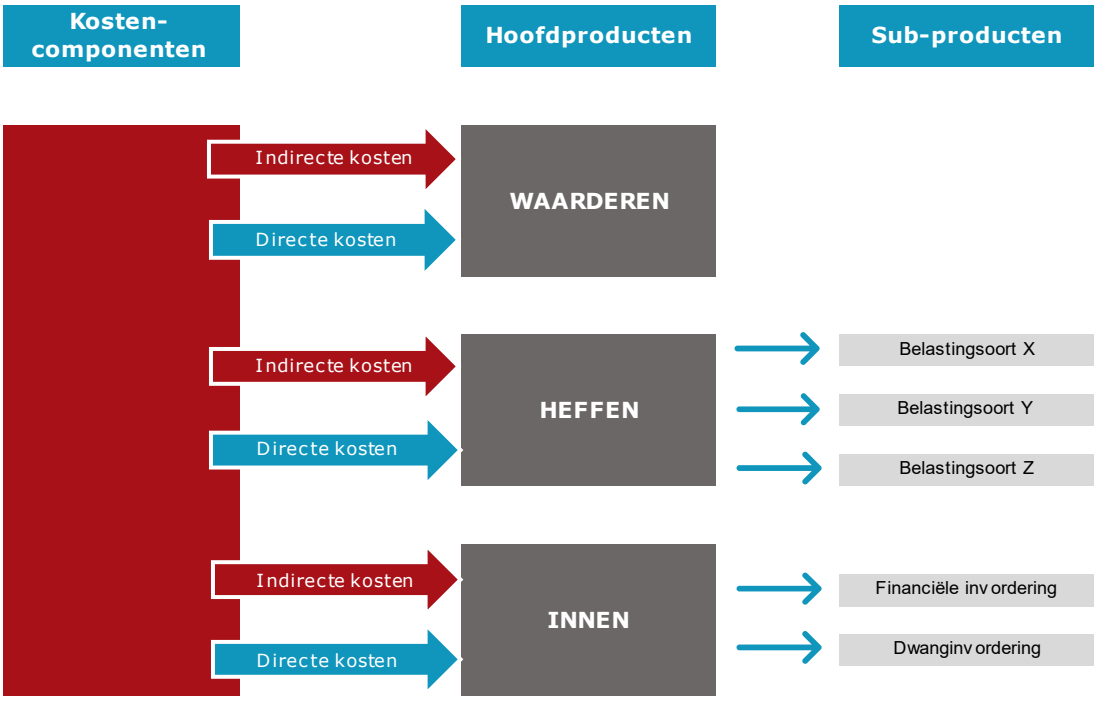
- Op basis van kennis en ervaring van de medewerkers BsGW analyseren of de omvang en de toekenning van de loonkosten naar de diverse producten aansluit met de werkelijke tijdsbesteding aan deze producten en deze analyse periodiek (3 jaarlijks) te herhalen.
- De kosten van de producten Klantzaken en Ondersteuning & Ontwikkeling voortaan via interne verdeelsleutels door te belasten aan de primaire (hoofd)producten Waarderen, Heffen en Innen. Als gevolg daarvan ook de vigerende verdeelsleutels voor de producten Klantzaken en Ondersteuning & Ontwikkeling in de KVM laten vervallen.
- Intern onderzoeken voor welke belastingsoorten een afwijkend tarief per aanslagregel in de KVM noodzakelijk c.q. wenselijk is.
- Per omgaande over te gaan tot het hanteren van de meest actuele productieaantallen in de KVM en deze aantallen ook jaarlijks te actualiseren.
- Op enigerlei wijze te formaliseren op welke wijze de opbrengst vervolgingskosten geadministreerd dient te worden en hier vervolgens uitvoering aan te geven bij de KVM.

Uitgangspunten kostenverdeelmethode

Op basis van het vorenstaande is een nieuwe systematiek tot stand gekomen gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

a. De kostentoerekening naar de producten vindt plaats op basis van de meest actuele taakverdeling binnen de organisatie. Alleen die kostencomponenten, welke rechtstreeks en integraal kunnen worden toegerekend aan een product, worden direct aan het product toegerekend. De overige kostencomponenten worden doorbelast via de interne producten Klantzaken en Overhead & Ontwikkeling.
b. De hoofdindeling van de nieuwe KVM is gebaseerd op de drie hoofdproducten:
    a. Waarderen,
    b. Heffen,
    c. Innen.
c. Binnen de (hoofd)producten vindt waar nodig een onderverdeling plaats naar sub-producten.
d. Er wordt alleen gebruik gemaakt van sub-producten, indien deze sub-producten een substantiële extra tijdsinspanning vergen van BsGW.
e. De te hanteren verdeelsleutels dienen te zijn gebaseerd op de meest actuele productie-eenheden (bij begroting t-2).
f. De opbrengsten met betrekking tot de vervolgingskosten en invorderingsrente maken geen onderdeel meer uit van de BsGW-begroting.

Systematiek kostenverdeelmethode



Kostentoerekening naar producten

De actuele tijdsbesteding per (sub-)proces is bepalend voor de kostentoerekening naar de betreffende producten. Personele kosten worden op grond van de actuele inzet (aantal fte's) direct toegerend naar de betreffende producten c.q. sub-producten. Kostencomponenten, die niet rechtstreeks en integraal zijn toe te rekenen aan de externe hoofd- c.q. sub-producten, worden verantwoord binnen de interne producten Klantzaken en Overhead & Ontwikkeling. Voor deze twee interne producten worden afzonderlijke verdeelsleutels gehanteerd, eveneens gebaseerd op de actuele tijdsbesteding binnen deze interne producten.

Operationele kostencomponenten, die direct en integraal zijn toe te rekenen aan een bepaald product (bijv. proceskosten) worden rechtstreeks aan het betreffende hoofd- c.q. sub-product toegerekend.

Dit resulteert uiteindelijk in totaalkosten per (hoofd)product Heffen, Waarderen en Innen, die via de verschillende verdeelsleutels worden omgeslagen naar een tarief per product van dienstverlening. De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers.

Verdeelsleutels per (hoofd)product

Product Waarderen

Het product Waarderen omvat alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bijhouden van de WOZ-administratie, het taxeren/waarderen van alle objecten en het integraal verwerken van de bezwaar- en beroepsprocedures. Alle kosten, die hier direct dan wel indirect uit voortvloeien, worden verantwoord binnen het product Waarderen. Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per WOZ-object'.

Product Heffen

Binnen het product Heffen vallen alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bestands- c.q. gegevensbeheer van alle uit te voeren belastingsoorten van alle deelnemers. Aanvullend vindt binnen dit (hoofd)product de oplegging plaats van (combi-)aanslagen aan alle belastingschuldigen. Alle kosten, die direct dan wel indirect uit deze werkzaamheden voortvloeien, worden verantwoord binnen het product Heffen. Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per aanslagregel'.

In het eindrapport 'Project harmonisatie' (AB 8-12-2022) zijn alle belastingsoorten geclassificeerd in de categorieën:

- voorkeursvarianten (A), waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten (B);
- maatwerkvarianten (C1);
- externe heffingen (C2).

Alleen de kosten van de belastingsoorten A en B worden binnen het product Heffen verantwoord. De kosten van de belastingsoorten C1 en C2 worden op basis van offertes rechtstreeks (en dus buiten de KVM om) bij de betreffende deelnemers in rekening gebracht. Het verwerkingsproces voor de belastingsoorten B kunnen niet volledig geautomatiseerd uitgevoerd. De noodzakelijke handmatige werkzaamheden hebben een kostenverhogend effect. Het gaat in dit kader om:

1. Afvalstoffenheffing – diftar (voorkeursvariant)
2. Reclamebelasting
3. Precariobelasting
4. Toeristenbelasting
5. Forensenbelasting
6. Watertoeristenbelasting
7. Parkeerbelasting
8. Verontreinigingsheffing
9. Zuiveringsheffing bedrijven – aangifte meetbedrijven.

Voor het toerekenen van de kosten van deze sub-producten aan de betreffende deelnemers wordt eveneens gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per aanslagregel'.

Product Innen
Binnen het product Innen vallen alle werkzaamheden voor het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, alsmede ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Bij het niet of niet tijdig betalen van aanslagen zal uiteindelijk ook de inzet van de deurwaarder aan de orde zijn.

Op hoofdlijnen is het product Innen te splitsen in een tweetal sub-producten, namelijk:
- Financiële invordering met als verdeelsleutel 'tarief per aanslagbiljet'
- Dwanginvordering met als verdeelsleutel 'tarief per dwangbevel'.

Binnen het product Innen zijn de opbrengst vervolgingskosten en de invorderingsrente komen te vervallen. Hiertegenover staat evenwel dat iedere deelnemer jaarlijks de werkelijke opbrengsten gelijktijdig met de belastingopbrengsten rechtstreeks krijgt uitbetaald.

<u>Productie-aantallen</u>
De productieaantallen, die de basis vormen voor de toedeling van de verschillende producten naar de deelnemers, worden jaarlijks geactualiseerd. Hierbij wordt steeds uitgegaan van de werkelijke productieaantallen van het laatst afgesloten jaar (t-2) voor de berekening van de bijdragen van het desbetreffende begrotingsjaar (t).

De (nieuwe) KVM is door het Algemeen Bestuur vastgesteld op 25 januari 2024 en is per 1-1-2025 in werking getreden.

Bijlage 7: Risicoanalyse

Om de financiële gevolgen van de genoemde risico's op te kunnen vangen is het van belang dat BsGW een weerstandsvermogen aanhoudt dat overeenkomt met de benodigde weerstandscapaciteit. Voor het beleidsmatige kader wordt verwezen naar de 'Kadernota risicomanagement en weerstandsvermogen BsGW' (AB 24-3-2022).

Op basis van de risicoanalyse is het benodigde weerstandsvermogen bepaald. De uitsplitsing en opbouw van dit bedrag staat in de tabel 'Berekening weerstandsvermogen BsGW'.

Voor elk van de risico's is het bruto risicobedrag geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risicobedrag gekwantificeerd. Dit is het risico dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risicoanalyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het berekende weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Weerstandsvermogen begroting 2027

Begin 2026 is de risicoanalyse opnieuw uitgevoerd, waarbij de nog steeds relevante risico's zijn geactualiseerd dan wel aangepast naar de cijfers van de begroting 2027 en actuele wet- en regelgeving. De benodigde weerstandscapaciteit, exclusief risico frictiekosten, komt uit op € 1,19 miljoen, circa 4,22 % van de netto-kosten 2027.

Bij de (meerjaren-)begroting 2026-2030 was het weerstandsvermogen berekend op € 998 duizend, circa 3,36% van de netto-kosten BsGW 2026. Een toename van € 192 duizend. Deze toename heeft te maken met een aantal veranderingen in de (kans op) risico's, naast het toevoegen van het risico rondom de mogelijke BTW op pensioenen. Zie tabel en de daaropvolgende toelichting.

Het aanwezige weerstandsvermogen eind 2024 (na resultaatbepaling 2024 en vaststelling begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030) bedraagt € 998 duizend. Afgezet tegen het benodigde weerstandsvermogen van € 1,19 miljoen, komt de ratio uit op 0,84. De ratio van het weerstandsvermogen is daarmee 'matig' maar behoeft geen aanvulling op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde spelregels omtrent het weerstandsvermogen. Het verschil tussen het aanwezige en het benodigde weerstandsvermogen bedraagt € 192 duizend.

Waarderings-cijfer	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis	Actie
A	> 2,0	Uitstekend	Voorstel aan AB om terug te storten
B	≥ 1,4 - ≤ 2,0	Ruim voldoende	
C	≥ 1,0 - < 1,4	Voldoende	Geen actie
D	≥ 0,8 - < 1,0	Matig	Geen actie
E	≥ 0,6 - < 0,8	Onvoldoende	Voorstel aan AB om bij te storten
F	< 0,6	Ruim onvoldoende	

	Nr.	Risico	Mogelijk effect	Mogelijke oorzaak	Beheersmaatregelen
Markt-ontwikkelingen	1.	Substantiele prijsstijgingen (ICT-) (toe) leveranciers	Hogere kosten van (met name ICT-) goederen en diensten.	Significant hogere prijsstijgingen dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexeringen van het CPB a.g.v. wereldmarktontwikkelingen.	Prijsstijgingen inkaderen via inkoopproces; in inkoopvoorwaarden/contract vastleggen op basis waarvan de jaarlijkse prijsstijgingen plaats (mogen) vinden. Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW.
Wet- en regelgeving	2.	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	Meer werk / inhuur op m.n. juridisch gebied.	Extra (juridische) inzet door aangespannen procedures door soevereinen/autonomen die de overheid en de daaruit voortvloeiende belastingaanslagen niet erkennen en aanvechten.	Database met respons vanuit BsGW op meestgestelde vragen / grieven.
	3.	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
	4.	BTW pensioenen	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging als gevolg van uitspraken	BsGW kan hiervoor geen beheersmaatregelen treffen. Afhankelijk van de uitspraak van de Hoge Raad is BsGW wel of geen BTW verschuldigd over de pensioenpremie.
Proces	5.	Verstoringen externe informatiestromen	Data is niet volledig. Hogere kosten a.g.v. arbeidsintensievere work-arounds/oplossingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig. Gericht(er) sturen op het processen (waaronder bezwaar en beroep) wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk.	Verstoringen in het proces omdat data niet uitgewisseld kan worden tussen BsGW en externen zoals WML, afvalinzamelaars, landelijke voorzieningen zoals Kadaster, BRP, et cetera. Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Alternatieve werkwijze/procedure vooraf ontwikkelen danwel achteraf vastleggen als back-up. Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS.
Bezwaren en beroepen	6.	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Bezwaren tegen andere heffingen - Inzet AI door burgers en bedrijven - Intrekking richtlijn vergoeding proceskosten WOZ-taxaties Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere aantallen bezwaren en beroepen en daarmee hogere uikerings- en uitvoeringskosten.	Ondanks recent gewijzigde wet-/regelgeving bestaat risico dat bezwaarmaken tegen de OZB of andere belastingen waarbij WOZ-waarde basis is, voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel blijft. Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's en 'Den Haag', zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	7.	Informatiebeveiliging & Privacy Normenkader (Datalek) Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies, reparatiewerkzaam- heden aan de systemen zelf.	Nalatigheid medewerkers/ deelnemers. Hackersaanvallen.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memo-randum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	8.	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
Personeel	9.	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	10.	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen/opleiden. Voorbeeld KCC-medewerker is bereid om ICT-opleiding te volgen, maar ook meedraaien op carrieredagen hogescholen.
	11.	Ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW. Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

		Risico	Kans	Gevolg	Kans	Gevolg	Score (€)
Markt-ontwikkelingen	1	Substantiele prijsstijgingen ICT-(toe) leveranciers	3	3	50%	€ 150.000	€ 87.500
Wet- / regelgeving	2	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	2	2	25%	€ 50.000	€ 12.500
	3	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	2%	€ 2.305.800	€ 46.000
	4	BTW pensioenen	3	4	50%	€ 385.000	€ 192.500
Proces	5	Verstoringen externe informatiestromen	3	3	65%	€ 135.000	€ 87.750
Bezwaren en beroepen	6	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Bezwaren tegen andere heffingen - Inzet AI door burgers en bedrijven - Intrekking richtlijn vergoeding proceskosten WOZ-taxaties Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	4	4	60%	€ 500.000	P.M.
Technologie	7 A	Informatiebeveiliging & Privacy - Normenkader (Datalek)	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	B	- Cyberaanvallen/hack	2	4	25%	€ 800.000	€ 200.000
	8	ICT-storingen in de piekperiode BsGW	1	3	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	9	Fraude door medewerkers	1	3	10%	€ 200.000	€ 20.000
	10	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	2	40%	€ 270.000	€ 108.000
	11	Ziekteverzuim	3	4	80%	€ 270.000	€ 216.000

Totaal benodigd weerstandsvermogen: € 1.190.250

Toelichting risicoanalyse

1. Substantiële prijsstijgingen (ICT-)(toe)leveranciers
   Als gevolg van wereldmarktontwikkelingen stijgen de prijzen van (toe)leveranciers van ICT-producten en -diensten met een substantieel hoger percentage dan de (gewogen) inflatiecijfers, zoals gepresenteerd door het Centraal Planbureau en de in de begroting van BsGW opgenomen indexering. Ook de leverzekerheid van hardware en de krapte op de arbeidsmarkt wat ICT-medewerkers betreft, heeft effect op de prijsontwikkeling.

2. Soevereinen/autonomen
   Extra (juridische) inzet door aangespannen procedures door soevereinen/autonomen, die de overheid en de daaruit voortvloeiende belastingaanslagen niet erkennen en aanvechten. De soevereinen/ autonomen zoeken – mede met behulp van AI – nieuwe wegen en schromen in toenemende mate niet om hun standpunten kracht bij te zetten, bijv. middels het hoofdelijk aansprakelijk stellen van direct betrokkenen.

3. Koepelvrijstelling van de BTW
   De discussie of de koepelvrijstelling in de BTW beperkter moet worden toegepast dan tot nu toe gebruikelijk was, loopt nog steeds. Het gaat hierbij, naar aanleiding van enkele uitspraken van het Hof van Justitie van de Europese Unie, om de uitleg of de koepelvrijstelling in de BTW alleen geldt voor de in de BTW-richtlijn met name genoemde activiteiten. Door deze uitspraken zou de betreffende vrijstelling sterk worden ingeperkt. De zorg voor een goede en veilige waterhuishouding zou bijvoorbeeld niet meer als prestatie van algemeen belang gelden. Als gevolg daarvan zouden typische waterschapstaken en belastingheffing en -inning, die niet zelfstandig door het waterschap maar bijvoorbeeld met andere overheden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling (GR) worden uitgevoerd, niet meer onder de koepelvrijstelling vallen, met als gevolg dat de bijdrage van het waterschap in de uitvoeringskosten van de GR met 21% wordt verhoogd.
   Ondanks het grote aandeel van het waterschap, zou in een dergelijke situatie niet de gehele bijdrage met 21% omhoog gaan. Voor veel posten geldt dan immers ook de vooraftrek. De grootste uitzonderingen hierop zijn de salarissen inclusief de sociale lasten. Wellicht dat het BTW-compensatiefonds de kostenverhoging bij onze gemeentelijke deelnemers (deels) teniet kan doen.
   De kans wordt overigens laag ingeschat dat er definitieve (Europese) regelgeving komt in 2027.

4. BTW pensioenen
   De gerechtshoven Arnhem en Leeuwarden oordeelden eind 2025 dat de pensioenfondsen btw in rekening moeten brengen over de totale maandelijkse pensioenpremies. Als de uitspraak in stand blijft, heeft dit financiële gevolgen voor werkgevers die de btw niet mogen aftrekken. Dat zou betekenen dat pensioen duurder wordt.

   In het vernieuwde pensioenstelsel speelt deze problematiek niet meer. Het eventuele financiële risico betreft 2026 en wellicht 2027 indien ABP onverhoopt niet op de geplande datum van 1 januari 2027 maar op de uiterlijke datum van 1 januari 2028 overgaat.

5. Verstoringen externe informatiestromen
   Indien de informatiestromen niet voldoende adequaat werken, kan dit tot gevolg hebben dat er inefficiënte werkwijzen danwel fouten ontstaan. Ook het gericht sturen op belangrijke processen wordt hierdoor bemoeilijkt. Verder kunnen correctiewerkzaamheden als gevolg van foutieve aanslagen noodzakelijk zijn, waardoor extra kosten ontstaan.

BsGW zal daarom goede afspraken maken over beheer, verantwoordelijkheid en gebruik van de gegevens. Door middel van een stelsel van verbandcontroles zullen de juistheid en volledigheid van de administraties worden geborgd. Foutieve gegevens worden teruggemeld aan de bronhouders. Te denken valt aan de diverse koppelingen tussen de systemen van BsGW en die van WML, afvalinzamelaars, landelijke voorzieningen (zoals Kadaster, BRP etc.) ten behoeve van de onderlinge uitwisseling van gegevens.

6. Bezwaren en beroepen

Als gevolg van de (gerepareerde) Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) met daarin opgenomen een reductie van de proceskostenvergoeding in combinatie met de uitkering hiervan aan de belanghebbenden in plaats van de ncnp-bedrijven plus de lagere toekenningspercentages in 2024 en 2025 voor zowel de bezwaren als beroepen, is de begrotingspost proceskosten -voor wat betreft de *uitkeringskosten*- substantieel naar beneden bijgesteld. Dit laatste heeft in belangrijke mate te maken met de kwaliteit van het waarderingsproces, de kwaliteit van de aanslagoplegging en de kwaliteit van de afhandeling van bezwaren en beroepen.

Uitgangspunt hierbij is dat er zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen, het aantal bezwaren naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 en 2027 geen stijging vertoont ten opzichte van 2024 en 2025, de waardestijging van de objecten alsmede de tariefstijgingen door de gemeenten binnen de perken blijven. Ook de ontwikkelingen met betrekking tot Box 3 kunnen tot strategische acties leiden.Mocht(en) één of meerdere van deze ontwikkelingen zich voordoen, dan loopt BsGW het risico dat de begrotingspost ‘proceskostenvergoeding’ niet afdoende is.

Een recente, nieuwe ontwikkeling betreft de intrekking van de richtlijn ‘proceskostenvergoeding taxatierapport’, waardoor het uurtarief plus een vast aantal uren voor het opstellen van een taxatierapport niet langer vasstaat. Het financieel effect hiervan lijkt vooralsnog beperkt, mits de aantallen ingediende bezwaren en beroepen gelijk blijft.

De *uitvoeringskosten* blijven in principe op hetzelfde niveau mits er sprake is van gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen vanaf 2024.

7. Informatiebeveiliging & Privacy

A. Normenkader

Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening is gewaarborgd. Eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt. BsGW voert een risicoanalyse uit en hanteert daarom diverse beheersmaatregelen, monitort dit niet alleen intern op naleving, maar laat ook externe audits of onderzoeken uitvoeren. Informatiebeveiliging krijgt ook steeds meer en extra aandacht van de externe accountant.

De zorgplicht uit de cyberbeveiligingswet (CBW) bestaat feitelijk uit het voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO2), die sinds september 2025 van kracht is. De BIO geldt als normenkader voor alle overheden en verving de baseline informatieveiligheid Overheid versie 1 voor gemeenten, Rijk, waterschappen en provincies. Het ontwerp voor de BIO2 is ontwikkeld in samenwerking met gemeenten, provincies, waterschappen en de Rijksoverheid.

De CyberBeveiligingsWet geeft invulling aan eisen vanuit de nieuwe Europese Network and Information Security (NIS2) richtlijn en zal naar verwachting in het 2e kwartaal van 2026 vastgesteld worden. Tenzij de implementatie van de NIS2/CBW en de BIO2 een onevenredig beslag leggen op de

middelen (zowel formatief als financieel) worden de meerkosten binnen de begroting van BsGW opgevangen.

B. Datalek: Cyberaanvallen

BsGW wil de continuïteit van de informatievoorziening waarborgen evenals de beschikbaarheid, integriteit en vertrouwelijkheid. De eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten, zoals (i) aanvallen van hackers, die pogen de ICT-infrastructuur van BsGW te verstoren danwel (ii) aanvallen van ransomware, maar ook (iii) verlies of diefstal van informatiedragers (laptop, USB-stick etc.) of (iiii) de verstrekking van privacygevoelige gegevens aan onbevoegden, dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt.
BsGW hanteert daarom diverse beheersmaatregelen. Zoals de procedure meldplicht datalekken en de door het bestuur vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol, inclusief bijbehorende procedures.

Medewerkers krijgen regelmatig training in aspecten van de AVG en de BIO. De FG en CISO monitoren en toetsen op naleving. De applicatie ARDA speelt hierbij een belangrijke rol wat betreft de bewustwording. Met ingang van 2022 is extra training op het vlak van awareness verplicht ingevoerd voor alle medewerkers. Daarnaast zet BsGW ICT-beveiligingstoepassingen in, zoals beveiligde sFTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, beveiligd mailen via Zivver, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, naast een uitwijkmogelijkheid.
Middels een Third Party Memorandum en ISAE3402-verklaring (assurance rapport van de onafhankelijke accountant) krijgt BsGW inzicht of haar leverancier de beveiligingseisen voldoende heeft ingericht en of deze voldoen aan de landelijke standaarden.
Indien BsGW eventuele financiële (gevolg)schade lijdt, doordat haar leverancier haar zaken niet op orde heeft (denk aan slechte software, apparatuur, verloop van personeel et cetera), is dit financiële risico afgedekt middels een contract. Het eventuele restrisico betreft de mogelijke juridische kosten indien eventuele geschillen gaan optreden dan wel extra inhuur nodig is bij vertraging van een goede afloop hiervan.

Vanaf 2024 is gestart met het verhogen van het volwassenheidsniveau van de organisatie op het gebied van informatiebeveiliging & privacy. Hierbij moet worden gedacht aan activiteiten gericht op het verbeteren van de beheersmaatregelen en de communicatie daarover, beter inzicht in verwerkingen met hun risico’s en het uitvoeren van impactassessments.

8. ICT-storingen in de piekperiode BsGW

   Storingen zullen van materiële omvang kunnen zijn indien deze in de piekbelasting plaatsvinden. Het restrisico komt voornamelijk tot uiting in de niet-uitgevoerde danwel verloren werkzaamheden die op een later moment ingehaald respectievelijk opnieuw dienen te worden uitgevoerd door zowel interne als externe medewerkers.

9. Fraude door medewerkers

   Fraude staat en valt met de integriteit van medewerkers. De burgers moeten kunnen vertrouwen op een integere overheid. De Gedragscode Integriteit Ambtenaren levert een belangrijke bijdrage aan het bevorderen van het integriteitbewustzijn van de BsGW-medewerkers. De gedragscodes en gerichte communicatie over fraudebeleid hebben als doel het ontmoedigen van fraude en dragen op deze wijze bij aan een integere organisatiecultuur. Daarnaast zet BsGW een stelsel van interne controlemaatregelen en toetsingsmaatregelen (audits) in om fraude te voorkomen. Aanvullend heeft BsGW een frauderisicoverzekering afgesloten.

10. Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt

    Ook BsGW ziet zich de laatste jaren geconfronteerd met een kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt, zeker ten aanzien van bepaalde functies (met name ICT-ers). Een van de maatregelen om toch voldoende gekwalificeerd personeel tijdig aan te kunnen trekken is zich meer te profileren op de arbeidsmarkt in combinatie met het zelf opleiden van medewerkers.

    Daarnaast ziet BsGW een vergrijzende opbouw van haar personeelsbestand. Zeker bij zogeheten "éénpitters" is het noodzakelijk om tijdig in opvolging te voorzien, met als gevolg een tijdelijke overlap van salariskosten.

11. Ziekteverzuim

    BsGW dient het personeelsbestand zowel kwantitatief als kwalitatief te laten aansluiten op de (gewijzigde) eisen die BsGW aan haar medewerkers stelt. In de begroting van BsGW wordt geen rekening gehouden met functie-ongeschiktheid en langdurig ziekteverzuim. Hiervoor is ook geen voorziening gevormd. Bij afscheid als gevolg van functie-ongeschiktheid is BsGW eigen risicodrager inzake WW en overige verplichtingen, zoals de buitenwettelijke uitkering. Voor de reguliere bedrijfsvoering ziet BsGW zich in dergelijke gevallen genoodzaakt extra inhuur te plegen.

Bijlage 8: Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

Na de oprichting in 2011 groeide BsGW in slechts vier jaar tijd uit tot het huidige samenwerkingsverband, waarin 29 van de 31 Limburgse gemeenten en het Waterschap Limburg deelnemen. De consolidatie van het aantal deelnemers heeft om een herijking van de organisatie gevraagd. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject uitgevoerd, zijnde het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP).

Het OOP kon (in financieel opzicht) initieel in drie fases worden onderverdeeld:

Fase 1	2018 tot 2021	Projectfase
Fase 2	2021 tot 2028	Terugbetalen projectkosten
Fase 3	vanaf 2028	Structureel voordeel deelnemers

Projectfase
Tijdens de Projectfase is het OOP zowel inhoudelijk als financieel verantwoord via de P&C-cyclus en getoetst door de accountant.

Terugbetalen projectkosten
De financieringswijze van het OOP is op 14 december 2017 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Er is destijds een investerings- en ontwikkelbudget vrijgegeven van € 4 miljoen.
Door een andere visie van de nieuwe accountant inzake de verwerkingswijze van het project OOP zijn de lasten boekhoudkundig ten laste van het resultaat 2023 gebracht. Het effect hiervan is dat de taakstellende, structurele kostenreductie met ingang van 2024 tot uitdrukking komt in lagere netto-kosten voor de deelnemers oplopend tot € 1,3 miljoen vanaf 2028.

Structureel voordeel deelnemers
Het OOP moet – conform besluitvorming door het Algemeen Bestuur d.d. 14 december 2017 – met ingang van 2028 leiden tot een structurele reductie van de netto-kosten van € 1,3 miljoen. Het is daarmee primair een financiële exercitie, die in belangrijke mate gerealiseerd dient te worden middels een formatiereductie.
De gewijzigde visie van de nieuwe accountant inzake de verwerkingswijze van het project OOP leidt ertoe dat er met ingang van 2024 al sprake is van een daling van de lagere netto-kosten voor de deelnemers:

Jaar:	Lagere netto-kosten i.r.t. OOP:
2024	€ 600.000
2025	€ 800.000
2026	€ 1.000.000
2027	€ 1.200.000
2028	€ 1.300.000

Bezuinigingen
Het doel van het OOP was minder handwerk door meer te automatiseren en te digitaliseren, hetgeen moet leiden tot een formatiereductie. Op basis van de meest recente inzichten wordt een stapsgewijze netto-kostenreductie oplopend tot structureel € 1,3 miljoen nog steeds haalbaar geacht. Dit rekening houdend met het feit dat meer automatiseren en digitaliseren enerzijds leidt tot een bepaalde formatiereductie, maar aan de andere kant ook tot een stijging van licentie- en onderhoudskosten.

Bijlage 9: Berekend EMU-saldo

	Bedragen x € 1.000	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030	Begroting 2031
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	0	0	0	0	0	0
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	57	57	57	57	57	57
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0	0	0	0
4	Uitgaven aan investeringen in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	-57	-57	-57	-57	-57	-57
5	De in mindering op onder 4 bedoelde investeringen gebrachte ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, De Europse Unie en overigen	0	0	0	0	0	0
6a	Verkoopopbrengsten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
6b	Boekwinst op desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
7	Uitgaven aan aankoop van grond en uitgaven aan bouw-, woonrijp	0	0	0	0	0	0
8a	Verkoopopbrengsten van grond (tegen verkoopprijs)	0	0	0	0	0	0
8b	Boekwinst op grondverkopen	0	0	0	0	0	0
9	Betalingen ten laste van de voorzieningen	0	0	0	0	0	0
10	Betalingen die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die nog niet vallen onder één van de andere genoemde posten	0	0	0	0	0	0
11	Boekwinst bij verkoop van effecten	0	0	0	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bijlage 10: Geprognosticeerde balans 2024-2030

Activa (x € 1.000,-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Vaste Activa								
Immateriële vaste activa (1)								
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal immateriële vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Immateriële vaste activa in uitvoering (2)	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal immateriële vaste activa in uitvoering	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Materiële vaste activa (3)								
Kantoorinventaris	77	39	39	39	39	39	39	39
Totaal materiële vaste activa	**77**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**77**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**	**39**
Vlottende activa								
Vorderingen (4)								
Vorderingen op openbare lichamen	218	630	630	630	630	630	630	630
Overige vorderingen	7.804	14.744	6.397	6.467	6.535	6.890	7.245	6.242
Totaal vorderingen	**8.022**	**15.374**	**7.027**	**7.097**	**7.165**	**7.520**	**7.875**	**6.872**
Liquide middelen (5)	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal liquide middelen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overlopende activa (6)	883	1.372	1.372	1.372	1.372	1.372	1.372	1.372
Totaal overlopende activa	**883**	**1.372**	**1.372**	**1.372**	**1.372**	**1.372**	**1.372**	**1.372**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**8.905**	**16.746**	**8.399**	**8.469**	**8.537**	**8.892**	**9.247**	**8.244**
TOTAAL ACTIVA	**8.981**	**16.786**	**8.437**	**8.507**	**8.575**	**8.930**	**9.285**	**8.283**

Passiva (x € 1.000,-)	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Vaste passiva								
Algemene reserve	-2.498	1.501	931	998	998	998	998	998
Bestemmingsreserve	956	0	1.072	1.429	1.786	2.143	2.500	1.500
Resultaat boekjaar	-1.293	3.723	67	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**-2.835**	**5.224**	**2.070**	**2.427**	**2.784**	**3.141**	**3.498**	**2.498**
Langlopende schulden								
Lening lang	1.143	857	572	286	0	0	0	0
Totaal vreemd vermogen	**1.143**	**857**	**572**	**286**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorzieningen (8)								
Voorziening proceskosten 2022	65	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2023	2.011	1.626	0	0	0	0	0	0
Voorziening proceskosten 2024	0	280	0	0	0	0	0	0
Voorziening vervroegd pensioen	21	19	17	15	13	11	9	7
Voorziening verlofsparen	351	425	425	425	425	425	425	425
Totaal voorzieningen	**2.449**	**2.349**	**442**	**440**	**438**	**436**	**434**	**432**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**756**	**8.431**	**3.084**	**3.153**	**3.223**	**3.578**	**3.933**	**2.931**
Vlottende passiva								
Kortlopende schulden (9)								
Lening kort	0	0	0	0	0	0	0	0
Crediteuren	719	1.153	1.153	1.153	1.153	1.153	1.153	1.153
Belastingen en sociale lasten	729	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152	1.152
Overige schulden	6.446	5.693	2.693	2.693	2.693	2.693	2.693	2.693
Totaal kortlopende schulden	**7.895**	**7.999**	**4.997**	**4.997**	**4.997**	**4.997**	**4.997**	**4.997**
Overlopende passiva (10)	330	356	356	356	356	356	356	356
Totaal overlopende passiva	**330**	**356**	**356**	**356**	**356**	**356**	**356**	**356**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**8.225**	**8.355**	**5.353**	**5.353**	**5.353**	**5.353**	**5.353**	**5.353**
TOTAAL PASSIVA	**8.981**	**16.786**	**8.437**	**8.507**	**8.576**	**8.931**	**9.286**	**8.284**

De cijfers in bovenstaande tabel betreft de stand ultimo 2024 (jaarrekening) en wordt geactualiseerd zodra de realisatiecijfers 2025 door de accountant zijn gecontroleerd.

Bijlage 11: Bijdragen 2027

Reguliere begroting 2027 (KVM)	28.971.818
Bijstelling OOP 2027	-1.200.000
Bijdragen Reguliere begroting	**27.771.818**
Maatwerk	415.848
Bruto-begroting inclusief maatwerk	28.187.666

2027

Deelnemer	Reguliere bijdrage Ontwerp Begroting 2027	OOP-bijstelling ↓ € 1.200.000 O.b.v. oude KVM	Bijdrage o.b.v. Ontwerp Begroting 2027
Gemeente Beek	332.127	-13.643	318.485
Gemeente Beekdaelen	641.714	-29.965	611.749
Gemeente Beesel	268.970	-12.209	256.761
Gemeente Bergen	239.403	-10.760	228.643
Gemeente Brunssum	575.115	-26.686	548.429
Gemeente Echt-Susteren	638.706	-28.319	610.387
Gemeente Eijsden-Margraten	536.714	-26.080	510.633
Gemeente Gennep	337.070	-14.969	322.101
Gemeente Gulpen-Wittem	346.919	-12.309	334.610
Gemeente Heerlen	2.234.963	-91.770	2.143.192
Gemeente Kerkrade	1.038.321	-47.986	990.335
Gemeente Landgraaf	722.825	-32.669	690.156
Gemeente Leudal	657.447	-28.410	629.036
Gemeente Maasgouw	514.558	-20.643	493.916
Gemeente Maastricht	2.749.885	-113.055	2.636.830
Gemeente Meerssen	332.416	-19.097	313.319
Gemeente Mook en Middelaar	156.990	-7.001	149.989
Gemeente Nederweert	306.924	-13.569	293.354
Gemeente Peel en Maas	786.911	-34.511	752.400
Gemeente Roerdalen	399.846	-17.824	382.022
Gemeente Roermond	1.384.428	-50.652	1.333.776
Gemeente Simpelveld	213.772	-9.375	204.397
Gemeente Sittard-Geleen	2.150.728	-88.299	2.062.429
Gemeente Stein	508.378	-22.625	485.753
Gemeente Vaals	285.544	-10.813	274.731
Gemeente Valkenburg	387.614	-15.097	372.517
Gemeente Venlo	2.070.435	-114.849	1.955.586
Gemeente Voerendaal	234.136	-10.395	223.741
Gemeente Weert	956.284	-42.431	913.853
Waterschap Limburg	6.962.675	-233.989	6.728.686
Totaal	**28.971.818**	**-1.200.000**	**€ 27.771.818**

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Let op: bovenstaande tabel is exclusief maatwerk dat separaat wordt geoffreerd en gefactureerd aan de desbetreffende deelnemers.

De bijdragen 2027 (en verdere jaren) op deelnemersniveau worden berekend aan de hand van de per 1 januari 2025 in werking getreden kostenverdeelmethode (zie hierna) minus de taakstellende kostenreductie OOP die op basis van de kostenverdeelmethode 2024 wordt verrekend voor de jaren 2025-2027.

		Heffen								Waarderen	Innen	
Begroting 2027		**Basis**	**Diftar**	**Reclame**	**Precario**	**Toeristen**	**Forenzen**	**Zuiveringsh.**	**Parkeren**		**Financieel**	**Dwanginv.**
Netto kosten	**28.971.818**	**5.642.496**	**291.900**	**37.299**	**49.732**	**441.005**	**117.233**	**859.173**	**394.524**	**13.625.002**	**4.724.530**	**2.788.924**

Verdeelsleutels per deelnemer	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal aanslagregels**	**aantal WOZ-objecten**	**aantal biljetten**	**aantal dwang bevelen**
Gemeente Beek	45.213	19.360	0	0	0	0	0	0	8.628	9.416	331
Gemeente Beekdaelen	71.829	16.224	0	0	0	0	0	0	18.214	20.678	469
Gemeente Beesel	33.632	10.666	0	0	0	0	0	0	7.614	7.672	151
Gemeente Bergen	28.885	8.946	0	0	0	38	0	0	6.608	7.252	151
Gemeente Brunssum	64.890	13.904	86	0	21	0	0	0	15.973	17.147	586
Gemeente Echt-Susteren	68.268	14.016	0	0	185	180	0	0	17.526	18.890	497
Gemeente Eijsden-Margraten	71.977	29.877	0	0	556	61	0	0	13.554	14.674	235
Gemeente Gennep	47.566	11.865	0	0	200	20	0	0	8.706	9.651	217
Gemeente Gulpen-Wittem	31.135	6.325	0	0	1.011	186	0	0	7.911	9.735	191
Gemeente Heerlen	267.633	44.939	0	0	87	0	0	10.096	53.676	61.846	3.691
Gemeente Kerkrade	105.578	22.665	185	623	89	0	0	2.456	26.270	30.660	1.641
Gemeente Landgraaf	99.357	17.706	0	65	61	0	0	0	19.379	21.669	612
Gemeente Leudal	70.181	15.760	0	0	484	0	0	0	18.256	19.794	404
Gemeente Maasgouw	63.745	11.347	0	0	282	326	0	86	12.941	15.005	324
Gemeente Maastricht	298.586	1.182	1.108	1.498	954	451	0	0	72.714	79.287	3.476
Gemeente Meerssen	38.923	0	80	0	101	0	0	12	9.422	10.803	200
Gemeente Mook en Middelaar	20.806	3.765	0	0	92	17	0	0	4.186	4.587	85
Gemeente Nederweert	31.728	5.896	0	0	151	0	0	0	8.769	9.331	189
Gemeente Peel en Maas	65.424	0	0	0	1.027	0	0	0	22.791	23.265	381
Gemeente Roerdalen	42.033	9.758	0	0	183	0	0	0	11.220	12.337	284
Gemeente Roermond	141.604	0	0	722	372	0	0	9.028	33.310	40.127	2.042
Gemeente Simpelveld	22.682	4.775	0	0	342	0	0	0	5.541	6.401	138
Gemeente Sittard-Geleen	278.763	111.291	571	120	156	0	0	4.752	53.184	58.323	2.603
Gemeente Stein	81.237	30.780	0	0	55	0	0	0	12.863	14.117	358
Gemeente Vaals	32.756	5.104	148	0	313	81	0	0	6.888	8.007	346
Gemeente Valkenburg	29.611	0	217	122	829	82	0	0	9.838	12.089	278
Gemeente Venlo	179.474	0	434	0	570	0	0	5.924	57.540	60.450	2.326
Gemeente Voerendaal	30.061	10.920	0	0	174	0	0	0	6.208	6.895	103
Gemeente Weert	83.101	0	0	214	326	0	0	2.820	26.622	30.205	855
Waterschap Limburg	1.947.573	0	0	0	0	0	51.678	0	0	632.595	18.944
Totaal verdeelsleutels BsGW	**4.394.251**	**427.071**	**2.829**	**3.364**	**8.621**	**1.442**	**51.678**	**35.174**	**576.352**	**1.272.908**	**42.107**

Tarieven	**€ 1,28**	**€ 0,68**	**€ 13,18**	**€ 14,78**	**€ 51,15**	**€ 81,30**	**€ 16,63**	**€ 11,22**	**€ 23,64**	**€ 3,71**	**€ 66,23**

		Heffen								Waarderen	Innen	
Begroting 2027	**Totaal**	**Basis**	**Diftar**	**Reclame**	**Precario**	**Toeristen**	**Forenzen**	**Zuiveringsh.**	**Parkeren**		**Financieel**	**Dwanginv.**
Gemeente Beek	332.127	58.056	13.232	0	0	0	0	0	0	203.967	34.948	21.923
Gemeente Beekdaelen	641.714	92.233	11.089	0	0	0	0	0	0	430.580	76.749	31.064
Gemeente Beesel	268.970	43.186	7.290	0	0	0	0	0	0	179.995	28.475	10.023
Gemeente Bergen	239.403	37.090	6.115	0	0	0	3.089	0	0	156.214	26.917	9.979
Gemeente Brunssum	575.115	83.323	9.503	1.134	0	1.074	0	0	0	377.603	63.643	38.835
Gemeente Echt-Susteren	638.706	87.660	9.580	0	0	9.464	14.634	0	0	414.316	70.112	32.940
Gemeente Eijsden-Margraten	536.714	92.423	20.421	0	0	28.442	4.959	0	0	320.418	54.464	15.587
Gemeente Gennep	337.070	61.078	8.110	0	0	10.231	1.626	0	0	205.810	35.821	14.395
Gemeente Gulpen-Wittem	346.919	39.979	4.323	0	0	51.717	15.122	0	0	187.017	36.132	12.629
Gemeente Heerlen	2.234.963	343.658	30.715	0	0	4.450	0	0	113.240	1.268.904	229.548	244.447
Gemeente Kerkrade	1.038.321	135.569	15.491	2.439	9.210	4.553	0	0	27.547	621.025	113.798	108.690
Gemeente Landgraaf	722.825	127.581	12.102	0	961	3.120	0	0	0	458.121	80.427	40.513
Gemeente Leudal	657.447	90.117	10.772	0	0	24.759	0	0	0	431.573	73.467	26.758
Gemeente Maasgouw	514.558	81.853	7.756	0	0	14.426	26.504	0	965	305.926	55.693	21.438
Gemeente Maastricht	2.749.885	383.403	808	14.609	22.146	48.802	36.666	0	0	1.718.964	294.282	230.206
Gemeente Meerssen	332.416	49.980	0	1.055	0	5.167	0	0	135	222.737	40.096	13.247
Gemeente Mook en Middelaar	156.990	26.716	2.573	0	0	4.706	1.382	0	0	98.957	17.025	5.630
Gemeente Nederweert	306.924	40.741	4.030	0	0	7.724	0	0	0	207.300	34.633	12.496
Gemeente Peel en Maas	786.911	84.009	0	0	0	52.536	0	0	0	538.781	86.350	25.235
Gemeente Roerdalen	399.846	53.973	6.670	0	0	9.361	0	0	0	265.242	45.790	18.810
Gemeente Roermond	1.384.428	181.828	0	0	10.674	19.030	0	0	101.261	787.451	148.936	135.249
Gemeente Simpelveld	213.772	29.125	3.264	0	0	17.495	0	0	0	130.990	23.758	9.140
Gemeente Sittard-Geleen	2.150.728	357.949	76.067	7.528	1.774	7.980	0	0	53.300	1.257.273	216.472	172.384
Gemeente Stein	508.378	104.313	21.038	0	0	2.814	0	0	0	304.082	52.397	23.734
Gemeente Vaals	285.544	42.061	3.489	1.951	0	16.011	6.585	0	0	162.833	29.719	22.895
Gemeente Valkenburg	387.614	38.022	0	2.861	1.804	42.407	6.667	0	0	232.571	44.870	18.413
Gemeente Venlo	2.070.435	230.456	0	5.722	0	29.158	0	0	66.446	1.360.250	224.366	154.038
Gemeente Voerendaal	234.136	38.600	7.464	0	0	8.901	0	0	0	146.758	25.592	6.822
Gemeente Weert	956.284	106.707	0	0	3.164	16.676	0	0	31.630	629.346	112.109	56.652
Waterschap Limburg	6.962.675	2.500.807	0	0	0	0	0	859.173	0	0	2.347.942	1.254.753
Totaal bijdragen	**28.971.818**	**5.642.496**	**291.900**	**37.299**	**49.732**	**441.005**	**117.233**	**859.173**	**394.524**	**13.625.002**	**4.724.530**	**2.788.924**

Bijlage 12: Bijdrage per deelnemer Meerjarig

Bijdragen aan BsGW o.b.v. KVM na taakstelling OOP	Indicatie op basis van aantallen 2025 en ontwerp-meerjarenraming 2028-2031				
Bijdrage per deelnemer	**KVM 2027**	**KVM 2028**	**KVM 2029**	**KVM 2030**	**KVM 2031**
Gemeente Beek	318.485	329.883	342.814	361.573	370.222
Gemeente Beekdaelen	611.749	629.884	654.408	690.440	707.053
Gemeente Beesel	256.761	264.740	275.064	290.187	297.160
Gemeente Bergen	228.643	235.861	245.064	258.530	264.740
Gemeente Brunssum	548.429	564.864	586.864	619.167	634.060
Gemeente Echt-Susteren	610.387	630.060	654.662	690.613	707.189
Gemeente Eijsden-Margraten	510.633	524.702	545.084	575.160	589.027
Gemeente Gennep	322.101	332.458	345.438	364.409	373.157
Gemeente Gulpen-Wittem	334.610	348.610	362.364	382.072	391.159
Gemeente Heerlen	2.143.192	2.219.931	2.306.951	2.433.184	2.491.386
Gemeente Kerkrade	990.335	1.020.215	1.059.960	1.118.290	1.145.185
Gemeente Landgraaf	690.156	711.751	739.513	780.163	798.906
Gemeente Leudal	629.036	650.084	675.502	712.552	729.635
Gemeente Maasgouw	493.916	512.107	532.203	561.295	574.708
Gemeente Maastricht	2.636.830	2.731.098	2.838.147	2.993.456	3.065.064
Gemeente Meerssen	313.319	318.857	331.105	349.560	358.068
Gemeente Mook en Middelaar	149.989	154.782	160.824	169.658	173.731
Gemeente Nederweert	293.354	302.850	314.677	331.955	339.922
Gemeente Peel en Maas	752.400	777.047	807.405	851.721	872.154
Gemeente Roerdalen	382.022	394.235	409.624	432.125	442.499
Gemeente Roermond	1.333.776	1.387.992	1.442.685	1.521.244	1.557.466
Gemeente Simpelveld	204.397	211.093	219.340	231.379	236.930
Gemeente Sittard-Geleen	2.062.429	2.136.289	2.220.030	2.341.506	2.397.515
Gemeente Stein	485.753	501.320	520.891	549.501	562.693
Gemeente Vaals	274.731	285.519	296.753	312.934	320.395
Gemeente Valkenburg aan de Geul	372.517	386.710	401.906	423.847	433.963
Gemeente Venlo	1.955.586	1.994.496	2.071.305	2.186.488	2.239.596
Gemeente Voerendaal	223.741	230.939	239.955	253.134	259.210
Gemeente Weert	913.853	943.274	980.103	1.033.929	1.058.747
Waterschap Limburg	6.728.686	7.023.742	7.301.455	7.697.771	7.880.503
Totaal bijdragen	27.771.818	28.755.389	29.882.095	31.517.841	32.272.043

DISCLAIMER:
Het Algemeen Bestuur van BsGW heeft besloten (AB 25-01-2024) dat de aantallen (aanslagregels, biljetten, objecten etc.) van de KVM elk jaar worden geactualiseerd.
De aantallen 2026 en verder zijn uiteraard nog niet bekend.
De meerjarenbijdragen 2028-2031 zijn berekend op basis van de aantallen 2025. Het betreft dus een indicatie. Aan de meerjarenberekening kunnen derhalve geen rechten ontleend worden.
Let op: bovenstaande tabel is exclusief maatwerk dat separaat wordt geoffreerd en gefactureerd aan de desbetreffende deelnemers.

Bijlage 13: Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 tegen constante waarde

Jaarschijven 2028-2031 (inclusief maatwerk)

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting KVM	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2025	2026	2027	2027	2027	2028	2029	2030	2031
Lasten									
Personeelskosten	**0**	**18.247**	**18.867**	**259**	**19.126**	**19.126**	**19.126**	**19.126**	**19.126**
Huisvestingkosten	**0**	**951**	**770**	**0**	**770**	**770**	**770**	**770**	**770**
Afschrijvingkosten	**0**	**57**	**57**	**0**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**
ICT-kosten	**0**	**3.384**	**3.472**	**40**	**3.512**	**3.512**	**3.512**	**3.512**	**3.512**
Overige operationele kosten	0	1.304	1.338	117	1.455	1.455	1.455	1.455	1.455
Diensten door derden	0	1.050	1.077	0	1.077	1.077	1.077	1.077	1.077
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	0	2.125	1.667	0	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667
Overige operationele kosten	**0**	**4.479**	**4.083**	**117**	**4.200**	**4.200**	**4.200**	**4.200**	**4.200**
algemene kosten	0	630	646	0	646	646	646	646	646
onvoorzien	0	424	405	0	405	405	405	405	405
Algemene kosten	**0**	**1.054**	**1.051**	**0**	**1.051**	**1.051**	**1.051**	**1.051**	**1.051**
bankkosten	**0**	300	308	0	308	308	308	308	308
rentekosten	**0**	8	8	0	8	8	8	8	8
Bank- en rentekosten	**0**	**308**	**315**	**0**	**315**	**315**	**315**	**315**	**315**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
Totale lasten	**0**	**28.835**	**28.972**	**416**	**29.388**	**29.388**	**29.388**	**29.388**	**29.388**
Taakstelling kostenreductie OOP		-1.000	-1.200	0	-1.200				
Structurele kostenreductie		0	0	0	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**28.088**	**28.088**	**28.088**	**28.088**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**28.088**	**28.088**	**28.088**	**28.088**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**28.088**	**28.088**	**28.088**	**28.088**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Jaarschijven 2028-2031 (exclusief maatwerk)

Bedragen x € 1.000	Realisatie	Begroting KVM	Begroting KVM	Maatwerk totaal	Begroting BsGW totaal	Meerjarenperspectief			
	2025	2026	2027	2027	2027	2028	2029	2030	2031
Lasten									
Personeelskosten	**0**	**18.247**	**18.867**	**259**	**19.126**	**18.867**	**18.867**	**18.867**	**18.867**
Huisvestingkosten	**0**	**951**	**770**	**0**	**770**	**770**	**770**	**770**	**770**
Afschrijvingkosten	**0**	**57**	**57**	**0**	**57**	**57**	**57**	**57**	**57**
ICT-kosten	**0**	**3.384**	**3.472**	**40**	**3.512**	**3.472**	**3.472**	**3.472**	**3.472**
Overige operationele kosten	0	1.304	1.338	117	1.455	1.338	1.338	1.338	1.338
Diensten door derden	0	1.050	1.077	0	1.077	1.077	1.077	1.077	1.077
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	0	2.125	1.667	0	1.667	1.667	1.667	1.667	1.667
Overige operationele kosten	**0**	**4.479**	**4.083**	**117**	**4.200**	**4.083**	**4.083**	**4.083**	**4.083**
algemene kosten	0	630	646	0	646	646	646	646	646
onvoorzien	0	424	405	0	405	405	405	405	405
Algemene kosten	**0**	**1.054**	**1.051**	**0**	**1.051**	**1.051**	**1.051**	**1.051**	**1.051**
bankkosten	**0**	300	308	0	308	308	308	308	308
rentekosten	**0**	8	8	0	8	8	8	8	8
Bank- en rentekosten	**0**	**308**	**315**	**0**	**315**	**315**	**315**	**315**	**315**
Toevoegingen aan voorzieningen	**0**	**357**	**357**	**0**	**357**	**357**	**357**	**357**	**357**
Totale lasten	**0**	**28.835**	**28.972**	**416**	**29.388**	**28.972**	**28.972**	**28.972**	**28.972**
Taakstelling kostenreductie OOP		-1.000	-1.200	0	-1.200				
Structurele kostenreductie		0	0	0	0	-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Totale lasten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**27.672**	**27.672**	**27.672**	**27.672**
Baten									
Renteopbrengsten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Diensten aan derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bijdragen van derden	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Opbrengst vervolgingskosten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totale baten	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto kosten	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**27.672**	**27.672**	**27.672**	**27.672**
Waarvan incidentele baten/lasten (saldo)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Totaal bijdragen	**0**	**27.835**	**27.772**	**416**	**28.188**	**27.672**	**27.672**	**27.672**	**27.672**
Exploitatieresultaat (+ is winst/ - is verlies)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

De cijfers in de kolom 2025 in bovenstaande tabellen worden geactualiseerd zodra de realisatiecijfers 2025 door de accountant zijn gecontroleerd.

Bijlage 14: Bijdrage per deelnemer Meerjarig tegen constante waarde

Bijdragen aan BsGW o.b.v. KVM na taakstelling OOP		Indicatie op basis van aantallen 2025 en ontwerp-meerjarenraming 2028-2031			
Bijdrage per deelnemer	**KVM 2027**	**KVM 2028**	**KVM 2029**	**KVM 2030**	**KVM 2031**
Gemeente Beek	318.485	317.338	317.338	317.338	317.338
Gemeente Beekdaelen	611.749	609.546	609.546	609.546	609.546
Gemeente Beesel	256.761	255.836	255.836	255.836	255.836
Gemeente Bergen	228.643	227.820	227.820	227.820	227.820
Gemeente Brunssum	548.429	546.454	546.454	546.454	546.454
Gemeente Echt-Susteren	610.387	608.189	608.189	608.189	608.189
Gemeente Eijsden-Margraten	510.633	508.794	508.794	508.794	508.794
Gemeente Gennep	322.101	320.941	320.941	320.941	320.941
Gemeente Gulpen-Wittem	334.610	333.405	333.405	333.405	333.405
Gemeente Heerlen	2.143.192	2.135.474	2.135.474	2.135.474	2.135.474
Gemeente Kerkrade	990.335	986.769	986.769	986.769	986.769
Gemeente Landgraaf	690.156	687.670	687.670	687.670	687.670
Gemeente Leudal	629.036	626.771	626.771	626.771	626.771
Gemeente Maasgouw	493.916	492.137	492.137	492.137	492.137
Gemeente Maastricht	2.636.830	2.627.334	2.627.334	2.627.334	2.627.334
Gemeente Meerssen	313.319	312.190	312.190	312.190	312.190
Gemeente Mook en Middelaar	149.989	149.449	149.449	149.449	149.449
Gemeente Nederweert	293.354	292.298	292.298	292.298	292.298
Gemeente Peel en Maas	752.400	749.690	749.690	749.690	749.690
Gemeente Roerdalen	382.022	380.646	380.646	380.646	380.646
Gemeente Roermond	1.333.776	1.328.972	1.328.972	1.328.972	1.328.972
Gemeente Simpelveld	204.397	203.661	203.661	203.661	203.661
Gemeente Sittard-Geleen	2.062.429	2.055.001	2.055.001	2.055.001	2.055.001
Gemeente Stein	485.753	484.003	484.003	484.003	484.003
Gemeente Vaals	274.731	273.741	273.741	273.741	273.741
Gemeente Valkenburg aan de Geul	372.517	371.176	371.176	371.176	371.176
Gemeente Venlo	1.955.586	1.948.543	1.948.543	1.948.543	1.948.543
Gemeente Voerendaal	223.741	222.936	222.936	222.936	222.936
Gemeente Weert	913.853	910.562	910.562	910.562	910.562
Waterschap Limburg	6.728.686	6.704.453	6.704.453	6.704.453	6.704.453
Totaal bijdragen	27.771.818	27.671.799	27.671.799	27.671.799	27.671.799

DISCLAIMER:
Het Algemeen Bestuur van BsGW heeft besloten (AB 25-01-2024) dat de aantallen (aanslagregels, biljetten, objecten etc.) van de KVM elk jaar worden geactualiseerd.
De aantallen 2026 en verder zijn uiteraard nog niet bekend.
De meerjarenbijdragen 2028-2031 zijn berekend op basis van de aantallen 2025. Het betreft dus een indicatie. Aan de meerjarenberekening kunnen derhalve geen rechten ontleend worden.
Let op: bovenstaande tabel is exclusief maatwerk dat separaat wordt geoffreerd en gefactureerd aan de desbetreffende deelnemers.

Bijlage 15: Bijdrage 2027 Waterschap Limburg volgens BBP-opzet

Begroting 2027

Bijdrage 2026 Waterschap Limburg conform BBP-indeling		Netto 2027	Zuiverings-beheer 1.587.250 ve	Watersys-teembeheer 572.500 ve
Heffing en invordering		**6.728.686**	**2.418.450**	**4.310.236**
31	**Belastingheffing**	**4.866.059**	**1.494.854**	**3.371.205**
31.1	kostentoedeling en belastingverordeningen	66.363	-	66.363
31.2	aanslagen huishoudens en forfaitaire bedrijfsruimten	513.376	254.561	258.815
31.3	aanslagen zuiveringsheffing overige bedrijven	806.236	806.236	-
31.4	aanslagen watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd en natuur	2.544.988	-	2.544.988
31.5	aanslagen verontreinigingsheffing	-	-	-
31.6	verzoek-/ bezwaar-/ beroepschrift huishoud./ forfait.bedrijfsruimten	375.158	186.024	189.134
31.7	bezwaar-/ beroepschriften zuiveringsheff. ov. bedrijven	248.033	248.033	-
31.8	bezwaar-/beroepschriften watersysteemheff. gebouwd, ongebouwd	311.905	-	311.905
31.9	bezwaar-/beroepschriften verontreinigingsheffing	-	-	-
32	**Invordering**	**1.862.627**	**923.596**	**939.032**
32.1	betalingsverwerking aanslagen	447.557	221.924	225.633
32.2	kwijtschelding	61.677	30.583	31.094
32.3	invorderingsmaatregelen aanslagen	38.358	19.020	19.338

BsGW ONTWERPBEGROTING 2027

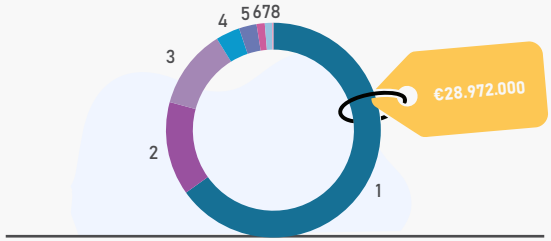
Waarderen, heffen en innen



Waarderen:	€13.625.000
Heffen:	€7.833.000
Innen:	€7.514.000
Reguliere begroting 2027	**€28.972.000**
Taakstelling OOP	- €1.200.000
Bijdragen deelnemers	**€27.772.000**

De totale reguliere belastingopbrengsten, die BsGW namens haar deelnemers heft en int, bedragen **€992.000.000** (peildatum 2026).

Kostenoverzicht



1. Personeelskosten	€18.867.000	65%
2. Overige operationele kosten	€4.083.000	14%
3. ICT-kosten	€3.472.000	12%
4. Algemene kosten	€1.051.000	4%
5. Huisvestingkosten	€770.000	3%
6. Toevoegingen aan voorzieningen	€357.000	2%
7. Bank-en rentekosten	€315.000	
8. Afschrijvingkosten	€57.000	
Totaal	**€28.972.000**	**100%**
Taakstelling OOP	-€1.200.000	
Totale lasten	**€ 27.772.000**	

Sober en doelmatig

BsGW heeft een beleidsarme begroting. Nieuw beleid ontstaat alleen door een wettelijke grondslag of op verzoek van deelnemers. Het Algemeen Bestuur beslist altijd over (nieuw) beleid.

Per saldo daalt de begroting 2027 en daarmee de bijdrage van de deelnemers met €64.000 t.o.v. de begroting 2026.

Reguliere begroting 2026 (via KVM)	**€27.836.000**
Indexering salarissen	€806.000
Inflatie	€220.000
	€1.026.000
Verschil taakstelling OOP 2027 t.o.v. 2026	-€200.000
Uitvoeringskosten proceskosten	-€500.000
Verlaging huisvestingskosten	-€200.000
Vervallen tijdelijke extra fte a.g.v. implementatie Woo	-€175.000
Inflatie maatwerk	-€15.000
	-€1.090.000
Reguliere begroting 2027 (via KVM)	**€27.772.000**
Maatwerk totaal 2027	€416.000
Begroting BsGW 2027 totaal	**€28.188.000**

BsGW

BsGW is een uitvoeringsorganisatie. BsGW heft en int de gemeentelijke belastingen en waterschapsbelastingen namens haar deelnemers en stelt daarnaast de hoogte vande WOZ-waarden vast van alle woningen en bedrijven in de deelnemende gemeenten.

WWW.BsGW.NL

BsGW **Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen**
Kerkeveldlaan 2
6042 JX Roermond
Postbus 1275
6040 KG Roermond
T: 088 8420 444
W: www.bsgw.nl
KvK-nr. 52426297

Toelichting op en achtergrondinformatie over de

Ontwerpbegroting BsGW 2027 en -meerjarenraming 2028-2031

VAN : Dagelijks Bestuur BsGW
AAN : Raadsleden van de in BsGW deelnemende gemeenten en leden van het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg
ONDERWERP : Ontwerpbegroting 2027 en -meerjarenraming 2028-2031
DATUM : 26 februari 2026

De ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 van de gemeenschappelijke regeling BsGW liggen voor u. Sinds de oprichting van BsGW heeft BsGW vele ontwikkelingen en majeure trajecten doorgaan. Derhalve voorzien wij u, en de nieuwe raadsleden in het bijzonder, naast een ontwerpbegroting 2027 in één oogopslag, graag van achtergrondinformatie, die bijdraagt in het doorgronden van voorliggende stukken.

Leeswijzer
Dit document start met een korte algemene toelichting op BsGW en een specifiekere toelichting op de belangrijkste aspecten uit de (ontwerp)begroting en (ontwerp)meerjarenraming. Vervolgens volgt een verklarende begrippenlijst en tot slot nemen we u kort mee in het vervolgproces van de ontwerpbegroting. Waar relevant en mogelijk zijn linkjes geplaatst, zodat u meteen wordt doorgeleid naar de juiste onderdelen c.q. de onderliggende documenten.

Algemeen

BsGW is 1 april 2011 opgericht als samenwerkingsverband op belastinggebied voor gemeenten en waterschappen in de vorm van een gemeenschappelijke regeling. BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van Waterschap Limburg en 29 deelnemende gemeenten de zorg voor optimaal beheer en verwerking van (basis)gegevens en informatie, het heffen, innen en afdragen van de opbrengsten van lokale en waterschapsbelastingen en het waarderen van belastingobjecten in het kader van de Wet WOZ. Dit alles op basis van bedrijfseconomische principes.

Gemeenschappelijke Regeling BsGW

BsGW is een gemeenschappelijke regeling tussen 29 gemeenten en Waterschap Limburg en is ingesteld door de colleges van burgemeester en wethouders en het dagelijks bestuur van deze organisaties. De samenwerking richt zich op bevoegdheden en taken van het college cq. dagelijks bestuur. Vandaar dat BsGW een collegeregeling is. Elke deelnemer wordt in het Algemeen Bestuur BsGW vertegenwoordigd door een afgevaardigde uit het college respectievelijk het dagelijks bestuur van het waterschap. In de Gemeenschappelijke Regeling BsGW (GR BsGW) is onder andere geregeld welke taken en bevoegdheden het Algemeen Bestuur van BsGW heeft.

In de GR BsGW is ook geregeld hoe het Dagelijks Bestuur van BsGW moet worden samengesteld en welke taken en bevoegdheden zij heeft. Het Dagelijks Bestuur werkt op basis van een door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting (lees: kader). Het Dagelijks Bestuur is bestuurlijk verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering (lees: uitvoering binnen de gestelde kaders).

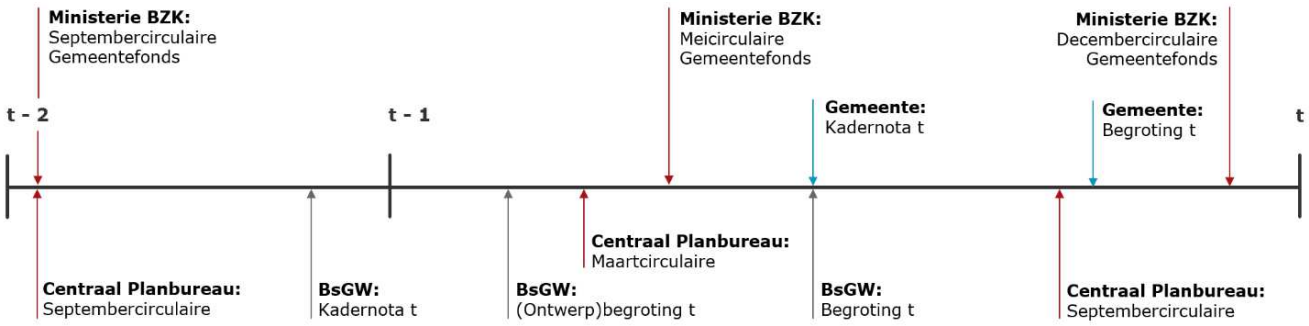
Rol van de raad cq. algemeen bestuur in een collegeregeling
Het feit dat BsGW een collegeregeling is, neemt niet weg dat de wetgever voor de gemeenteraad of het algemeen bestuur van een waterschap een aantal zaken heeft verankerd in de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr). De belangrijkste zijn:

- zienswijze en toestemming bij treffen en wijzigen van een gemeenschappelijke regeling;
- zienswijze op de ontwerpbegroting van de gemeenschappelijke regeling;
- actieve informatieplicht door college cq. dagelijks bestuur aan de raad cq. algemeen bestuur.

Belangrijke aspecten van de (ontwerp)begroting

Indexering
Het uitgangspunt voor de indexatie van de salariskosten en materiële lasten is de septembercirculaire van het Centraal Planbureau (CPB). Voor de verwachte materiële lasten en inhuur betreft dit de 'nationale consumentenprijsindex'. Voor de verwachte salariskosten betreft dit de 'loonvoet sector overheid'.

BsGW dient maar liefst anderhalf jaar voor aanvang van het begrotingsjaar indexeringen op te nemen in de kadernota en de begroting. Dit vanwege het te doorlopen zienswijzetraject en vanwege het feit dat de begroting van BsGW een van de bouwstenen voor de begroting van de gemeenten resp. Waterschap Limburg is. Voor het opstellen van zowel de Kadernota 2027 als de (ontwerp)Begroting 2027 (uiterlijk vóór 1 maart 2026), is de circulaire van het CPB van september 2025 de meest actuele.



Uit een vergelijking van de verschillende, opeenvolgende maart- en septembercirculaires, blijkt dat de *verwachte* indexeringen, die CPB in een bepaald jaar (t-2) afgeeft voor het begrotingsjaar (t), een significant afwijkend beeld geven van de uiteindelijke *daadwerkelijke* indexcijfers. Zelfs het lopende jaar is niet met grote zekerheid juist te voorspellen.

Voor de Kadernota en Begroting gebruikt BsGW de indexeringen, die de toekomstige trend het beste weergeeft. De gemiddelde indexering van een aantal jaren biedt een betere voorspelling dan de verwachte indexering voor –in dit geval– 2027 volgens de CPB-circulaire van september 2025. BsGW hanteert daarom sinds jaar en dag het driejaarsgemiddelde van het (ten tijde van het opstellen van de kadernota nog lopende) jaar 2024 en toekomstige jaren 2025 en 2026.

Mocht de septembercirculaire van 2025 van het CPB daartoe aanleiding geven, dan vindt dienovereenkomstig een correctie plaats via de bestuurlijk vastgestelde P&C-cyclus van BsGW.

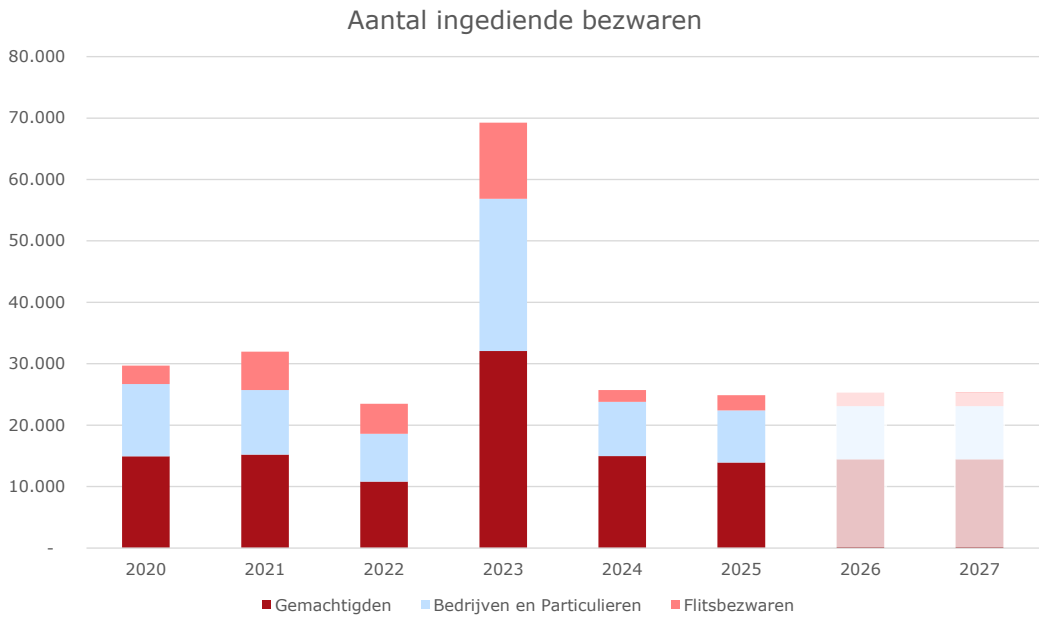
De accountant is vanwege het uitgangspunt van 'reëel begroten' voorstander van het indexeren van de meerjarenbegroting. De accountant kan zich vinden in de door BsGW toegepaste indexering en onderbouwing. De provincie Limburg heeft als toezichthouder te kennen gegeven dat het BsGW vrijstaat om al dan niet meerjarig te indexeren, maar dat dit veelal te doen gebruikelijk is. Op basis van deze bevindingen is besloten om de index te handhaven.

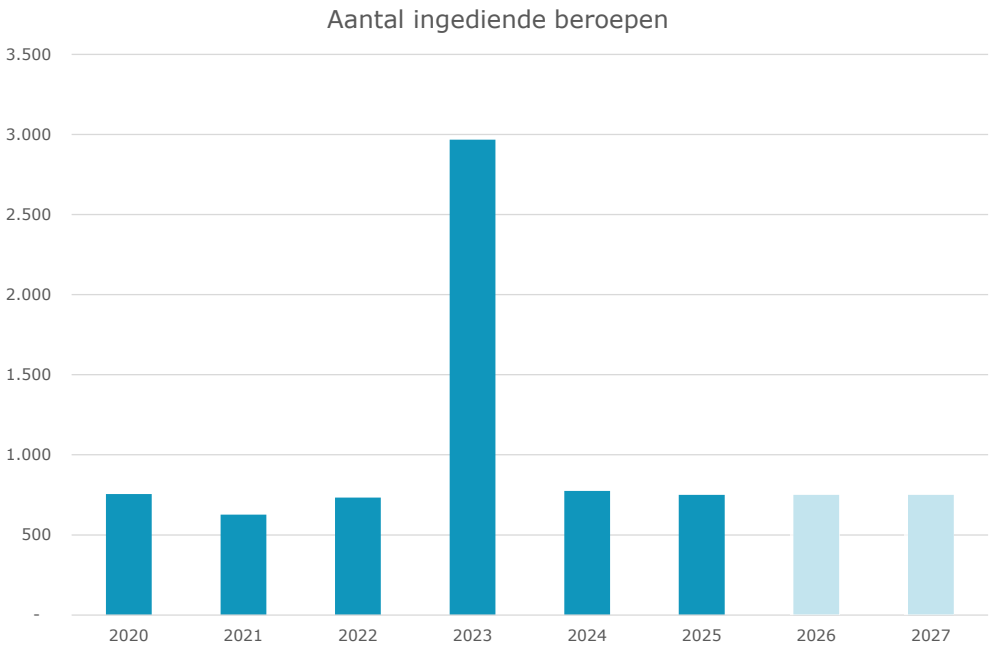
Om de deelnemers, die wat de indexering betreft zelf een nullijn of een andere systematiek hanteren, wordt met ingang van de (ontwerp)begroting 2027 een extra bijlage opgenomen met daarin de 'nulsituatie'.

Proceskosten

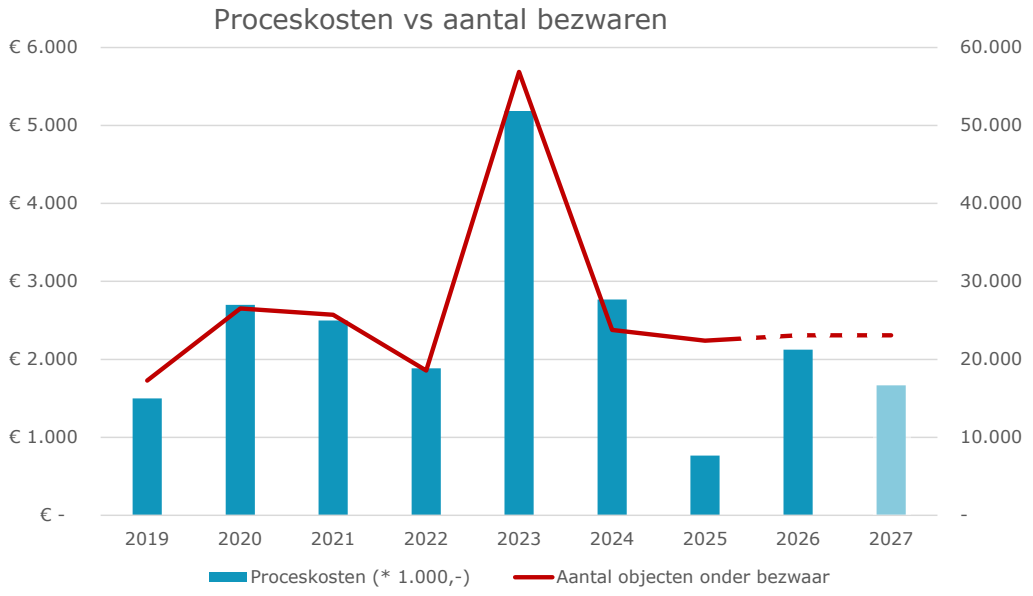
BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). De ncnp-bezwaren worden steeds uitgebreider, complexer en technischer, waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen aanzienlijk verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de *uitkeringskosten* in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.





Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt.



Ervan uitgaande dat zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen, het aantal bezwaren naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 en 2027 geen noemenswaardige stijging vertoont ten opzichte van 2024 en 2025, de waardestijging van de objecten alsmede de tariefstijgingen door de gemeenten binnen de perken blijven, worden de *uitkeringskosten* via de begrotingspost 'proceskostenvergoeding' additioneel verlaagd met € 500 duizend in de begroting 2027 (en verdere jaren).
De *uitvoeringskosten* blijven op hetzelfde niveau gezien de gelijkblijvende aantallen bezwaren en beroepen vanaf 2024.

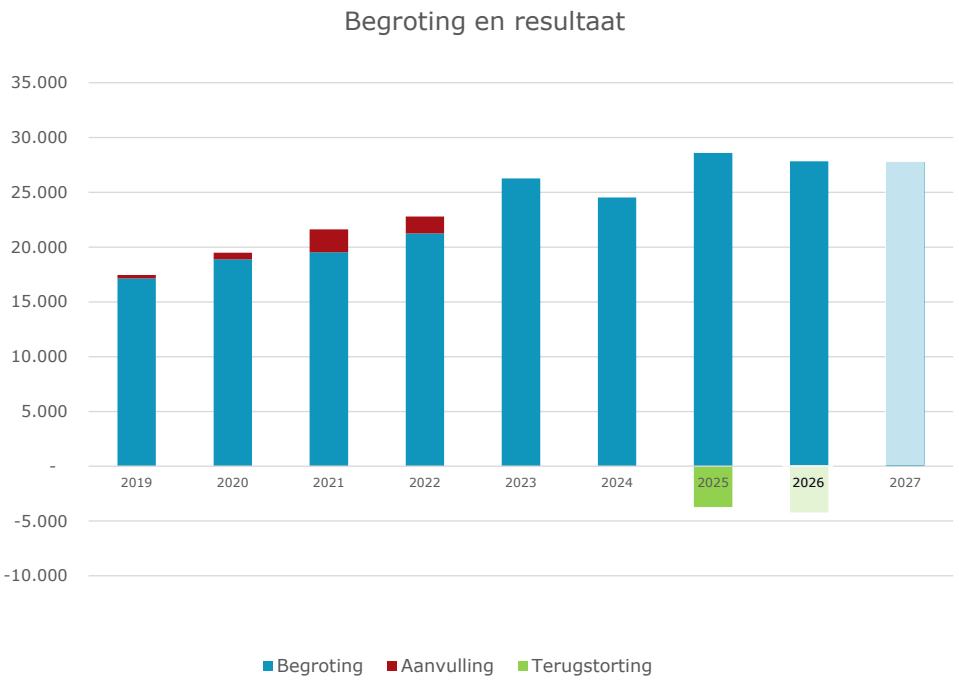
Kostenbewust

Beleidsarm

BsGW is een uitvoeringsorganisatie en hanteert daarmee een beleidsarme begroting. Mocht er al sprake zijn van (nieuw) beleid, dan is dit op basis van een wettelijke grondslag dan wel op verzoek van de deelnemers en in alle gevallen op basis van besluitvorming door het Algemeen Bestuur van BsGW.

Kritische blik en reflectie nut en noodzaak activiteiten en handelingen

Eén van de doelstellingen, die voortvloeien uit de missie van BsGW, is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. Dit betekent dat BsGW kritisch blijft kijken naar haar eigen organisatie, processen en kosten. Zo ook voor wat betreft de personele lasten. Telkens wordt afgewogen of ontstane vacatures opnieuw moeten worden ingevuld, en zo ja, of dit structureel of tijdelijk moet gebeuren. Ook de aard en de omvang van de zogenaamde flexibele schil (tijdelijke inhuur telefonisten, taxateurs etc.) in het kader van de piekperiode rondom de aanslagoplegging wordt zorgvuldig bekeken.



Verklarende woordenlijst

Begrip	Toelichting
Areaaluitbreiding	Areaaluitbreiding betreft in dit verband een toename van het bebouwd oppervlakte (woningbouw, uitbouw etc.). In voorkomende gevallen geven gemeenten niet (volledig) of met de nodige vertraging areaaluitbreidingen door. Hierdoor worden opbrengsten misgelopen.
Begrotingspost Kostenvergoeding bezwaar en beroep	De begrotingspost Kostenvergoeding bezwaar en beroep bestaat uit uitvoerings- en uitkeringskosten. *Uitvoeringskosten* zijn de kosten die BsGW maakt om bezwaren en beroepen af te handelen, zoals extra inzet van eigen medewerkers en (extra) inhuur taxateurs, juristen etc. *Uitkeringskosten* zijn de bedragen die BsGW moet uitkeren aan bezwaarmaker wanneer BsGW in het ongelijk wordt gesteld én wanneer de bezwaarmaker gebruik maakt van een gemachtigde. Deze uitkeringskosten worden in de volksmond ook wel de proceskostenvergoeding genoemd.
Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	Aangezien BsGW een samenwerkingsverband is voor zowel gemeenten als een waterschap, volgt uit de wetgeving dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De begroting is dan ook ingedeeld volgens het BBV en bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. Als uitvoeringsorganisatie is BsGW beleidsarm. Op BsGW is uitsluitend het programma '940 lasten heffing en invordering belastingen' van toepassing.
Bestemmingsreserve AHA	Het Algemeen Bestuur heeft besloten om een nieuwe bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) te vormen (AB 12-12-2024). Vanaf 2026 bedraagt de jaarlijkse storting in deze reserve € 357 duizend. *Gebruiksduur ICT-systemen* BsGW maakt deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is. Vanwege einde contractduur is het vervangen van zowel de ICT-infrastructuur als de huidige belastingpakketten via een Europese aanbesteding in 2023 en 2024 aan de orde geweest. De overeenkomst met de (nieuwe) leveranciers voor de waarderingsapplicatie en de applicaties voor heffen en innen zijn voor drie jaar aangegaan, met daarna de optie tot driemaal een jaar verlenging. Het gespecialiseerd inkoopadviesbureau dat BsGW bij het Europees aanbestedingstraject heeft bijgestaan, heeft ons

	hiertoe geadviseerd. Dit is met name ingegeven door de snel veranderende technische ontwikkelingen op ICT-gebied. Uiteraard zal bij een volgende aanbestedingsprocedure de aard en de omvang worden bepaald. Hierbij zal opnieuw worden bezien of een langere termijn tot de mogelijkheden behoort.
CAO Werken voor waterschappen	BsGW valt onder de CAO Werken voor waterschappen. Dit is historisch bepaald. Bij de oprichting van BsGW was namelijk meer dan 80% van de medewerkers afkomstig van de (toen) twee waterschappen. In de CAO Werken voor waterschappen wordt niet alleen rekening gehouden met koopkrachtontwikkeling, maar is tevens een automatische prijscompensatie opgenomen, gebaseerd op de Consumenten Prijs Index (CPI). Dit betekent dat medewerkers (vooralsnog gedurende de looptijd van de cao) bij stijgende inflatie automatisch worden gecompenseerd. De huidige cao eindigt per 31 december 2026.
Externe accountant	Momenteel is RSM Accountants de externe accountant van BsGW. De accountant is nauw betrokken bij de totstandkoming van de risicoparagraaf in de (ontwerp)begroting. De externe accountant verricht zijn controles binnen de door het AB BsGW gestelde kaders: de vigerende verordeningen ex. artikelen 212 en 213 Gemeentewet en de jaarlijks vast te stellen controleprotocollen jaar(eind)afrekening (incl. normenkaders).
Huisvesting	Het huurcontract van het huidige kantoorpand eindigt van rechtswege op 31 oktober 2026. Daarnaast is het kantoorpand sterk verouderd en te groot. Vandaar dat BsGW in het najaar van 2026 BsGW een nieuw, toekomstbestendig kantoorpand betrekt, en wel op Weerstandterrein (oude Philipslocatie) aan de Bredeweg te Roermond. Bij de indeling en inrichting wordt rekening gehouden met minder werkplekken en diverse werkvormen. Uitgangspunt is en blijft sober en doelmatig.
Harmonisatie(traject)	In 2023 heeft BsGW met de deelnemers het harmonisatietraject doorlopen met als doel te komen tot meer uniforme heffingswijze van belastingsoorten. Het project heeft geresulteerd in de volgende onderverdeling (AB 08-12-2022): - A : voorkeursvarianten; - B : meer arbeidsintensieve belastingsoorten; - C1 : maatwerkvarianten; - C2 : externe heffingen. De eerste twee worden doorbelast aan de deelnemers via de reguliere bijdragen. De laatste twee worden via een apart traject geoffreerd en gefactureerd.

Kostenverdeelmethode (KVM) *(Zie: bijlage 6 van de Ontwerpbegroting 2027 en -MJR 2028-2031)*	Op 1 januari 2025 is -als gevolg van het harmonisatietraject- een nieuwe kostenverdeelmethode inwerking getreden (AB 25-01-2024). Uitgangspunt voor de ontwerpbegroting is de vastgestelde reguliere begroting 2026. Na verwerking van de indexering, de financiële gevolgen van de ontwikkelingen die in 2027 op BsGW afkomen en eventuele wijzigingen voor wat betreft het maatwerk, resulteert dit in de begroting voor de reguliere werkzaamheden voor 2027. Deze kosten worden via de KVM doorbelast aan de deelnemers van BsGW via de reguliere bijdragen. De kosten voor de maatwerkvarianten en de externe heffingen worden separaat geoffreerd en gefactureerd. Dit is inclusief extra, externe (ICT-)kosten aangezien deze niet-reguliere processen niet worden ondersteund door de verschillende pakketten en systemen van BsGW.
Maatwerk	Het Harmonisatietraject, dat in 2023 is afgerond, heeft er onder andere toe geleid dat de kosten voor maatwerk (en externe vorderingen) voortaan via een offertetraject in beeld worden gebracht en dat deze één op één worden doorberekend aan de desbetreffende deelnemer. Dit betekent dat deelnemers, die geen maatwerk afnemen, niet langer financieel bijdragen aan het duurdere maatwerk van andere deelnemers.
Ncnp-bedrijf	Als een belastingschuldige het niet eens met de WOZ-waarde, kan bezwaar worden ingediend bij BsGW door betrokkene zelf of via een beroepsmatige gemachtigde namens deze betrokkene. In dat laatste geval worden bij de belastingschuldige kosten in rekening gebracht voor het namens hem of haar afhandelen van de bezwaar- en beroepsprocedures tegen de WOZ-waarde. Om hierin tegemoet te komen bestaat het Besluit proceskosten bestuursrecht. Beroepsmatige gemachtigden die bovenstaande juridische procedures hoofdzakelijk inzetten als verdienmodel voor de verkrijging van proceskostenvergoedingen, worden aangeduid als ncnp-bedrijven of ncnp-bureaus aangezien zij hun diensten gratis aanbieden aan de belastingbetaler via het 'no cure, no pay'-principe. Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen aanzienlijk verlaagd en vindt uitbetaling rechtstreeks aan de belastingschuldige plaats, waardoor het minder winstgevend is voor deze bedrijven om hun diensten gratis aan te bieden aan de belastingbetaler.

Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) *(Zie: bijlage 8 van de Ontwerpbegroting 2027 en -MJR 2028-2031)*	In korte tijd groeide BsGW uit tot het huidige samenwerkingsverband van 30 deelnemers. Dit vroeg op enig moment om een herijking van de organisatie. Hiertoe heeft BsGW een separaat ontwikkeltraject doorlopen (OOP). Het OOP leidt met ingang van 2028 tot een structurele netto-kostenreductie van € 1,3 miljoen (AB 14-12-2017). Het Dagelijks Bestuur is samen met de ambtelijke organisatie verantwoordelijk voor de realisatie van deze kostenreductie, die in belangrijke mate wordt gerealiseerd middels een formatiereductie.
Post Onvoorzien	De post Onvoorzien is een buffer voor onvoorziene externe tegenvallers, maakt daarmee een soepele uitvoering van de begroting mogelijk en draagt zorg voor enige flexibiliteit. De hoogte van deze post is bepaald in artikel 4, tweede lid van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (AB BsGW 12-12-2024). De kans dat de post Onvoorzien dient te worden aangewend, is bij BsGW aanzienlijk groter dan bij de deelnemers. Dit gezien de geruime tijd tussen het opstellen van de begroting en de feitelijke aanvang van het begrotingsjaar. Hier is schematisch weergegeven hoe de post Onvoorzien zich verhoudt tot de begroting en het weerstandsvermogen.
Privacy & Informatiebeveiliging *(Zie: paragraaf 4.3.2 van de Ontwerpbegroting 2027 en -MJR 2028-2031)*	Het is voor BsGW van cruciaal belang dat de continuïteit van de informatie en de informatievoorziening is gewaarborgd. Eventuele gevolgen van beveiligingsincidenten dienen tot een acceptabel niveau te worden beperkt. BsGW monitort dit niet alleen zelf intern op naleving, maar laat ook externe audits en onderzoeken uitvoeren. Informatiebeveiliging krijgt ook steeds meer en extra aandacht van de externe accountant. Een van de beheersmaatregelen is uiteraard het voldoen aan Europese en (daaruit voortvloeiende) nationale wet- en regelgeving omtrent informatiebeveiliging (Europese Network and Information Security-richtlijn (NIS2) en Baseline Informatiebeveiliging Overheid versie 2 (BIO2)). Tenzij de implementatie van de NIS2 en de BIO2 aantoonbaar een onevenredig beslag legt op de middelen (zowel formatief als financieel) worden de meerkosten binnen de begroting van BsGW opgevangen.
Proceskosten	BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). De ncnp-

	bezwaren worden steeds uitgebreider, complexer en technischer, waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen. Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen aanzienlijk verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de uitkeringskosten met ingang van de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030.
Renteopbrengsten	BsGW ontvangt rente over de geïnde belastingbedragen vanwege het feit dat deze 2 à 3 dagen op de rekening van BsGW staan, voordat de ontvangen belastingopbrengsten worden afgedragen aan de deelnemers. De hoogte van de renteopbrengsten is afhankelijk van de marktrente en fluctueert derhalve. De renteopbrengsten maken geen onderdeel uit van de BsGW-begroting. Mocht er sprake zijn van renteopbrengsten als gevolg van het bovenstaande, dan stort BsGW deze renteopbrengsten door naar de deelnemers (AB 07-12-2023 en AB 27-06-2024). Het doorstorten van de renteopbrengsten gebeurt vier keer per jaar en wel na afloop van elk kwartaal (DB 19-06-2025).
Samenwerkingsportaal *(Zie: paragraaf 4.3.2 van de Ontwerpbegroting 2027 en -MJR 2028-2031)*	Het Samenwerkingsportaal heeft als doel om de verschillende geobasisregistraties (BAG, BGT, en WOZ) in samenhang te brengen, zodat de gemeenten, BsGW en andere ketenpartijen allemaal over dezelfde gegevens beschikken met betrekking tot objecten. Dit verbetert het beheerproces van de gegevens en het verbetert de kwaliteit van de gegevens waarmee gewerkt wordt. Daarnaast is het de bedoeling om mutaties die voortvloeien uit de jaarlijkse mutatiedetectie, vergunningen, WOZ-processen enz. verder te automatiseren zodat gemeenten en BsGW deze kunnen overnemen in hun BAG-, BGT- en WOZ-administraties.
Waarderingskamer	De Waarderingskamer houdt toezicht en controleert of gemeenten en belastingsamenwerkingen de Wet waardering onroerende zaken (Wet WOZ) goed uitvoeren. De Waarderingskamer beoordeelt elk jaar of de WOZ-beschikking mag worden opgelegd. Daarnaast treedt de Waarderingskamer op als expertisecentrum over de WOZ.
Weerstandsvermogen	Buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten. Jaarlijks

	wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risicoanalyse. De vigerende bestuurlijke lijn is dat het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch realistisch moet zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder terug te hoeven vallen op de deelnemers. Deze benadering wordt gedeeld door de toezichthouder (Provincie Limburg). Hier is schematisch weergegeven hoe het weerstandsvermogen zich verhoudt tot de begroting en de post Onvoorzien.
Wetsvoorstel aanpassing belastingstelsel waterschappen	Dit wetsvoorstel heeft de Waterschapswet met ingang van 1 januari 2026 gewijzigd. De wijziging biedt waterschappen meer en betere mogelijkheden om te heffen naar profijt of belang. Diegene, die meer profijt heeft van de werkzaamheden van het waterschap, betaalt dan een hogere heffing. Degene die minder belang heeft, krijgt een lagere heffing. Daarnaast kunnen waterschappen voortaan beter inspelen op (toekomstige) ontwikkelingen, zoals klimaatopwarming, de circulaire economie, de energietransitie en veranderingen in het eigen waterschap. Deze wet regelt ook dat Rijkswaterstaat en waterschappen geen schadelijke stoffen meer hoeven te gebruiken bij het meten van de vervuiling in afvalwater. Waterschap Limburg en BsGW zijn eind 2023 een project gestart om de migratie naar het nieuwe belastingstelsel vorm te geven. De projectkosten, die BsGW hiervoor maakt, komen geheel en al ten laste van Waterschap Limburg. Dit geldt ook voor eventuele structurele kosten. Deze zullen via de Planning & Control-cyclus (P&C-cyclus) worden verwerkt en doorbelast aan Waterschap Limburg.

Tot slot

Het Dagelijks Bestuur van BsGW vergadert op 4 juni en 18 juni 2026. Op de agenda van deze vergaderingen staat de gemotiveerde beantwoording van de formeel ingediende cq. ontvangen zienswijzen.

Het Algemeen Bestuur van BsGW beraadslaagt en besluit op 25 juni a.s. over de jaarrekening 2025, de bestemming van het resultaat 2025, de begroting 2027 -inclusief eventuele andere wijzigingen naar aanleiding van de ingediende zienswijzen- en de meerjarenraming 2028-2031. Na vaststelling ontvangen de deelnemers (en Gedeputeerde Staten van Limburg) een geconsolideerde versie van de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031.

Jaarstukken 2025

BsGW

Belastingsamenwerking
Gemeenten en Waterschappen
Limburg

Jaarverslag 2025 4
1. Programmaverantwoording 5
1.1. Bestuur en organisatie 5
1.1.1. Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling 5
1.1.2. Missie 5
1.2. Bestuur 6
1.3. Beleidsvisie algemeen 7
1.4. Overzicht realisatie per programma 7
1.4.1. Doelstelling 8
1.4.2. Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan? 8
1.4.3. Wat heeft het gekost? 12
1.4.4. Verwachtingen 2026 12
2. Paragrafen 14
2.1. Lokale heffingen 14
2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 14
2.3. Onderhouden kapitaalgoederen 17
2.4. Financiering 17
2.5. Bedrijfsvoering 19
2.6. Verbonden partijen 23
2.7. Grondbeleid 23
2.8. Wet Open Overheid (Woo) 23
Jaarrekening 2025 25
3. Balans 26
3.1. Balans per 31 december 2025 26
3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2025 28
3.2.1. Toelichting algemeen 28
3.2.2. Toelichting per balanspost 31
3.2.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 35
4. Overzicht van baten en lasten 2025 36
4.1. Overzicht van baten en lasten naar soort 36
4.2. Toelichting 37
4.2.1. Uiteenzetting financiële positie per programma 39
4.2.2. Wet normering topfunctionarissen (WNT) 39
4.2.3. Rechtmatigheidsverantwoording 41
4.2.4. Resultaatbestemming 42
4.2.5. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-) 42
5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 42

Jaarverslag 2025

1. Programmaverantwoording

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen (hierna: BsGW) is een samenwerking voor zowel gemeenten als Waterschap Limburg. Uit de wetgeving volgt dat verslaggeving dient plaats te vinden conform Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Via de programmaverantwoording en de (verplichte) paragrafen wordt verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting van 2025 voorgenomen beleid. Bij BsGW betreft dit het programma "Lasten heffing en invordering belastingen". Daarnaast wordt verantwoording afgelegd over de gerealiseerde baten en lasten middels het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en wordt inzicht gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor de post onvoorzien.

Ingevolge artikel 197 van de Gemeentewet (en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen) legt het Dagelijks Bestuur van BsGW ieder jaar verantwoording af over het gevoerde financiële beheer, onder overlegging van de jaarstukken. Overeenkomstig deze wet worden de jaarstukken aangevuld met de controleverklaring ter zake van de accountant.

1.1. Bestuur en organisatie

1.1.1. Deelnemers Gemeenschappelijke Regeling

BsGW is als zelfstandige belastingsamenwerking opgericht per 1 april 2011. Per 1 januari 2025 zijn Waterschap Limburg en de gemeenten Beek, Beekdaelen, Beesel, Bergen, Brunssum, Echt-Susteren, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Leudal, Maasgouw, Maastricht, Meerssen, Mook en Middelaar, Nederweert, Peel & Maas, Roerdalen, Roermond, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Venlo, Voerendaal en Weert deelnemers in BsGW.

BsGW beoogt een zo groot mogelijk maatschappelijk rendement te halen uit samenwerking tussen lokale overheden op het gebied van belastingheffing en -inning.

1.1.2. Missie

Gemeenten en het waterschap verwerken als zelfstandige overheden ieder hun eigen decentrale belastingen. Deze organisaties voeren voor de heffing en invordering van hun belastingen nagenoeg dezelfde processen uit. Hiervoor maken zij voor een belangrijk deel gebruik van dezelfde gegevens en gegevensbronnen. Samenwerking tussen het waterschap en gemeenten biedt dan ook de nodige voordelen: veel werk wordt niet meer dubbel gedaan en de belastingheffing wordt efficiënter en dus goedkoper. Daarnaast biedt BsGW een verdergaande digitalisering om burgers en bedrijven beter te bedienen, zoals dat van de uitvoeringsprocessen van lokale overheden wordt verwacht.

De missie verwoordt de reden van het bestaan van BsGW en de belangrijkste ambitie die zij in de uitvoering van haar taken nastreeft. Deze vloeit voort uit de taak en positionering als gemeenschappelijke uitvoeringsorganisatie van de deelnemende overheidsorganen. De missie van BsGW luidt als volgt:

BsGW heft en int belastingen voor onze klanten, slim en doordacht, op een kosteneffectieve wijze. Inzichtelijk, voorspelbaar en betrouwbaar in wat we doen.

1.2. Bestuur

BsGW heeft, zoals is geregeld in de gemeenschappelijke regeling, twee bestuursorganen:

Algemeen Bestuur
Het hoogste orgaan van BsGW is het Algemeen Bestuur. De raad van iedere deelnemende gemeente respectievelijk het Algemeen Bestuur van het deelnemend waterschap wijst één lid van het Algemeen Bestuur aan. In 2025 heeft BsGW dertig deelnemers. De vergaderingen van het Algemeen Bestuur zijn openbaar.

Het Algemeen Bestuur bestaat per 1-1-2025 uit:

- **M.A.M. Breugelmans** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **R. Diederen** Wethouder gemeente Beek
- **P.L.H.E. Janssen** Wethouder gemeente Beekdaelen
- **C.N.A. Nijkerken – de Haan** Burgemeester gemeente Beesel
- **G.W. Bollen** Wethouder gemeente Bergen
- **J.L.W. van Dijk** Wethouder gemeente Brunssum
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **M.J.G. Gerritsen** Wethouder gemeente Eijsden-Margraten
- **J.A. van Hulsteijn** Wethouder gemeente Gennep
- **J.E.L.M. Last** Burgemeester gemeente Gulpen-Wittem
- **M.E.E. de Beer** Wethouder gemeente Heerlen
- **J.P.M. Paas** Wethouder gemeente Kerkrade
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **H. van Helden** Wethouder gemeente Leudal
- **R.J.J. Cretskens** Wethouder gemeente Maasgouw
- **H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht
- **B.P.J. Molling** Wethouder gemeente Meerssen
- **A.F. Herings** Wethouder gemeente Mook en Middelaar
- **J.W. Franssen** Wethouder gemeente Nederweert
- **H.P.J. Nijssen** Wethouder gemeente Peel en Maas
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **D.W.H. Franssen** Wethouder gemeente Roermond
- **S.C.J. Scheepers** Burgemeester gemeente Simpelveld
- **J.G.L.M. Bühler** Wethouder gemeente Sittard-Geleen
- **J.A.G. Ummels** Wethouder gemeente Stein
- **J.P.M.H. Kompier** Wethouder gemeente Vaals
- **N.J.M.M. Dauven** Wethouder gemeente Valkenburg a/d Geul
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal
- **T.J.J. van Gemert** Wethouder gemeente Weert

In de loop van 2025 hebben zich de volgende wijzigingen voorgedaan:

R. Dirx	Wethouder gemeente Beek als opvolger van **R. Diederen**
M. Derks	Burgemeester gemeente Beesel als opvolger van **C.N.A. Nijkerken - de Haan**
W. Houben	Wethouder gemeente Heerlen als opvolger van **M.E.E. de Beer**
I. Tillie	Wethouder gemeente Sittard-Geleen als opvolger van **J.G.L.M. Bühler**

Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur bestaat minimaal uit drie en maximaal uit zeven leden uit het Algemeen Bestuur, te benoemen door het Algemeen Bestuur. Per deelnemer kan niet meer dan één lid van het Dagelijks Bestuur worden aangewezen. Tot de bevoegdheden van het Dagelijks Bestuur behoort onder meer het voorbereiden van besluiten van het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur bestaat per 1-1-2025 uit:

- **M.A.M. Breugelmans** Lid Dagelijks Bestuur Waterschap Limburg
- **G.H.C. Frische** Wethouder gemeente Echt-Susteren
- **C.P.G. Wilbach** Wethouder gemeente Landgraaf
- **H. Fokke** Wethouder gemeente Maastricht
- **A.C.A.G. Smits** Wethouder gemeente Roerdalen
- **F.P.M. Schatorjé** Wethouder gemeente Venlo
- **R.B.M. Braun** Wethouder gemeente Voerendaal

Gedurende 2025 hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in de samenstelling van het Dagelijks Bestuur.

Voorzitter

De voorzitter wordt aangewezen door het Algemeen Bestuur. De voorzitter is onder meer belast met de leiding van de vergaderingen van het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur. Hij tekent de stukken die van het Algemeen Bestuur en van het Dagelijks Bestuur uitgaan. De voorzitter vertegenwoordigt BsGW in en buiten rechte.

Per 1-1-2025 was **G.H.C. Frische** voorzitter van BsGW. In de loop van 2025 hebben zich hier geen wijzigingen in voorgedaan.

1.3. Beleidsvisie algemeen

BsGW behartigt als uitvoeringsorganisatie van de deelnemende gemeenten en het waterschap de zorg voor het volledig, tijdig, rechtmatig, juist en doelmatig heffen en innen van de lokale belastingen en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW werkt daarbij tegen de laagst mogelijke kosten, uitgaande van de beste prijs/prestatie-verhouding gekoppeld aan een optimaal niveau van dienstverlening. Hierbij hoort ook het zoveel mogelijk zoeken en daadwerkelijk aangaan van samenwerkingsverbanden met andere overheden wanneer deze efficiëntievoordelen opleveren.

1.4. Overzicht realisatie per programma

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de mate waarin de doelstellingen van het programma "Lasten heffing en invordering belastingen" zijn gerealiseerd en de wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke effecten te bereiken.

De dienstverlening van BsGW bestaat uit het heffen en innen van lokale belastingen namens haar deelnemers, het beheren van de authentieke basisregistraties en de uitvoering van de wet WOZ. BsGW voert deze taken uit voor haar deelnemers, zijnde 29 gemeenten en Waterschap Limburg.

1.4.1. Doelstelling

De strategische doelstellingen van BsGW zijn:

- daling kosten deelnemers;
- minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening;
- vergroting digitale dienstverlening.

Daling kosten deelnemers

Eén van de doelstellingen die voortvloeien uit de missie van BsGW is kostenreductie door schaalvergroting. Waterschap Limburg en 29 van de 31 Limburgse gemeenten zijn deelnemer in de Gemeenschappelijke Regeling BsGW. De hiermee behaalde schaalvoordelen zijn verwerkt in de begroting van BsGW en hebben de afgelopen jaren geresulteerd tot lagere beïnvloedbare netto-kosten voor de deelnemers.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening

BsGW streeft ernaar om de kwaliteit van de dienstverlening in stand te houden en waar mogelijk te verbeteren. Zij rapporteert hierover periodiek in haar bestuursrapportages.

Vergroting digitale dienstverlening

De overheid heeft zich ten doel gesteld een compacte, efficiënte overheid te realiseren met hoogwaardige dienstverlening. Digitalisering is hiervoor een vereiste en het digitale kanaal is dan ook het voorkeurskanaal. In dit kader zijn een aantal overheidsbrede voorzieningen gerealiseerd voor de basisregistraties, gegevensuitwisseling, digitale dienstverlening en de authenticatievoorzieningen (zoals DigiD). Deze voorzieningen zijn in het kader van de Overheidsbrede visie op dienstverlening 2021 doorontwikkeld tot de Generieke Digitale Infrastructuur van de overheid (GDI).

BsGW heeft de voorzieningen van de GDI binnen haar informatievoorziening geïmplementeerd om het elektronische verkeer tussen de overheid (waaronder de deelnemers van BsGW), burgers en bedrijven op een efficiënte en effectieve wijze mogelijk te maken.

BsGW sluit aan bij in de praktijk bewezen oplossingen. Ten aanzien van ICT maakt BsGW deel uit van een sterk veranderende omgeving, waarin de steeds verdere digitalisering van de informatievoorziening een belangrijke ontwikkeling is en blijft, die impact heeft op de bedrijfsvoering en kostenontwikkeling van BsGW.

1.4.2. Wat hebben we bereikt en wat hebben we daarvoor gedaan?

Daling kosten deelnemers

Sinds de oprichting van BsGW is het aantal deelnemers gegroeid naar 30. Het totale structurele schaalvoordeel als gevolg van het toetreden van gemeenten bedraagt € 5,675 miljoen.

BsGW heeft zich gecommitteerd aan een taakstellende kostenreductie van 12% in de eerste 6 jaar na de verzelfstandiging en heeft in de jaren 2012-2017 daarom de kostenindexering van gemiddeld 2% per jaar niet doorberekend aan de deelnemers. De totale gerealiseerde kostenreductie loopt hiermee op tot € 1,565 miljoen per jaar.
Daarnaast zijn nog enkele kostenreductieprogramma's doorgevoerd, waardoor de netto kosten nog eens met € 1,284 miljoen zijn gedaald. BsGW heeft dit bewerkstelligd via efficiencyverbeteringen van de werkprocessen en aanbestedingstrajecten.

Naast genoemde schaalvoordelen draagt de BsGW-organisatie de financiële lasten van de Stimuleringsregeling (incidenteel € 398 duizend).

Vanuit het project Ondernemings- en Ontwikkelen (OOP) heeft BsGW zich gecommitteerd aan een taakstellende netto-kostenreductie oplopend tot € 1,3 miljoen structureel met ingang van 2028. De

taakstelling wordt in belangrijke mate gerealiseerd door een formatiereductie. Voor 2025 bedraagt de taakstelling € 800 duizend.

Nieuwe kostenverdeelmethode vanaf 2025
In opdracht van het bestuur (AB 23-3-2023) is de evaluatie van de vanaf de oprichting van BsGW vigerende KVM uitgevoerd door een onafhankelijke, externe adviseur. Nadat in december 2023 de uitgangspunten en aanbevelingen door het bestuur zijn bekrachtigd (AB 7-12-2023), is de nieuwe KVM opgesteld, waarbij de uitgangspunten en aanbevelingen één op één zijn doorvertaald en vastgesteld (AB 25-1-2024). De nieuwe KVM is per 1 januari 2025 in werking getreden.

Dit heeft geresulteerd in de volgende onderverdeling van de verschillende producten die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning:
- voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- maatwerkvarianten;
- externe heffingen.

De laatste twee categorieën worden via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening gebracht bij de betreffende deelnemers. De kosten voor de reguliere belastingsoorten, de voorkeursvarianten, die via de nieuwe, vastgestelde kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht, zijn hierdoor met € 246 duizend verlaagd.

In de vergadering van 28 maart 2024 heeft het Algemeen Bestuur besloten om te werken met een ingroeimodel voor wat betreft de nieuwe bijdragen als gevolg van de nieuwe KVM. Als gevolg van dit ingroeimodel is het begrote resultaat voor 2025 € 68 duizend positief.

WOZ-bezwaren en beroepen
Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) is het tarief proceskostenvergoeding per toegekend bezwaar of beroep per 1-1-2024 aanzienlijk verlaagd. Na de hausse aan ingediende WOZ-bezwaren in 2023 liggen de aantallen 2024 en 2025 weer in lijn met de aantallen van voor 2023. Ook het aantal ingediende beroepen laten een constante lijn zien. Dit heeft geresulteerd in een verwachte verlaging van de proceskosten voor 2025 van € 1,450 miljoen.

Daarnaast is in 2024 en 2025 sprake van aanzienlijk lagere toekenningspercentages voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren 2024 en 2025 en -beroepen 2023 en 2024. Dit betekent dat, naast bovengenoemde verlaging van het tarief voor proceskostenvergoeding, ook het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend (verhoudingsgewijs) lager wordt. Dit heeft in belangrijke mate te maken met de kwaliteit van het waarderingsproces, de kwaliteit van de aanslagoplegging en de kwaliteit van de afhandeling van bezwaren en beroepen.

De dalende trend in de toekenningspercentages heeft een positief effect op de te betalen proceskosten in 2025. Deze trend heeft ook een positieve impact op de bij de jaarrekening 2023 en 2024 gecreëerde voorzieningen proceskosten ten behoeve van de jaren 2023 en 2024.

Minimaal gelijkblijvende kwaliteit van de dienstverlening
BsGW heeft ook in 2025 verschillende kwaliteitsverbetertrajecten en -projecten uitgevoerd dan wel opgestart:

Inspecties Waarderingskamer
De Waarderingskamer houdt toezicht op de uitvoering van de Wet WOZ. De taken en bevoegdheden van de Waarderingskamer zijn ontleend aan artikel 4 van de Wet WOZ. Op basis van de aan de Waarderingskamer geleverde informatie en door de Waarderingskamer uitgevoerde inspecties, heeft

zij ingestemd met de verzending van de WOZ-beschikkingen in februari 2025 van alle in BsGW deelnemende gemeenten. Voor het vijfde opeenvolgende jaar heeft BsGW het predicaat 'Goed' ontvangen van de Waarderingskamer. Het predicaat 'goed' wordt door de Waarderingskamer uitgedrukt met 4 sterren. In 2025 hebben alle gemeentelijke deelnemers een 5de ster ontvangen, omdat BsGW voor al haar deelnemers meerdere jaren achter elkaar WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen aan de gestelde kwaliteitseisen voldoet.

Accountantscontrole jaarafrekeningen belastingen en heffingen
Door de accountant is bij de (eind)afrekeningen gemeentelijke belastingen en waterschapsheffingen 2025, net zoals in voorgaande jaren, een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Dagelijks Bestuur heeft een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van wet- en regelgeving, waarbij een duidelijke relatie bestaat met het financieel beheer: baten, lasten en balansmutaties dienen rechtmatig tot stand te zijn gekomen.

De functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC) heeft gedurende 2025 op basis van een risicoanalyse de belangrijkste controles uitgevoerd die als onderbouwing dienen voor de rechtmatigheidsverantwoording. De conclusies van deze controles zijn afgestemd met de externe accountant.

Op basis van deze conclusies is het Dagelijks Bestuur van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties, die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, lager is dan de door het Algemeen Bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Bestuurlijke taakstellingen heffen en innen
BsGW heeft haar taakstellingen met betrekking tot het heffen en innen van belastingen voor het belastingjaar 2025 gerealiseerd. Kwijtscheldingen zijn in 2025 binnen de wettelijke afhandelnormen verwerkt. De in 2025 ingediende bezwaren zijn tijdig afgehandeld.

Klachten
BsGW heeft een eigen interne klachtenregeling en werkt daarbij nauw samen met de Nationale Ombudsman. Deze samenwerking verloopt naar wederzijdse tevredenheid. BsGW streeft ernaar om door snel en adequaat te reageren, de ontvangen klachten informeel af te handelen. Dat deze manier van werken vruchten afwerpt blijkt uit het lage aantal formele klachten en het feit dat de wettelijke termijnen gehaald worden. De klachtenregeling is in 2025 geactualiseerd en door het Algemeen Bestuur (AB 11-12-2025) vastgesteld.

Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA)
Op basis van de opgedane ervaringen is het projectbudget voor de toekomstige aanbesteding en implementatie met € 275 duizend benedenwaarts bijgesteld tot € 2,5 miljoen. In de periode tot en met 2029 dient derhalve een nieuwe bestemmingsreserve ter grootte van € 2,5 miljoen te worden gevormd. Rekening houdend met de uiteindelijke onderbesteding en de reeds in de begroting van 2025 opgenomen bijdrage à € 555 duizend resteert nog een bedrag van (afgerond) € 1,43 miljoen. Dit betekent dat de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026 tot en met 2029 € 357 duizend bedragen, hetgeen een verlaging van € 198 duizend per jaar betekent.

Bestemmingsreserve bedragen in €	Begroting MJR 2025-2029	Voorstel	Begroting MJR 2026-2029
Startkapitaal	-	517.000	517.000
Bijdrage begroting 2025	555.000	555.000	-
Bijdrage begroting 2026	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2027	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2028	555.000	357.000	-198.000
Bijdrage begroting 2029	555.000	357.000	-198.000
	2.775.000	**2.500.000**	**-275.000**

Project Samenwerkingsportaal

Na de daadwerkelijke omzetting van het bestand van m3 naar m2 in het kader van het waarderen op gebruikersoppervlakte dienen de gegevens in beheer te worden genomen en actueel te worden gehouden. Ten minste tot de start van de landelijke voorziening Samenhangende Object Registratie (SOR), welke oorspronkelijk 1 januari 2025 als ingangsdatum had. Op nationaal niveau is in grote mate overeenstemming over de inhoud en architectuur van de SOR. Dat geldt evenwel niet voor de governance, de financiering van de implementatie en het beheer van de SOR. Alle verdere projectmatige activiteiten vanuit BsGW met betrekking tot de SOR zijn in dit kader in opdracht van het bestuur tot nader order opgeschort. Dit ook om onnodige projectkosten (o.a. de inzet van Berenschot) te voorkomen.

Uit oogpunt van continuïteit heeft het Algemeen Bestuur van BsGW bij de behandeling van de begroting 2023 besloten om het Regieportaal begrotingstechnisch ook voor 2025 en verdere jaren voort te zetten. Bij de behandeling van de begroting 2024 is vervolgens besloten om het *Regieportaal* verder door te ontwikkelen tot een *Samenwerkingsportaal*.

Met het Samenwerkingsportaal wordt door en voor elkaar de BAG, WOZ en BGT synchroon gehouden. In het kader van het Samenwerkingsportaal worden oplossingen bedacht en ontwikkeld. Individueel maatwerk vindt bij hoge uitzondering plaats en mogelijke knelpunten worden door de betrokken partijen gemeenschappelijk opgelost.

Historie

De applicatie is uitgerold en in gebruik genomen door BsGW en de deelnemers. In 2023 is de bestaande applicatie verder doorontwikkeld en gebruiksvriendelijker gemaakt. In 2024 heeft een kwaliteitsverbetering plaatsgevonden door het opwerken van de geconstateerde onderlinge verschillen tussen bestanden van gemeenten, BsGW, andere gebruikers en de landelijke voorzieningen. Hiermee was tijdelijk extra inzet noodzakelijk. De ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie heeft niet tot vertraging en/of verstoring geleid.

Begroting, realisatie & prognose Project Samenwerkingsportaal (P9065) bedragen in €	Begroting 2021-2027	Realisatie 2021-2024	Realisatie 2025	Prognose 2026-2027	Verschil begroting & prognose 2021-2027
Aanschaf	60.000	56.265	-	-	-3.735
Onderhoud en licentiekosten (jaarlijks)	750.000	320.029	108.118	367.100	45.247
Doorontwikkeling (jaarlijks)	375.000	117.459	77.452	171.089	-9.000
Overige ICT kosten (jaarlijks)	115.000	46.914	45.543	21.750	-793
Beheer- en regiekosten (jaarlijks)	625.000	339.049	125.504	194.000	33.553
Onvoorzien	125.000	48.902	-	-	-76.098
Totaal lasten	**2.050.000**	**928.617**	**356.617**	**753.939**	**-10.827**

Doorontwikkeling

Vanaf 2025 wordt jaarlijks een gebruikersoverleg door BsGW georganiseerd. In januari 2025 heeft het eerste gebruikersoverleg plaatsgevonden. Het tweede gebruikersoverleg is afgelopen november gehouden. Dit overleg is op verzoek van een aantal gebruikers ingesteld en onderstreept de gemeenschappelijkheid van het Samenwerkingsportaal. Onderstaande punten zijn besproken aangaande de doorontwikkeling:

- wegwerken verschillen in bouwjaren en gebruiksoppervlaktes;
- koppeling realiseren tussen Samenwerkingsportaal en RXmission;
- koppeling Samenwerkingsportaal en Vyzyr;
- rapportages via Vyzyr aanbieden aan deelnemers;
- bulkdocumenten BAG;
- optimalisatie User Interface.

Een andere belangrijke doorontwikkeling is de mutatiedetectie. Het is de bedoeling dat ook de mutatiedetectie in de toekomst via het Samenwerkingsportaal wordt verwerkt. Niet de overstap naar en de ingebruikname van de nieuwe belastingapplicatie, maar wel de overname van de oorspronkelijke ICT-onderneming achter het Samenwerkingsportaal door een ander ICT-bedrijf in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt binnen deze sector leidt tot vertraging in de doorontwikkeling van het Samenwerkingsportaal. Aangezien de vertraging niet kan worden teruggedraaid heeft BsGW ter compensatie (dus zonder meerkosten) extra functionaliteiten ten gunste van de gebruikers geëist en toegezegd gekregen. Dit laatste is gedeeld in het gebruikersoverleg met het streven om deze extra functionaliteiten in 2025/2026 te realiseren. Verder is in 2025 extra aandacht besteed aan de BAG-WOZ-koppeling. Deze koppeling is van belang om de data tussen de BAG en WOZ gelijk te houden. Hiertoe is een extra functionaliteit van de 3D-tool afgenomen.

1.4.3. Wat heeft het gekost?

Bedragen (x € 1.000,-)	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
Lasten	24.947	28.804	25.451
Baten	1.237	285	9.322
NETTO KOSTEN	**23.710**	**28.519**	**16.129**
Bijdragen deelnemers netto kosten	28.237	28.587	24.188
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**4.526**	**68**	**8.059**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-517		-5.293
Werkelijke onttrekking aan reserves	572		956
Vennootschapsbelasting	-		-
EXPLOITATIERESULTAAT	**4.581**	**68**	**3.723**

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

1.4.4. Verwachtingen 2026

Eén van de doelstellingen, die voortvloeien uit de missie van BsGW, is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. Dit betekent dat BsGW kritisch blijft kijken naar haar eigen organisatie, processen en kosten(reductie).

Voor de begroting 2026 heeft dit geleid tot de neerwaartse bijstelling van een aantal begrotingsposten en van het weerstandsvermogen.

Bestemmingsreserve AHA

Als gevolg van de definitieve onderbesteding van het eind 2024 afgesloten project AHA kunnen de jaarlijkse stortingen voor de jaren 2026-2029 met € 198 duizend kunnen worden verlaagd naar € 357 duizend. Dit is een extra verlaging van € 18 duizend ten opzichte van de ontwerpbegroting 2026 en -meerjarenraming 2027-2030.

Maatwerk

Het Harmonisatietraject, dat in 2023 is afgerond, heeft er onder andere toe geleid dat de kosten voor maatwerk voortaan via een offertetraject in beeld worden gebracht en dat deze één op één worden doorberekend aan de desbetreffende deelnemer. Dit betekent dat deelnemers, die geen maatwerk afnemen, niet langer financieel bijdragen aan het duurdere maatwerk van andere deelnemers. Een en ander leidt tot een benedenwaartse bijstelling van de begroting 2026 à
€ 401 duizend.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is in principe bedoeld als buffer voor het opvangen van risico's, waarvan de financiële gevolgen vooraf niet redelijkerwijs zijn in te schatten. Jaarlijks wordt deze post berekend aan de hand van de door het bestuur vastgestelde risicoanalyse. De vigerende bestuurlijke lijn is dat het weerstandsvermogen van BsGW zo bescheiden mogelijk, doch realistisch moet zijn. Operationele risico's moeten door BsGW zelf kunnen worden opgevangen, zonder terug te hoeven vallen op de deelnemers. Deze benadering wordt gedeeld door de toezichthouder (Provincie Limburg).

Begin 2025 heeft de jaarlijkse risicoanalyse plaatsgevonden op basis van de laatste, actuele ontwikkelingen en is het benodigde weerstandsvermogen vastgesteld op € 998 duizend. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2024 bedraagt € 1,570 miljoen. Het AB heeft in zijn vergadering van 26 juni 2025 besloten het surplus ad € 572 duizend terug te storten naar de deelnemers.

WOZ-bezwaren en beroepen

Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de proceskosten drastisch verlaagd per 1-1-2024. Indien zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen en het aantal bezwaren en beroepen naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 geen stijging vertoont ten opzichte van 2025 heeft, zal de begrotingspost afdoende zijn voor de uitkerings- en uitvoeringskosten inzake de afhandeling van de WOZ-bezwaren en beroepen.

OOP

Met het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP) heeft het Algemeen Bestuur de BsGW-organisatie een structurele, taakstellende kostenreductie opgelegd van € 1,3 miljoen met ingang van 2028. Dit resulteert in het structureel verlagen van de bijdragen voor de deelnemers met hetzelfde bedrag. Om dit te bereiken wordt de begroting van BsGW met ingang van 2024 stapsgewijs benedenwaarts bijgesteld. Deze taakstellende kostenreductie –die in belangrijke mate gerealiseerd wordt middels een formatiereductie- bedroeg voor 2025 € 800.000. Deze is gerealiseerd. Sterker! Er is al geanticipeerd op de taakstelling voor 2026, zijnde een stijging van de taakstelling met € 200.000 tot € 1.000.000.

Voor wat betreft de personele lasten wordt telkens afgewogen of ontstane vacatures opnieuw moeten worden ingevuld, en zo ja, of dit structureel of tijdelijk moet gebeuren. Ook de aard en de omvang van de zogenaamde flexibele schil in het kader van de piekperiode rondom de aanslagoplegging wordt zorgvuldig bekeken. Dit alles is alleen al nodig om de OOP-taakstelling te kunnen realiseren.

2. Paragrafen

2.1. Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor BsGW.

2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een algemene reserve en bestaat uit de middelen waarover BsGW kan beschikken om niet begrote kosten te dekken plus de financiële gevolgen op te kunnen vangen van bedrijfsvoeringrisico's waarvoor geen maatregelen zijn of kunnen worden getroffen.

Het aanhouden van weerstandsvermogen voorkomt dat elke financiële tegenvaller dwingt tot directe begrotingsmaatregelen zoals bezuinigingen en het aanpassen van het vastgestelde beleidskader en de daaruit voortvloeiende programmadoelstellingen. Fluctuaties in de jaarlijkse bijdragen van de deelnemers aan BsGW kunnen hiermee worden voorkomen.

Conform de begin 2024 uitgevoerde risicoanalyse ten behoeve van de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 is het benodigd weerstandsvermogen vastgesteld op € 1,137 miljoen (zie ook 2.2 paragraaf Risicobeheersing).

Het resultaat boekjaar voor 2025 bedraagt € 4,526 miljoen (positief). Het beschikbaar weerstandsvermogen van BsGW per 31 december 2025 bedraagt € 930 duizend (positief). De weerstandsfactor bedraagt 0,82.

Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor BsGW, zoals in onderstaande tabel weergegeven:

Kengetallen			
	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025
Netto schuldquote	-25,8%	-10,6%	-24,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-25,8%	-10,6%	-24,9%
Solvabiliteitsratio	31,1%	31,5%	44,4%
Grondexploitatie	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Structurele exploitatieruimte	23,6%	0,0%	17,2%
Belastingcapaciteit	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximumnorm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. Als gemeenschappelijke regeling, die middels bijdragen van de deelnemers haar exploitatie financiert, behaalt BsGW al jaren een lage netto schuldquote. Fluctuaties in de vlottende schulden dan wel vlottende activa zijn slechts tijdelijk (bijdragen worden eerder ontvangen dan uitgaven visa versa). Om deze tijdelijke fluctuaties op te vangen wordt - indien nodig - gebruik gemaakt van kasgeldleningen. Voor niet-reguliere activiteiten, heeft BsGW in 2025 gebruik gemaakt van een lening langer dan 1 jaar.

BsGW verstrekt geen leningen waardoor beide schuldquotes gelijk zijn.
BsGW blijft ruim onder de adviesnorm van de VNG en de verwachting is dat dit ook zo blijft.
De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin BsGW in staat is aan haar financiële verplichtingen te blijven voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid van BsGW.

Risicobeheersing
De bedrijfsvoeringsrisico's van de Gemeenschappelijke Regeling BsGW worden ingeschat door BsGW. Risico's met betrekking tot de belastingopbrengsten behoren niet tot de bedrijfsrisico's van BsGW.

BsGW voert jaarlijks op basis van een consistente methode, een risicoanalyse uit op haar bedrijfsvoeringsrisico's. In de risicoanalyse is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet realistisch ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan BsGW de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) heeft bij de oprichting van BsGW geleid tot een berekend weerstandsvermogen van € 385 duizend, hetgeen ook door de founding fathers initieel is gestort.

Begin 2024 is een risicoanalyse uitgevoerd voor de begroting 2025. De benodigde weerstands-capaciteit kwam uit op € 1,137 miljoen, circa 3,99% van de begrote netto-kosten 2025.

Berekening weerstandsvermogen 2025							
Categorie	**#**	**Risico**	**Kans**	**Gevolg**	**Kans**	**Gevolg**	**Score (€)**
Markt-ontwikkelingen	1	Tegengaan toenemende armoede Financieel risico: hogere uitvoeringskosten	1	1	20%	€ 120.000	€ 24.000
	2	Substantiele prijsstijgingen (ICT-)(toe) leveranciers	3	2	50%	€ 150.000	€ 75.000
Wet- / regelgeving	3	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	2	1	30%	€ 50.000	€ 15.000
	4	Koepelvrijstelling van de BTW	1	4	2%	€ 2.142.000	€ 42.840
Proces	5	Vertraging volgtijdelijke (ICT)aanbestedingen en/of koppelingen voortvloeiend uit nieuwe ICT-landschap (Project AHA 2023/2024)	1	4	10%	€ 1.000.000	€ 100.000
	6	Verstoringen externe informatiestromen	3	3	65%	€ 130.000	€ 84.500
Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en - beroepenregime - Bezwaren tegen andere heffingen Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	4	3	60%	€ 500.000	€ 300.000
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	1	4	1%	€ 20.000.000	€ 200.000
	9	ICT-storingen in de piekperiode BsGW	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
Personeel	10	Fraude door medewerkers	1	4	10%	€ 200.000	€ 20.000
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	4	3	40%	€ 100.000	€ 40.000
	12	Ziekteverzuim	3	3	80%	€ 270.000	€ 216.000

Kans van optreden: 1 = 0%-10%, 2 = 11%-25%, 3 = 26%-50%, 4 = 51%-100%
De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd, hierbij vervallen voormalige risico's en/of worden nieuwe risico's geïdentificeerd ten opzichte van voorgaande jaren uitgevoerde risicoanalyses.

Eind 2023 was het weerstandsvermogen sterk gedaald naar € 3,791 miljoen (negatief). Hoofdzakelijk als gevolg van de in 2023 doorgevoerde wijziging ten aanzien van de verantwoording van de projectkosten OOP. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 is besloten dit negatieve weerstandsvermogen weer aan te vullen tot € 1,501 miljoen AB 27-6-2024).

Net als elk jaar is begin 2025 opnieuw een risicoanalyse uitgevoerd, welke is geactualiseerd op basis van de meest actuele cijfers. Voor de begroting 2025 behoeft BsGW een lager weerstandsvermogen (€ 1,137 miljoen) waarover in de jaarrekening 2025 wordt gerapporteerd.

Voor elk van de risico's is het bruto risico geïdentificeerd. Dit is het maximale bedrag dat nodig is indien het risico zich daadwerkelijk voordoet, in een situatie waar geen beheersmaatregelen worden genomen. Daarna is voor elk van de risico's het netto risico gekwantificeerd. Dit is het bedrag dat kan optreden indien de geformuleerde beheersmaatregelen effectief zijn uitgevoerd. Vanuit het netto risico is het restrisico berekend. Het restrisico is het netto risicobedrag vermenigvuldigd met de kans die er bestaat dat het geïdentificeerde risico optreedt, ná het nemen van de geformuleerde beheersmaatregelen. Hierbij is de maximale kans genomen zoals die in de risicoanalyse staat aangegeven. Dit leidt tot een conservatief benodigd weerstandsvermogen, dat wil zeggen: met het benodigde weerstandsvermogen worden de risico's afgedekt.

Risico's en beheersmaatregelen BsGW					
Categorie	**#**	**Risico**	**Mogelijk effect**	**Mogelijke oorzaak**	**Beheersmaatregelen**
Marktontwikkelingen	1	Tegengaan toenemende armoede Financieel risico: hogere uitvoeringskosten	Meer werk a.g.v. (extra) activiteiten a.g.v. sociaal invorderen, vroegsignalering. Meer faillissementen (innen) met als gevolg oninbaarheid van vorderingen. Lagere opbrengsten vervolgingskosten.	Koopkrachtdaling en financiele nood bij belastingschuldigen.	Kostenontwikkeling BsGW plus heffingen/belastingopbrengsten inzichtelijk maken. Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW enerzijds en de heffingen/belastingopbrengsten anderzijds
	2	Substantiele prijsstijgingen (ICT-) (toe) leveranciers	Hogere kosten van (met name ICT-) goederen en diensten.	Significant hogere prijsstijgingen dan de in de begroting van BsGW opgenomen indexeringen van het CPB a.g.v. wereldmarktontwikkelingen .	Prijsstijgingen inkaderen via inkoopproces; in inkoopvoorwaarden/contract vastleggen op basis waarvan de jaarlijkse prijsstijgingen plaats (mogen) vinden. Nauw contact houden met onze deelnemers inzake de kostenontwikkeling BsGW.
Wet- en regelgeving	3	Soevereinen/autonomen Ondermijning draagvlak opleggen en innen belastingen	Meer werk / inhuur op m.n. juridisch gebied.	Extra (juridische) inzet door aangespannen procedures door soevereinen/autonomen die de overheid en de daaruit voortvloeiende belastingaanslagen niet erkennen en aanvechten.	Database met respons vanuit BsGW op meestgestelde vragen / grieven.
	4	Koepelvrijstelling van de BTW	Kostprijsverhogend voor deelnemers	Wijziging in wet-/regelgeving.	Groot risico, dus onderzoek naar laten doen. Wellicht dat het Btw-compensatiefonds (BCF) hier weer een sleutel geeft ter bestrijding van kostenverhogende factor.
Proces	5	Vertraging volgtijdelijke (ICT)aanbestedingen en/of koppelingen voortvloeiend uit nieuwe ICT-landschap (Project AHA 2023/2024)	Hogere kosten voor de deelnemers, voornamelijk als gevolg van langer schaduwdraaien door later in produktie gaan van nieuwe belasting-systeem en hosting.	Ontbreken van een goede overall strategie.	Risicomanagement is in het AHA-project opgenomen. Zorgen voor goede strategische visie en mensen die daarop kunnen acteren.
	6	Verstoringen externe informatiestromen	Data is niet volledig. Hogere kosten a.g.v. arbeidsintensievere work-arounds/oplossingen. Inefficiënte werkwijzen (excel) en foutgevoelig. Gericht(er) sturen op het processen (waaronder bezwaar en beroep) wordt bemoeilijkt zo niet onmogelijk.	Verstoringen in het proces omdat data niet uitgewisseld kan worden tussen BsGW en externen zoals WML, afvalinzamelaars, landelijke voorzieningen zoals Kadaster, BRP, et cetera. Het Management Informatie Systeem (MIS) sluit niet aan op de informatiebehoefte van de gebruikers.	Alternatieve werkwijze/procedure vooraf ontwikkelen danwel achteraf vastleggen als back-up. Herinrichten/verbeteren MIS. Extra capaciteit (uren intern danwel extern) vrijmaken voor inrichting/verbetering MIS.

Bezwaren en beroepen	7	Meer bezwaren en beroepen: - ncnp's - Kwijtschelding valt onder bezwaar- en beroepenregime - Bezwaren tegen andere heffingen Financieel risico: extra uitkerings- en uitvoeringskosten	Overschrijding begroting als gevolg van hogere proceskostenvergoedingen en hogere uitvoeringskosten.	Ondanks recent gewijzigde wet-/regelgeving bestaat risico dat bezwaarmaken tegen de OZB of andere belastingen waarbij WOZ-waarde basis is, voor de ncnp-bedrijven een verdienmodel blijft. Door gewijzigde wet-/regelgeving valt ook kwijtschelding en uitstel van betaling onder bezwaar- en beroepregime	Uitvoering van het dynamische plan van aanpak: deze stroomlijnen en aan de lijn blijven met con-collega's en 'Den Haag', zodat de aanpak sluitend blijft.
Technologie	8	Datalek Cyberaanvallen/hack i.c.m. onzekerheid ICT-leverancier	Boete van de Autoriteit Persoonsgegevens. Afbreukrisico/reputatieschade. Aanvullende kosten door productieverlies.	Hackersaanvallen. Nalatigheid medewerkers/ deelnemers.	1. Procedure meldplicht datalekken BsGW 2. Informatiebeveiligingsbeleid en besluit gegevensverstrekking en privacy-protocol. 3. Bewustwording medewerkers/opleiding/e-learning/mistery guest. 4. De FG en CISO toetsen/monitoren op naleving. 5. BsGW zet ICT-beveiligingstoepassingen in zoals beveiligde FTP-server voor uitwisselingen met de deelnemers of andere partijen, mail, adequate anti-virusbeveiligingen en data-encryptie, Third Party Memorandum, ISAE 403-verkaring. 6. Verstrekking aan deelnemers alleen na een privacy toets/doelbinding. 7. Gebruik van Zivver
	9	ICT-storingen in de piekbelasting	Het niet kunnen opleggen van aanslagen.	Onbetrouwbare ICT-leverancier. Storing bij de energieleverancier. Bouwwerkzaamheden. onjuiste temperatuur serverruimten.	Dienstverleningsovereenkomst (DVO). Regelen van back-ups waardoor werkzaamheden snel opgepakt kunnen worden/uitwijklokatie. Extra inzet externe capaciteit.
Personeel	10	Fraude door medewerkers	Financieel verlies ten gevolge van (incasso/afdracht)fraude zal BsGW dienen te compenseren. Imagoschade BsGW.	Geen sluitende interne controles. Samenspanning medewerkers.	Stelsel van sluitende interne controles. Adequate functiescheidingen. Integriteit onder de aandacht blijven houden.
	11	Kwalitatieve krapte op de arbeidsmarkt	Niet tijdig kunnen vervullen van vacatures waardoor werk blijft liggen.	BsGW profileert zich te weinig naar buiten als aantrekkelijke werkgever.	Meer stage-/afstudeerplekken aanbieden en in de werving insteken op potentie die BsGW verder intern (traineeships) zal doorontwikkelen. Dit maakt onderdeel uit van de strategische personeelsplanning waarmee in 2025 is gestart.
	12	Ziekteverzuim	Uitval van functionarissen met als gevolg dat de werklast terecht komt bij de andere medewerkers danwel werk blijft liggen. Budgetoverschrijding als gevolg van extra inhuurkosten.	Ziekteverzuim is niet opgenomen in de begroting van BsGW. Langdurig ziekte verzuim is in de regel niet-werkgerelateerd bij BsGW.	1. Adequaat HRM beleid gericht op preventie en – zo nodig – herplaatsing binnen of buiten BsGW 2. Mobiliteitsplan en budget 3. Strategisch HRM-beleid

2.3. Onderhouden kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BsGW bestaan uit ICT-(innovatie)projecten en aanschaf inventaris en hardware. Op deze activa wordt afgeschreven. Kleine aanschaf wordt via de (begrotings)exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing.

2.4. Financiering

De bedrijfsvoering heeft BsGW er niet toe genoodzaakt om in 2025 kasgeldleningen op te nemen. De netto-exploitatiekosten van BsGW worden geheel voorgefinancierd via vaste maandelijkse bijdragen van de deelnemers. Wel heeft BsGW net als in voorgaande jaren in 2025 enkele malen tijdelijk gebruik gemaakt van een kredietfaciliteit in rekening courant – roodstand - om tijdelijke fluctuaties op te vangen.

Voor de financiering van (ICT-)investeringen, kunnen eventueel (langlopende) leningen worden aangetrokken. Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is in 2020 een lening ad. € 2 miljoen met een looptijd van 7 jaar afgesloten (DB 31-5-2018). De (negatieve) rente wordt jaarlijks achteraf verrekend.

Wet FiDO

Met als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden, is per 1 januari 2001 de Wet FiDO (Financiering Decentrale Overheden) in werking getreden. Uit hoofde van deze wet is een treasurystatuut van toepassing, waarin onder andere de taken, bevoegd- en verantwoordelijkheden, beleid, doelstellingen en uitgangspunten omtrent de treasuryfunctie zijn uitgewerkt. Verplicht dient in de begroting en de jaarrekening in de treasuryparagraaf verslag te worden gedaan van de uitvoering van het treasurybeleid, bedoeld voor het sturen en beheersen van, verantwoorden over en toezicht houden op de treasury.

Treasurybeheer
Het risicoprofiel van BsGW kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's en liquiditeitsrisico's.

Renterisicobeheer

1. Kasgeldlimiet

Tijdelijke (exploitatie-)tekorten kunnen worden gefinancierd middels kasgeldleningen. Het renterisico op deze vlottende schuld wordt ingeperkt door het hanteren van de kasgeldlimiet: de maximaal toegestane netto korte schuld. De hoogte van de kasgeldlimiet is wettelijk bepaald op 8,2% (wet Fido) van de totale brutolasten (€ 29,3 miljoen) en komt daarmee voor het begrotingsjaar 2025 uit op een bedrag van € 2,4 miljoen. BsGW voldoet aan de norm.
(Bron: art. 3 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 1d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Kasgeldlimiet 2025				
Bedragen x € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Kasgeldlening werkelijk	-	-	-	-
Begrotingstotaal	29.319	29.319	29.319	29.319
Max. %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
Maximale toegestane hoogte kasgeldlimiet	2.404	2.404	2.404	2.404

2. Renterisiconorm

Naast de kasgeldlimiet geeft de renterisiconorm inzicht in de feitelijke risico's op de vaste schuld. Het financieren en (op korte termijn) uitzetten van gelden houdt in dat er renterisico wordt gelopen. De renterisiconorm geeft het maximale leningbedrag aan dat binnen 1 jaar onderhevig mag zijn aan rentewijziging. Dit per jaar te berekenen normbedrag is wettelijk bepaald op 20% van het begrotingstotaal. Toepassing van deze norm heeft tot gevolg dat jaarlijks geen al te grote verschillen in rentelasten (en -baten) kunnen voorkomen. BsGW voldoet aan de norm.
(Bron: art. 5 Wet Financiering decentrale overheden en art. 2 lid 2d Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale overheden)

Renterisiconorm 2025				
Bedragen x € 1.000,-	**Kwartaal 1**	**Kwartaal 2**	**Kwartaal 3**	**Kwartaal 4**
Lening werkelijk < 1 jaar rentewijziging	-	-	-	-
Netto vaste schuld	857	857	857	571
Max. %	20,0%	20,0%	20,0%	20,0%
Maximale leningbedrag rentewijziging < 1 jaar	171	171	171	114

Kredietrisicobeheer
Het kredietrisicobeheer (of debiteurenrisicobeheer) is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid van een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door de tegenpartij.

Aangezien BsGW geen geldleningen heeft verstrekt aan derden geldt het kredietrisico uitsluitend voor de vorderingen op debiteuren. Dit risico is laag gezien het feit dat de bijdrage of vergoeding van de deelnemers/klanten van BsGW vooraf in vaste maandelijkse termijnen wordt ontvangen.

Liquiditeitenbeheer
Het te volgen financieringsbeleid ligt vast in het Financieringsstatuut en houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet-synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk. Om deze (tijdelijke) fluctuaties op te kunnen vangen maakt BsGW gebruik van haar kredietfaciliteit.

Kasbeheer
Via verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat BsGW geen kasbeheer meer voert.
In verband met de noodzakelijk geachte scheiding tussen de heffingengeldstromen en de BsGW-exploitatiegeldstromen, lopen deze geldstromen via twee aparte rekening-courantverhoudingen met de staat.

2.5. Bedrijfsvoering

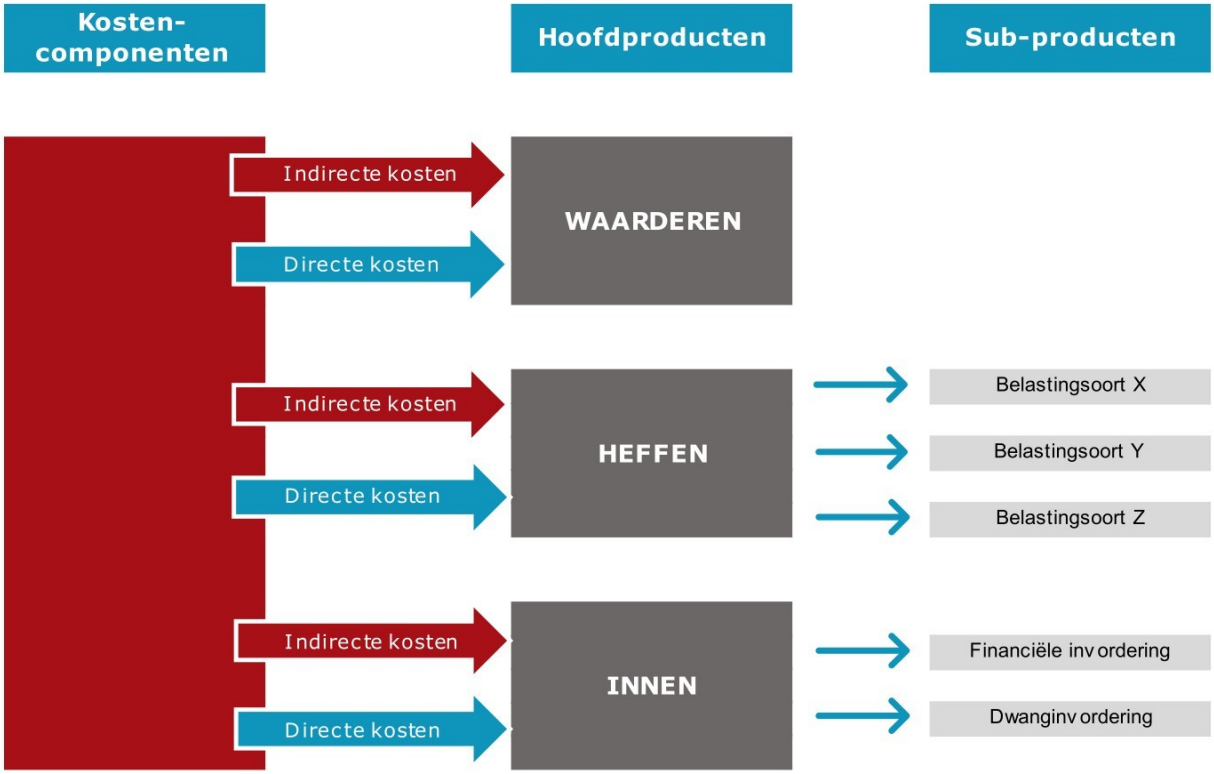
Kostenverdeelmethode BsGW
De kostentoerekening naar de producten vindt plaats op basis van de meest actuele taakverdeling binnen de organisatie. Alleen die kostencomponenten, welke rechtstreeks en integraal kunnen worden toegerekend aan een product, worden direct aan het product toegerekend. De overige kostencomponenten worden doorbelast via de interne producten Klantzaken en Overhead & Ontwikkeling.

De hoofdindeling van de nieuwe KVM is gebaseerd op de drie hoofdproducten:

a. Waarderen,
b. Heffen,
c. Innen.

Binnen deze (hoofd)producten vindt waar nodig een onderverdeling plaats naar sub-producten.
Er wordt alleen gebruik gemaakt van sub-producten, indien deze sub-producten een substantiële extra tijdsinspanning vergen van BsGW.

Systematiek kostenverdeelmethode



Kostentoerekening naar producten

De actuele tijdsbesteding per (sub-)proces is bepalend voor de kostentoerekening naar de betreffende producten. Personele kosten worden op grond van de actuele inzet (aantal fte's) direct toegerend naar de betreffende producten c.q. sub-producten. Kostencomponenten, die niet rechtstreeks en integraal zijn toe te rekenen aan de externe hoofd- c.q. sub-producten, worden verantwoord binnen de interne producten Klantzaken en Overhead & Ontwikkeling. Voor deze twee interne producten worden afzonderlijke verdeelsleutels gehanteerd, eveneens gebaseerd op de actuele tijdsbesteding binnen deze interne producten.
Operationele kostencomponenten, die direct en integraal zijn toe te rekenen aan een bepaald product (bijv. proceskosten) worden rechtstreeks aan het betreffende hoofd- c.q. sub-product toegerekend.

Dit resulteert uiteindelijk in totaalkosten per (hoofd)product Heffen, Waarderen en Innen, die via de verschillende verdeelsleutels worden omgeslagen naar een tarief per product van dienstverlening. De verdeelsleutels zijn gebaseerd op de productieomvang van de deelnemers.

Verdeelsleutels per (hoofd)product

Product Waarderen

Het product Waarderen omvat alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bijhouden van de WOZ-administratie, het taxeren/waarderen van alle objecten en het integraal verwerken van de bezwaar- en beroepsprocedures. Alle kosten, die hier direct dan wel indirect uit voortvloeien, worden verantwoord binnen het product Waarderen. Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per WOZ-object'.

Product Heffen

Binnen het product Heffen vallen alle werkzaamheden, die betrekking hebben op het bestands- c.q. gegevensbeheer van alle uit te voeren belastingsoorten van alle deelnemers. Aanvullend vindt binnen dit (hoofd)product de oplegging plaats van (combi-)aanslagen aan alle belastingschuldigen. Alle kosten, die direct dan wel indirect uit deze werkzaamheden voortvloeien, worden verantwoord binnen

het product Heffen. Voor het toerekenen van deze kosten aan de betreffende deelnemers wordt gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per aanslagregel'.

Alleen de kosten van de voorkeursvarianten worden binnen het product Heffen verantwoord. Het verwerkingsproces voor sommige belastingsoorten kunnen niet volledig geautomatiseerd uitgevoerd. De noodzakelijke handmatige werkzaamheden hebben een kostenverhogend effect. Het gaat in dit kader om:

1. Afvalstoffenheffing – diftar (voorkeursvariant)
2. Reclamebelasting
3. Precariobelasting
4. Toeristenbelasting
5. Forensenbelasting
6. Watertoeristenbelasting
7. Parkeerbelasting
8. Verontreinigingsheffing
9. Zuiveringsheffing bedrijven – aangifte meetbedrijven.

Voor het toerekenen van de kosten van deze sub-producten aan de betreffende deelnemers wordt eveneens gebruik gemaakt van de verdeelsleutel 'tarief per aanslagregel'.

Product Innen
Binnen het product Innen vallen alle werkzaamheden voor het tijdig, volledig en efficiënt invorderen van opgelegde aanslagen gericht op goed betalingsgedrag, een actueel en strak openstaand postenbeheer en een zo vroeg mogelijke ontvangstdatum, alsmede ook de afhandeling van kwijtscheldingsverzoeken. Bij het niet of niet tijdig betalen van aanslagen zal uiteindelijk ook de inzet van de deurwaarder aan de orde zijn.

Op hoofdlijnen is het product Innen te splitsen in een tweetal sub-producten, namelijk:
- Financiële invordering met als verdeelsleutel 'tarief per aanslagbiljet';
- Dwanginvordering met als verdeelsleutel 'tarief per dwangbevel'.

<u>Productie-aantallen</u>
De productieaantallen, die de basis vormen voor de toedeling van de verschillende producten naar de deelnemers, worden jaarlijks geactualiseerd. Hierbij wordt steeds uitgegaan van de werkelijke productieaantallen van het laatst afgesloten jaar (t-2) voor de berekening van de bijdragen van het desbetreffende begrotingsjaar (t).

Maatwerk en externe heffingen
Er is samen met de deelnemers een Harmonisatietraject opgestart (AB 9-12-2021) waarbij de verschillende producten, die BsGW levert aan haar deelnemers op het gebied van belastingheffing en -inning, zijn onderverdeeld in:

- Voorkeursvarianten, waarbij nog onderscheid wordt gemaakt in de meer arbeidsintensieve belastingsoorten;
- Maatwerkvarianten;
- Externe heffingen.

Dit heeft erin geresulteerd dat de laatste twee categorieën via een separaat offerte- en factureringstraject in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemers.
De kosten voor de reguliere belastingsoorten c.q. voorkeursvarianten worden via de kostenverdeelmethode bij de deelnemers in rekening gebracht. De nieuwe KVM is per 1 januari 2025 in werking getreden (AB 25-1-2024).

Majeure projecten

In 2025 kent BsGW twee majeure projecten waarvoor bestuurlijk separate afspraken zijn gemaakt in de vorm van respectievelijk een taakstellende kostenreductie en een bestemmingsreserve.

Het Ondernemings- en Ontwikkelplan (OOP)

In het kader van de jaarverslaggeving 2023 zijn de (resterende) projectkosten met betrekking tot het OOP verwerkt (zie AB-vergadering 27 juni 2024). Dit heeft tot gevolg dat de taakstellende netto-kostenreductie met ingang van 2024 direct wordt verrekend met de deelnemers oplopend tot € 1,3 miljoen structureel met ingang van 2028. De taakstelling wordt in belangrijke mate gerealiseerd door een formatiereductie.

OOP		
Jaar	**Bedrag in €**	**Vorm**
2024	600.000	Restitutie aan de deelnemers
2025	800.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2025
2026	1.000.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2026
2027	1.200.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2027
2028 e.v.	1.300.000	Benedenwaartse bijstelling begroting 2028 e.v.

Formatie

De bestuurlijk vastgestelde formatie van BsGW bedraagt per 1-1-2025 167,6 fte. Dit is de vastgestelde formatie 2023 verhoogd met:

1,0 fte Juridisch adviseur (tijdelijk tot en met 2026)
0,5 fte Communicatiemedewerker (tijdelijk tot en met 2026)
0,5 fte PO (structureel)
0,8 fte Recordmanager (structureel)
2,0 fte Trainees (structureel, met tussentijdse evaluatie)

De BsGW bezetting bedraagt per eind 2025 155,53 fte. Let wel, dit is een momentopname. Enkele functies zijn nog niet structureel ingevuld maar zijn in 2025 ingehuurd (diensten derden).

Formatie 2025	
in fte	**2025**
Totale bezetting 31 december 2024	150,14
In dienst	16,26
Uit dienst	-8,58
Stimuleringsregeling	-3,00
Aanpassing dienstverband	0,71
Totale bezetting 31 december 2025	155,53
Totale bezetting 31 december 2025	155,53
Kosten stimuleringsregeling	3,79
Totaal kosten 31 december 2025	159,32

In 2025 zijn 18 medewerkers (16,26 fte) in dienst getreden. Ook zijn 16 medewerkers (11,58 fte) uit dienst gegaan. BsGW-medewerkers kunnen tijdelijk enkele uren meer of minder werken met behoud van de formele aanstelling. Deze flexibiliteit is vastgelegd in de wet. Per saldo maakt per 31 december 2025 5,93 fte gebruik van deze mogelijkheid.

BsGW kent een stimuleringsregeling, waar medewerkers in 2020 voor het laatste jaar hebben kunnen instappen. De werkingsduur van deze regeling loopt tot en met 2029 wanneer de laatste deelnemers aan de regeling de pensioengerechtigde leeftijd bereiken. In 2025 maken 22 medewerkers gebruik van de stimuleringsregeling. De kosten voor de stimuleringsregeling worden conform afspraak door BsGW gedragen. De kosten die hiermee gemoeid zijn, bedragen omgerekend naar fte: 3,79 fte.

Het ziekteverzuim van BsGW ligt in 2025 op 4,21% (2024: 3,13%). Per 31 december 2025 is er sprake van zes langdurige verzuimdossiers.

Huisvesting
BsGW zal in het laatste kwartaal van 2026 haar intrek nemen in een ander kantoorpand. De begrote huisvestingskosten zullen vanaf 2027 naar verwachting structureel dalen met € 200 duizend.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen, lager is dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens.

Het betreft € 186.974 aan Europese aanbestedingen, die voorgaand jaar ook als onrechtmatig zijn aangemerkt, waarbij het niet wenselijk is om het contract vroegtijdig open te breken. Zolang de looptijd van deze contracten niet beëindigd is, zal BsGW deze onrechtmatigheden met zich mee blijven dragen voor het bedrag van de kosten, die in het betreffende jaar op het contract zijn geboekt.

2.6. Verbonden partijen

Partijen worden als verbonden beschouwd indien de ene partij de zeggenschap over de andere partij bezit of belangrijke invloed kan uitoefenen op de financiële en operationele beslissingen van de andere partij en een financieel belang heeft. BsGW heeft geen verbonden partijen.

2.7. Grondbeleid

De paragraaf grondbeleid is niet van toepassing voor BsGW.

2.8. Wet Open Overheid (Woo)

Openbaarheid
De Wet open overheid (Woo), in werking getreden op 1 mei 2022, verplicht BsGW onder andere om in de jaarstukken verslag te doen van de uitvoering ervan en de in dit kader (in de begroting) genomen beleidsvoornemens.

Woo-contactfunctionaris
Een Woo-contactfunctionaris beantwoordt vragen over de beschikbaarheid van publieke informatie en leidt de steller (zijnde mensen van buiten de organisatie) naar de juiste plek of persoon. Het betreft hier informatievragen niet zijnde Woo-verzoeken. Bij BsGW is deze rol uit oogpunt van continuïteit toegewezen aan meerdere functionarissen. Zowel deze functionarissen als het Klantcontactcentrum krijgen niet of nauwelijks informatievragen.

Passieve openbaarmaking
In 2025 ontving BsGW twaalf Woo-verzoeken. Drie daarvan zijn afgedaan als een informatieverzoek in plaats van een Woo-verzoek, omdat het een verzoek om de eigen belastinggegevens betrof. Vier verzoeken zijn afgewezen, omdat de gevraagde informatie onder de geheimhoudingsplicht van artikel 67 Algemene wet inzake rijksbelastingen (AWR) valt, dan wel omdat de gevraagde informatie

niet onder de reikwijdte van de Woo valt. Een verzoek is gedeeltelijk toegewezen en de overige vier Woo-verzoeken zijn toegekend.

Actieve openbaarmaking
BsGW zet in op ambitieniveau Basis (DB 25-5-2023). Dit betekent dat voor elke fase de informatie en documenten uit de betreffende categorie vanaf de wettelijk verplichte datum actief openbaar worden gemaakt. Daarmee voldoet BsGW aan de wettelijke verplichtingen en volgt BsGW de planning van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. De informatiecategorieën uit de eerste tranche zijn per 1 november 2024 inwerking getreden.

Tranches 2 t/m 4
De tranches 2 t/m 4 bevatten meer complexe informatiecategorieën. Deze tranches moeten nog in werking treden. In de eerste helft van 2026 volgt meer duidelijkheid over de inwerkingtreding van deze categorieën voor de Rijksoverheid en medeoverheden.

Actieve openbaarmaking	
Informatiecategorieën 1e tranche	**Status**
Wetten en algemeen verbindende voorschriften *(art. 3.3 lid 1 onderdeel a Woo)*	Voldoet.
Overige besluiten van algemene strekking *(art. 3.3 lid 1 onderdeel b Woo)*	Voldoet.
Organisatie en werkwijze *(art. 3.3 lid 1 onderdeel d Woo)*	Voldoet.
Bereikbaarheidsgegevens *(art. 3.3 lid 1 onderdeel e Woo)*	Voldoet.
Vergaderstukken Staten-Generaal *(art. 3.3 lid 2 onderdeel b Woo)*	Niet van toepassing.

Informatiehuishouding op orde
In het kader van horizontaal toezicht is in 2025 een inspectie uitgevoerd naar de ontwikkeling van het archief- en informatiebeheer van BsGW. Het verslag dat hieruit is gekomen schetst een beeld van de stand van zaken van het archief- en informatiebeheer binnen BsGW en de mate waarin wordt voldaan aan de vereisten van de archiefwet- en regelgeving. De archiefinspecteur ziet door het opstellen van diverse beleidsdocumenten, handboeken, procesbeschrijvingen een grote sprong voorwaarts op het gebied van archief- en informatiebeheer.

Ook de Provincie Limburg vindt dat BsGW haar taken voor informatie- en archiefbeheer in voldoende mate behartigt en ziet een zichtbare voortgang in de verbeterpunten ten opzichte van de vorige toezichtronde.

Jaarrekening 2025

3. Balans

3.1. Balans per 31 december 2025

Activa (x € 1.000,-)	31 december 2025	31 december 2024
Vaste Activa		
Immateriële vaste activa [1]		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	-0	0
Totaal immateriële vaste activa	**-0**	**0**
Materiële vaste activa [2]		
Investeringen met economisch nut	149	39
Totaal materiële vaste activa	**149**	**39**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**149**	**39**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar [3]		
Vorderingen op openbare lichamen	172	630
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	13.186	14.744
Totaal uitzettingen rentetypische looptijd < 1 jaar	**13.358**	**15.374**
Banksaldi [4]	0	-0
Totaal liquide middelen	**0**	**-0**
Overlopende activa [5]		
Overige nog te ontvangen bedragen en de voor-uitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.196	1.372
Totaal overlopende activa	**1.196**	**1.372**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**14.554**	**16.746**
TOTAAL ACTIVA	**14.703**	**16.786**

Bedrag recht op verliescompensatie krachtens de Wet Vpb 1969 bedraagt € 0,-.

Passiva (x € 1.000,-)	31 december 2025	31 december 2024
Vaste passiva		
Eigen vermogen [6]		
Algemene reserve	930	1.501
Bestemmingsreserve	1.072	-
Resultaat boekjaar	4.526	3.723
Totaal eigen vermogen	**6.528**	**5.224**
Voorzieningen [7]		
Voorzieningen voor te verwachten verplichtingen	973	2.349
Totaal voorzieningen	**973**	**2.349**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar [8]		
Onderhandse lening van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	571	857
Totaal vaste schulden	**571**	**857**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**8.073**	**8.431**
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd < 1 jaar [9]		
Overige kasgeldleningen	-	0
Overige schulden	5.353	7.999
Totaal netto-vlottende schulden	**5.353**	**7.999**
Overlopende passiva [10]		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, m.u.v. jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.276	356
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Totaal overlopende passiva	**1.276**	**356**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**6.630**	**8.355**
TOTAAL PASSIVA	**14.703**	**16.786**

De aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekte borgstellingen of garantstellingen bedraagt € 0,-.

3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2025

3.2.1. Toelichting algemeen

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De waardering van de activa en passiva en 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 waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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.

BsGW beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het verbod op het opnemen van voorzieningen en andere verplichtingen uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden dergelijke personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume wordt geen voorziening of andere verplichting verantwoord. De referentieperiode voor het bepalen van een vergelijkbaar volume is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten een periode van vier jaar.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het Dagelijks Bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Immateriële vaste activa
Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten, verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. Eventuele van derden verkregen specifieke investeringsbijdragen worden in mindering gebracht op het geactiveerde bedrag.

In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20.000,- gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De immateriële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur van 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

Materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, zijnde de inkoopprijs en bijbehorende kosten. In navolging van de nota financieel beleid wordt voor investeringen een ondergrens van € 20.000,- gesteld aan het activeren van uitgaven. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur. Inventaris wordt afgeschreven in 10 jaar en hardware (ICT) in 5 jaar. In de waardering wordt rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen indien deze zich voordoen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. De per balansdatum aanwezige liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de gemeenschappelijke regeling.

Overlopende activa
Overlopende activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening.

Algemene reserve
Algemene reserves zijn reserves waar het bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven. De algemene reserve betreft de algemene buffer die de gemeenschappelijke regeling heeft om incidentele nadelen en risico's te kunnen opvangen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd ten behoeve van concrete of specifieke risico’s en verplichtingen die op de balansdatum bestaan en waarvan de omvang onzeker is doch redelijkerwijs in te schatten. Daarnaast worden voorzieningen gevormd voor kosten welke in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren. Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
Overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'Stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Vanwege het onzekere karakter van de opbrengsten worden deze verantwoord op het moment dat de inbaarheid verwacht wordt. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming
Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

3.2.2. Toelichting per balanspost

1) Immateriële vaste activa (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Boekwaarde begin	-	-
Investeringen	-	-
Ingebruikname	-	-
Subsidies	-	-
Afschrijvingen	-	-
Boekwaarde eind	-	-

2) Materiële vaste activa (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Investeringen met een economisch nut *Overige materiële activa:*		
Boekwaarde begin	39	77
Investeringen	123	-
Desinvesteringen/buitengebruikstelling	-	-
Subsidies	-	-
Duurzame waardeverminderingen	-	-
Afschrijvingen	-13	-37
Boekwaarde eind	149	39
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-55	-301

3) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar
Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

De wet schatkistbankieren verplicht alle decentrale overheden om overtollige middelen boven het geldende drempelbedrag in de schatkist aan te houden via een rekening-courantovereenkomst die iedere decentrale overheid heeft met de Staat der Nederlanden. Voor BsGW geldt het drempelbedrag van € 1 miljoen. De overtollige liquide middelen worden dagelijks automatisch afgeroomd naar de schatkist. Per einde kwartaal zijn in 2025 de volgende saldi afgeroomd:
(bedragen x € 1.000,-)

31 maart 2025	9.705
30 juni 2025	11.322
30 september 2025	9.505
31 december 2025	9.150

Het saldo op de schatkistrekening van ING betreft de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum per 31 december zijn ontvangen. Na verwerking in de belastingenadministratie worden de ontvangsten afgedragen aan de deelnemers. De nog af te dragen belastingontvangsten staan voor eenzelfde bedrag vermeld op de creditzijde van de balans. BsGW draagt wekelijks af aan de deelnemers.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
Bedragen x € 1.000,-					
		2025			
(1)	**Drempelbedrag**	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**-**	**-**	**-**	**-**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		**2025**			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	29.319			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	29.319			
(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	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	-	-	-	-
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	-	-	-	-

4) Liquide middelen
(Bedragen x € 1.000,-)

	2025	2024
Bank	-	-

In verband met schatkistbankieren is het saldo van de liquide middelen € 0,-

5) Overlopende activa
(Bedragen x € 1.000,-)
Overige nog te ontvangen bedragen, vooruitbetaalde bedragen en nog te factureren opbrengsten die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.

	2025	2024
Voorgeschoten personeelskosten	4	2
Nog te factureren opbrengsten	338	-
Vooruitbetaalde bedragen	801	616
Nog te ontvangen projectbijdragen	-	2
Nog te ontvangen bedragen	54	752
	1.196	1.372

De vooruitbetaalde bedragen bestaan uit in 2025 ontvangen en betaalde facturen die betrekking hebben op 2026.

6) Eigen vermogen

(Bedragen x € 1.000,-)

	2025	2024
Algemene reserve	930	1.501
Bestemmingsreserve	1.072	-
Resultaat boekjaar	4.526	3.723
Totaal eigen vermogen	6.528	5.224

Verloop algemene reserve		
Stand per 1 januari	1.501	-2.498
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	-	-1.294
Toevoeging bestemmingsreserve	-	-
Dotatie in weerstandsvermogen	-	5.293
Terugbetaling aan deelnemers	-572	-
Stand per 31 december (voor resultaatbestemming)	930	1.501

Het Algemeen Bestuur heeft op 26 juni 2025 besloten tot een verlaging van het weerstandsvermogen ter grootte van €572.000. Dit bedrag is teruggestort naar de deelnemers conform hun aandeel op basis van de vigerende kostenverdeelmethode.

Verloop bestemmingsreserve		
Stand per 1 januari	-	956
Toerekening resultaat voorgaand boekjaar	517	-
Toevoeging lopend boekjaar	555	-
Vrijval	-	-517
Onttrekking	-	-439
Stand per 31 december	1.072	-

Het Algemeen Bestuur heeft op 12 december 2024 besloten om een nieuwe bestemmingsreserve Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) te vormen. In de begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2029 is dientengevolge een jaarlijkse storting in de bestemmingsreserve AHA opgenomen van € 555 duizend per jaar opgenomen.

Verloop resultaat		
Stand per 1 januari	3.723	-1.294
Toerekening aan algeme	-	1.294
Terugbetaling aan deelnemers	-3.206	-
Toevoeging bestemmingsreserve	-517	-
Resultaat lopend jaar	4.526	3.723
Stand per 31 december	4.526	3.723

Het Algemeen Bestuur heeft op 26 juni 2025 als onderdeel van het vaststellen van de jaarrekening 2024 besloten om het positieve eindsaldo van het project Aanbesteding Hosting en Applicaties (AHA) ter grootte van € 517.000 duizend te storten in de nieuwe bestemmingsreserve AHA. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur besloten om het overige deel van het positieve resultaat ter grootte van 3.206.000 uit te betalen aan de deelnemers conform hun aandeel op basis van de in 2024 vigerende kostenverdeelmethode.

7) Voorzieningen

(Bedragen x € 1.000,-)

	2025	2024
Voorziening proceskosten	372	1.906
Voorziening vervroegd pensioen	16	19
Voorziening verlofsparen	586	425
Totaal voorzieningen	973	2.349

Voorziening proceskosten (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Stand per 1 januari	1.906	2.076
Dotatie voorziening jaren voor 2023	27	-
Onttrekking voorziening jaren voor 2023	-	-65
Vrijval voorziening jaren voor 2023	-	-
Dotatie voorziening 2023	-	1.626
Onttrekking voorziening 2023	-783	-2.011
Vrijval voorziening 2023	-745	-
Dotatie voorziening 2024	-	280
Onttrekking voorziening 2024	-118	-
Vrijval voorziening 2024	-99	-
Voorziening oude jaren	189	1.906
Dotatie voorziening 2025	183	-
Onttrekking voorziening	-	-
Voorziening 2025	183	-

Dit bedrag bestaat voornamelijk uit de proceskosten voor openstaande beroepen over belastingjaar 2025 (523 beroepen).

Stand per 31 december	372	1.906

Voorziening vervroegd pensioen (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Stand per 1 januari	19	21
Dotatie voorziening	-	-
Onttrekking voorziening	-3	-3
Stand per 31 december	16	19

In 2015 zijn enkele BsGW medewerkers via stimuleringsmaatregelen vervroegd met pensioen gegaan. Daar waar deze stimuleringsmaatregelen niet eenmalig - via het pensioenfonds - konden worden afgekocht, is een voorziening gevormd voor de uitbetaling van de pensioengelden.

Voor de voorziening vervroegd pensioen geldt dat er in 2025 geen sprake is van vrijval.

Voorziening verlofsparen (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Stand per 1 januari	425	351
Dotatie voorziening	162	73
Onttrekking voorziening	-	-
Stand per 31 december	586	425

8) Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Stand per 1 januari	857	1.143
Aflossing (lening)	-286	-286
Stand vaste schulden per 31 december	571	857

Voor de financiering van de projectkosten van het Ondernemings- en ontwikkelplan 2018-2020 is BsGW gemandateerd een lening met een looptijd langer dan een jaar af te sluiten (DB 31-5-2018). Op 4 december 2020 werd een onderhandse lening, in de categorie binnenlandse banken en overige financiële instellingen, afgesloten bij de NWB. De lening wordt gewaardeerd tegen nominale waarde. De jaarlijkse rente bij deze lineair af te lossen lening bedraagt -/- 0,18% (rentebaten), jaarlijks achteraf. De totale (negatieve) rentekosten voor het begrotingsjaar met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 1.543 (vorig begrotingsjaar € 2.057). De looptijd van de lening is 7 jaar

9) Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Nog te betalen bedragen	582	1.093
Nog af te dragen belastingen aan deelnemers	4.036	4.759
Nog te betalen proceskosten		36
Crediteuren	735	1.153
Belastingen en sociale lasten	0	958
	5.353	7.999

De nog af te dragen belastingen aan deelnemers betreffen de belastingontvangsten die kort voor de balansdatum zijn ontvangen.

10) Overlopende passiva (Bedragen x € 1.000,-)	**2025**	**2024**
Vooruit ontvangen bijdragen deelnemers	3	139
Vooruit ontvangen projectbijdragen	83	71
Overige vooruitontvangen bedragen	-	-
Betalingen onderweg	1.191	147
	1.276	356

3.2.3. Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Huurovereenkomst

BsGW heeft voor het huidige kantoorpand waarin het is gehuisvest een huurovereenkomst tot en met 31 oktober 2026. De totale verplichting voor de resterende 10 maanden bedraagt €430 duizend (prijspeil begin 2026).

Daarnaast heeft BsGW een nieuwe huurovereenkomst afgesloten voor het kantoorpand waar gedurende 2026 naartoe verhuisd zal worden. De totale verplichting voor de huur van dit kantoorpand en bijbehorende parkeerplaatsen voor 2026 bedraagt €81 duizend.

ICT

BsGW heeft langlopende inkoopcontracten met betrekking tot ICT. Het betreft hier contracten voor applicaties (waarderen en belastingen) en hosting. De totale contractwaarde per jaareinde 2025 bedraagt € 1,9 miljoen (prijspeil begin 2026).

4. Overzicht van baten en lasten 2025

4.1. Overzicht van baten en lasten naar soort

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2025	Begroting 2025
Totaal baten	1.237	285
Totaal dekkingsmiddelen	28.237	28.587
Totaal saldo middelen	**29.474**	**28.872**
Totaal lasten [1]	**24.947**	**28.804**
Totaal saldo van baten en lasten	**4.526**	**68**
Werkelijke toevoeging aan reserves	-517	-
Werkelijke onttrekking aan reserves	572	-
Vennootschapsbelasting [2]	-	-
Gerealiseerd resultaat	**4.581**	**68**
1) Waarvan overhead	**9.987**	
2) BsGW is niet vennootschapsbelastingplichtig		

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Overzicht van structurele baten en lasten

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
LASTEN			
Bruto lonen	11.615	12.755	10.637
Sociale lasten	3.112	4.079	2.952
Overige personeelskosten	577	764	581
Personeelskosten	**15.304**	**17.598**	**14.170**
Huisvestingskosten	**801**	**919**	**754**
Afschrijvingskosten	**13**	**357**	**37**
ICT kosten	**3.232**	**3.011**	**3.192**
Drukwerk	0	12	2
Print- en kopieerwerk	354	197	377
Portikosten	538	610	406
Telefonie en datacomkosten	50	27	99
Incassokosten	2	-	1
Kosten brongegevens	416	406	287
Overige diensten door derden	2.496	1.015	2.294
Kostenvergoeding bezwaar en beroep	108	3.506	2.768
Overige operationele kosten	63	118	89
Overige operationele kosten	**4.026**	**5.893**	**6.324**
Algemene kosten	883	609	785
Onvoorziene kosten		365	-
Algemene kosten	**883**	**974**	**785**
Bank- en girokosten	133	290	185
Rentekosten	1	7	3
Bank- en rentekosten	**133**	**297**	**188**
Vrijval projectresultaat	**-**	**-**	**-**
Toevoegingen aan reserves	**555**	**555**	**-**
Taakstelling kostenreductie OOP	**-**	**-800**	**-**
TOTAAL LASTEN	**24.947**	**28.804**	**25.451**
BATEN			
Renteopbrengsten	**2**	**0**	**1.182**
BsGW diensten aan derden	-	-	-
Overige opbrengsten	1.235	285	6.563
Diensten aan derden	**1.235**	**285**	**6.563**
Opbrengst vervolgingskosten	**-**	**-**	**1.577**
TOTAAL BATEN	**1.237**	**285**	**9.322**
NETTO KOSTEN	**23.710**	**28.519**	**16.129**

Gerealiseerde dekkingsmiddelen

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
BIJDRAGEN DEELNEMERS			
Gemeente Beek	379	379	276
Gemeente Beekdaelen	671	671	606
Gemeente Beesel	277	277	247
Gemeente Bergen	247	247	218
Gemeente Brunssum	602	602	541
Gemeente Echt-Susteren	650	650	575
Gemeente Eijsden-Margraten	567	567	527
Gemeente Gennep	342	342	304
Gemeente Gulpen-Wittem	328	328	250
Gemeente Heerlen	2.213	2.213	1.870
Gemeente Kerkrade	1.102	1.102	973
Gemeente Landgraaf	743	743	663
Gemeente Leudal	653	653	576
Gemeente Maasgouw	497	497	419
Gemeente Maastricht	2.710	2.710	2.293
Gemeente Meerssen	390	390	391
Gemeente Mook en Middelaar	163	163	141
Gemeente Nederweert	316	316	275
Gemeente Peel en Maas	768	768	699
Gemeente Roerdalen	403	403	361
Gemeente Roermond	1.264	1.264	1.033
Gemeente Simpelveld	219	219	190
Gemeente Sittard-Geleen	2.157	2.157	1.797
Gemeente Stein	537	537	460
Gemeente Vaals	275	275	218
Gemeente Valkenburg aan de Geul	344	344	306
Gemeente Venlo	2.382	2.382	2.372
Gemeente Voerendaal	237	237	211
Gemeente Weert	977	977	867
Waterschap Limburg	6.175	6.175	4.862
Bijdragen in de netto kosten BsGW	**28.587**	**28.587**	**24.522**
SALDO VAN BATEN EN LASTEN	**4.876**	**68**	**8.393**
Bijdrage samenwerkingsportaal	**-350**		**-333**
Toevoeging aan bestemmingsreserve			
EXPLOITATIERESULTAAT	**4.526**	**68**	**8.059**

Bedragen (x € 1.000)	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2024
Totaal lasten	24.892	28.519	25.451
Waarvan overhead	10.065	11.531	7.282
	40,43%	**40,43%**	**28,61%**

4.2. Toelichting

Structurele lasten (verschil met begroting)
Personeelskosten (incl. OOP-taakstelling van € 800 duizend): € 1,5 miljoen (voordeel)
De personeelskosten 2025 waren initieel begroot op € 17,6 miljoen. Rekening houdend met de taakstellende kostenreductie vanuit bedraagt deze begrotingspost € 16,8 miljoen. De gerealiseerde personeelskosten bedragen € 15,3 miljoen

De afdeling Klantzaken zet sinds jaar en dag een deel van het formatiebudget in als flexibele schil voor de piekperiode. BsGW maakt dan gebruik van een extern callcenter voor de afhandeling van telefonische vragen naar aanleiding van de aanslagoplegging en de piek rondom dwanginvordering. De daadwerkelijke kosten voor deze flexibele schil in 2025 zijn opgenomen onder de operationele kosten: Overige diensten door derden.

Daarnaast zijn in 2025 vacatures (nog) niet of later ingevuld. Voor het realiseren van de OOP-taakstelling worden sowieso niet alle vacatures bij BsGW automatisch opengesteld wanneer medewerkers uit dienst gaan. Om de formatie structureel te kunnen verlagen, wordt gewerkt met

flexibele inhuur (zie post Operationele kosten: Overige diensten door derden), die desgewenst kan worden stopgezet.

Huisvestingskosten: € 118 duizend (voordeel)
Vanwege de aanstaande verhuizing eind Q3/ begin Q4 2026 naar een nieuw kantoorpand wordt extra kritisch gekeken naar huisvestingskosten in het algemeen en facilitaire uitgaven in het bijzonder.

Afschrijvingskosten: € 344 duizend (voordeel)
Vanaf 2025 is vanwege het werken in een SaaS-omgeving vooral sprake van licentie- en abonnementskosten (post ICT-kosten). Investeringen in ICT-hardware, die in 2025 zijn gedaan, zullen pas in 2026 zichtbaar worden in de afschrijvingskosten.

ICT-kosten: € 221 duizend (nadeel)
De ICT-kosten zijn in lijn met de begroting. Het verschil met de begroting wordt veroorzaakt door de presentatie van de projecten AHA en Samenwerkingsportaal in de jaarrekening. Wanneer deze projecten niet meegenomen worden, is het verschil ten opzichte van de begroting €20 duizend (nadeel).

Operationele kosten: € 1,867 miljoen (voordeel)
Het voordelige resultaat op de operationele kosten is in belangrijke mate op te delen in twee grote posten:
Enerzijds is er sprake van een overschrijding van de begroting op Overige diensten door derden van € 1,481 miljoen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de eerdergenoemde flexibele schil, die benodigd is tijdens de piekperiode. Ook worden niet alle vacatures zondermeer ingevuld. Eerst wordt bekeken of er voor specifieke taken door middel van automatisering en/of de verhoging van efficiëntie minder FTE benodigd is. Op basis hiervan wordt in voorkomende gevallen tijdelijke capaciteit ingehuurd. De kosten van deze tijdelijke capaciteit worden geboekt op “Overige diensten door derden”.

Anderzijds is een onderbesteding van € 3,398 miljoen zichtbaar op de post proceskosten (bezwaar en beroep). Initieel bedroeg deze begrotingspost € 3,506 miljoen. Gedurende 2025 zijn de kosten op deze post structureel verlaagd met € 1,450 miljoen. Naar verwachting zal de realisatie van de proceskosten voor belastingjaar 2025 uitkomen op € 647 duizend. Dit bedrag bestaat uit € 464 duizend aan gerealiseerde kosten en een voorziening van € 183 duizend. Deze voorziening is aangemaakt om de proceskosten 2025, die pas in volgende jaren worden uitbetaald, op te vangen.

Voor de proceskosten van 2024 is eind boekjaar 2024 een voorziening opgenomen voor een totaal van € 249 duizend. Deze voorziening, met name bedoeld voor beroepszaken, bedraagt ultimo 2025 nog € 162 duizend. Door een verlaging in de te verwachten uitkeringskosten over belastingjaar 2023 wordt de resterende voorziening à € 162 duizend verlaagd naar € 63 duizend. De € 99 duizend vrijval komt ten gunste van het resultaat over 2025.

Voor de proceskosten van belastingjaar 2023 is eind boekjaar 2024 een voorziening opgenomen van € 1,326 miljoen. Deze voorziening, met name bedoeld voor beroepszaken, bedraagt ultimo 2025 nog € 675 duizend. Door een verlaging in de te verwachten uitkeringskosten over belastingjaar 2023 wordt de resterende voorziening ter hoogte van € 675 duizend verlaagd naar € 98 duizend. De € 577 duizend vrijval komt ten gunste van het resultaat over 2025.

Tenslotte is eind 2024 een voorziening gecreëerd voor de jaren voorafgaand aan 2023. Deze voorziening van € 31 duizend is ontoereikend gebleken en is overschreden met € 92 duizend. Eind 2025 wordt daarnaast verwacht dat een voorziening ter hoogte van € 27 duizend benodigd is over deze voorgaande jaren. De overschrijding en de nieuwe voorziening zorgen samen voor € 119 duizend aan hogere lasten in boekjaar 2025.

Tot slot is een bedrag van € 18 duizend betaald aan rentevergoeding over heffingsjaar 2025.

Samenvattend kan bovenstaande als volgt worden weergegeven:

Proceskosten BsGW	Begroting	Realisatie	Verschil
Proceskosten heffingsjaar 2025		€ 647.000	
Proceskosten heffingsjaar 2022 en ouder		€ 119.000	
Vrijval voorziening 2024		€ -99.000	
Vrijval voorziening 2023		€ -577.000	
Rentevergoeding over heffingsjaar 2025		€ 18.000	
Totaal	**€ 3.506.000**	**€ 108.000**	**€ -3.398.000**

In de operationele kosten is ook nog sprake van een overschrijding van print-, kopieer- en portokosten (€ 72 duizend overschrijding). Deze overschrijding wordt veroorzaakt doordat een gedeelte van de werkzaamheden is uitbesteed aan externe partijen. Deze hogere kosten worden grotendeels gecompenseerd in de personeelskosten, aangezien voor deze werkzaamheden minder FTE benodigd zijn.

Algemene kosten: € 91 duizend (voordeel)
De onderschrijding op de post algemene kosten wordt met name veroorzaakt doordat de post onvoorzien à € 365 duizend in 2025 niet is aangewend. Daartegenover staan vooral hogere verzekerings- en advieskosten. Deze stijging is met name ontstaan door indexatie van tarieven en meer externe advisering, onder andere met betrekking tot het nieuwe kantoorpand (juridisch, bouwkundig, binnenhuisarchitect).

Bank- en rentekosten: € 164 duizend (voordeel)
De bank- en rentekosten komen lager uit, doordat de werkelijk in rekening gebrachte bankkosten lager uitvallen dan begroot en er geen rentekosten in rekening worden gebracht i.v.m. negatieve rente.

Structurele baten (verschil met begroting)
Overige opbrengsten: € 950 duizend (voordeel)
De overige opbrengsten laten een positief incidenteel resultaat zien. Deze opbrengsten worden vooral veroorzaakt door het project in verband met het nieuwe belastingstelsel voor waterschappen i.c. Waterschap Limburg en specifieke opdrachten voor deelnemers. Ook heeft een klein gedeelte van deze opbrengsten betrekking op de vergoeding voor de werkzaamheden in de Kinderopvangtoeslagaffaire. Het overige verschil met de begroting wordt veroorzaakt door de presentatie van de projecten AHA en Samenwerkingsportaal in de jaarrekening.

4.2.1. Uiteenzetting financiële positie per programma

De jaarrekening omvat het overzicht van baten en lasten plus een uiteenzetting van de financiële positie per programma. In het geval van BsGW betreft dit één programma "Lasten heffing en invordering belastingen".

4.2.2. Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Bij BsGW wordt het bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De governance van BsGW is in 2025 zo ingericht dat het bestuur de beslissingen neemt over aangelegenheden die de gehele organisatie betreffen. De bestuursleden van BsGW zijn niet in dienst bij BsGW en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BsGW en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BsGW en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2025).

In de volgende tabel is voor 2025 de topfunctionaris van BsGW zijn bezoldiging weergegeven. Daarna is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

Bezoldiging topfunctionaris	
Gegevens 2025	**N.M.J.G. Lebens**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 174.059
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.203
Subtotaal	€ 197.262
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 197.262**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2024	**N.M.J.G. Lebens**
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1 fte
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 167.432
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.282
Subtotaal	€ 190.714
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 190.714**

Onbezoldigde bestuursleden Algemeen bestuur (AB) / Dagelijks Bestuur (DB) 2025			
Organisatie	**Naam**	**Zitting in**	**Functie**
Gemeente Beek	R. Dirx	AB	Wethouder
Gemeente Beekdaelen	P.L.H.E. Janssen	AB	Wethouder
Gemeente Beesel	M. Derks	AB	Burgemeester
Gemeente Bergen	G.W. Bollen	AB	Wethouder
Gemeente Brunssum	J.L.W. van Dijk	AB	Wethouder
Gemeente Echt-Susteren	G.H.C. Frische	AB/DB	Wethouder
Gemeente Eijsden-Margraten	M.J.G. Gerritsen	AB	Wethouder
Gemeente Gennep	J.A. Van Hulsteijn	AB	Wethouder
Gemeente Gulpen-Wittem	J.E.L.M. Last	AB	Wethouder
Gemeente Heerlen	W. Houben	AB	Wethouder
Gemeente Kerkrade	J.P.M. Paas	AB	Wethouder
Gemeente Landgraaf	C.P.G. Wilbach	AB/DB	Wethouder
Gemeente Leudal	H. van Helden	AB	Wethouder
Gemeente Maasgouw	R.J.J. Cretskens	AB	Wethouder
Gemeente Maastricht	H. Fokke	AB/DB	Wethouder
Gemeente Meerssen	B.P.J. Molling	AB	Wethouder
Gemeente Mook en Middelaar	A. F. Herings	AB	Wethouder
Gemeente Nederweert	J.W. Franssen	AB	Wethouder
Gemeente Peel en Maas	H.P.J. Nijssen	AB	Wethouder
Gemeente Roerdalen	A.C.A.G. Smits	AB/DB	Wethouder
Gemeente Roermond	D.W.H. Franssen	AB	Wethouder
Gemeente Simpelveld	S.C.J. Scheepers	AB	Burgemeester
Gemeente Sittard-Geleen	I. Tillie	AB	Wethouder
Gemeente Stein	J.A.G. Ummels	AB	Wethouder
Gemeente Vaals	J.P.M.H. Kompier	AB	Wethouder
Gemeente Valkenburg	N.J.M.M. Dauven	AB	Wethouder
Gemeente Venlo	F.P.M. Schatorjé	AB/DB	Wethouder
Gemeente Voerendaal	R.B.M. Braun	AB/DB	Wethouder
Gemeente Weert	T.J.J. van Gemert	AB	Wethouder
Waterschap Limburg	M.A.M. Breugelmans	AB/DB	DB-Lid
Uit het bestuur			
Gemeente Beek	R. Diederen	AB	Wethouder
Gemeente Beesel	C.N.A. Nijkerken - de Haan	AB	Burgemeester
Gemeente Heerlen	M.E.E. de Beer	AB	Wethouder
Gemeente Sittard-Geleen	J.G.L.M. Bühler	AB	Wethouder

4.2.3. Rechtmatigheidsverantwoording

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 de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 17 december 2025 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 487.841. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 186.974 bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 487.841.
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 zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.2.4. Resultaatbestemming

De bestemming van het positief resultaat van € 4,526 miljoen over 2025 wordt 25 juni 2026 vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

4.2.5. Gerealiseerde baten en lasten per taakveld (x € 1.000,-)

Nr.	Naam taakveld	Lasten 2025	Baten 2025
0.10	Mutaties reserves	517	572
0.11	Resultaat rekening van baten en lasten	4.581	-
0.40	Ondersteuning organisatie (overhead)	9.987	-
0.50	Treasury	1	2
0.64	Belastingen overig	14.959	-
0.80	Overige baten en lasten	-	29.472
		30.045	30.045

Voor de diverse belastingsoorten zijn in de BBV-voorschriften verschillende taakvelden toegekend. Voor BsGW is het in praktische zin niet mogelijk om de baten en lasten over deze diverse taakvelden toe te rekenen. In dat kader is ervoor gekozen om de baten en lasten die direct zijn toe te rekenen aan belastingen integraal te verantwoorden onder het taakveld 0.64 Belastingen overig.

De door de BBV voorgeschreven beleidsindicatoren zijn niet van toepassing op bovenstaande taakvelden en op BsGW.

5. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Hiervoor verwijzen we naar de op de navolgende pagina's opgenomen controleverklaring.

RSM Netherlands Accountants N.V.
Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 55 55
www.rsmnl.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg te Roermond gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader behorende bij het controleprotocol 2025 jaarrekening Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW).

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025; 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 2025 jaarrekening Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg 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 geschikte is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 487.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34255759.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. 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 met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 487.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie
De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader behorende bij het controleprotocol 2025 jaarrekening Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW).

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 fraude of fouten.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 2025 jaarrekening Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg (BsGW), het Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, 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 de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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.

Heerlen, 9 april 2026
RSM Netherlands Accountants N.V.

Digitaal ondertekend door:

[redacted]

[redacted]

Gemeenschappelijke Regeling BsGW

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

1. Algemene informatie BsGW, historie, doelstellingen, werkzaamheden.
2. Begroting 2027 e.v. BsGW, impact gemeente Kerkrade
3. Vragen

gemeente kerkrade

Presentatie Informatiebijeenkomst 26 mei 2026

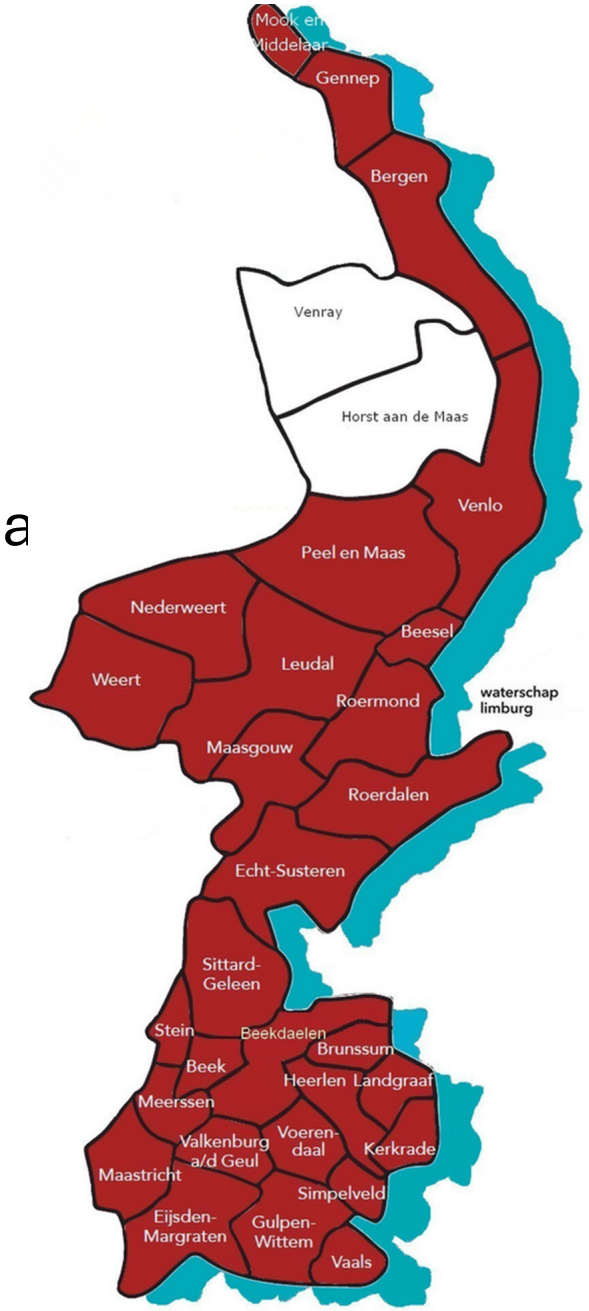
BsGW

Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen

26 mei 2026

BsGW

- Opgericht in 2011
- Gemeente Venlo en de toenmalige twee waterscha
- Gemeenschappelijke Regeling
  - Deelnemers: 29 Gemeenten en 1 Waterschap
  - Ingesteld door colleges B&W en Dagelijks Bestuur (collegeregeling)
  - Elke deelnemer vertegenwoordigd in Algemeen Bestuur BsGW
- Tussen 2012 en 2015 snel gegroeid



Groei

Deelnemers

Per 1-4-2011 :
waterschap Peel en Maasvallei, waterschap Roer en Overmaas (per 1-1-2017 Waterschap Limburg), gemeente Venlo

Per 1-1-2012:
gemeenten Bergen, Nederweert

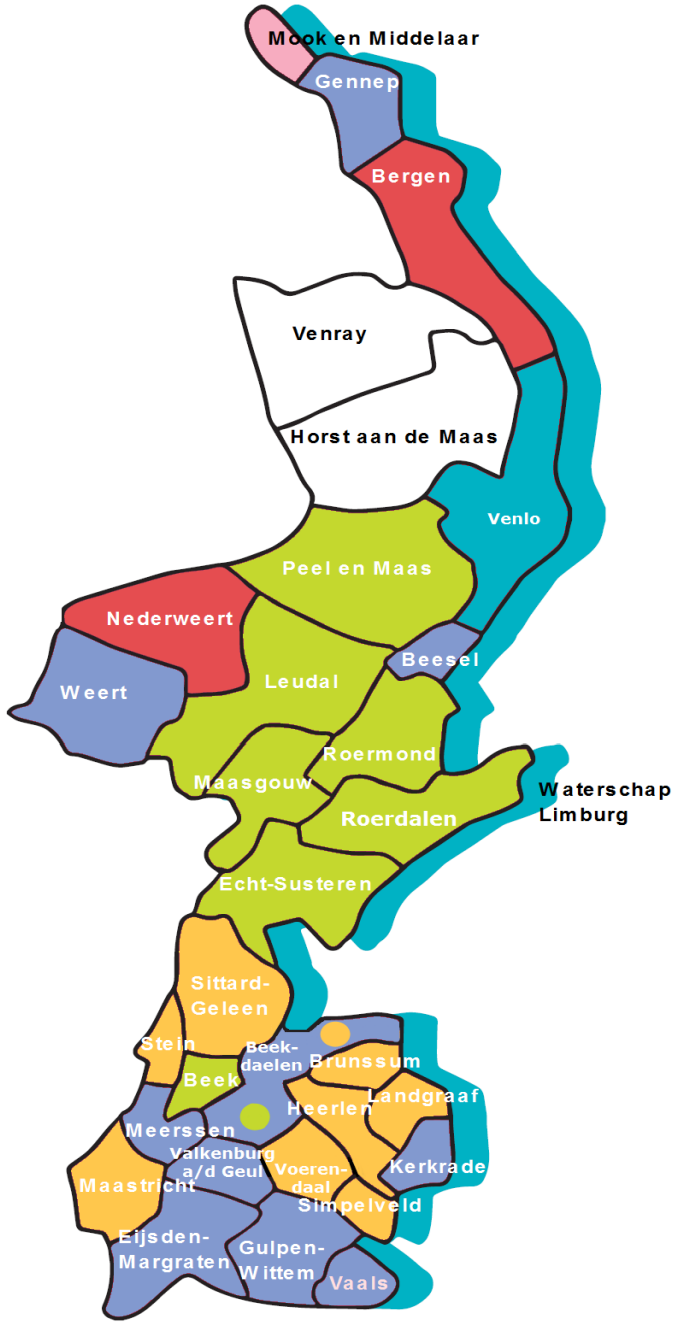
Per 1-1-2013:
gemeenten Beek, Echt-Susteren, Leudal, Maasgouw, Nuth, Peel en Maas, Roerdalen,en Roermond

Per 1-1-2014: gemeenten Brunssum, Heerlen, Landgraaf, Maastricht, Onderbanken, Simpelveld, Sittard-Geleen, Stein, Voerendaal

Per 1-1-2015:
gemeenten Beesel, Eijsden-Margraten, Gennep, Gulpen-Wittem, Kerkrade, Meerssen, Schinnen, Vaals, Valkenburg aan de Geul, Weert

Per 1-1-2021:
gemeente Mook en Middelaar

Anno 2026:
29 gemeenten en
1 waterschap



BsGW

Wat doen wij?

- Heffen en innen van lokale belastingen voor 29 gemeenten
- Heffen en innen waterschapsbelastingen voor Waterschap Limburg
- Waarderen in het kader van de Wet WOZ
- In 2026 ca. 550.000 objecten
- Dus ook ca. 550.000 combi-aanslagbiljetten

BsGW

Lokale belastingen:

Onroerende Zaakbelasting (OZB), maar ook

- Rioolheffing
- Afvalstoffenheffing
- Diftar
- Hondenbelasting
- Waterschapsbelastingen
- Toeristenbelasting
- Precariobelasting
- Reclamebelasting
- Parkeerbelastingen
- Etc.

Missie

BsGW heft en int belastingen voor haar klanten, slim en doordacht, op een kosteneffectieve wijze.

Inzichtelijk, voorspelbaar en betrouwbaar.



Beleid & bevoegdheid Deelnemers

Artikel 4:81 Algemene wet bestuursrecht

- Vaststellen verordeningen
- Vaststellen tarieven
- Vaststellen heffingsgrondslagen
- Vaststellen voor welke belastingen kwijtschelding mogelijk is
- Etc.

Uitvoering & bevoegdheid BsGW

Artikel 1 aanhef en onder g GR BsGW - uitvoeringsregels

- Aanwijzen van een belastingplichtige in een keuzesituatie
- Toekennen van ambtshalve vermindering
- Horen van een belastingplichtige in de bezwaarfase
- Toepassing automatische incasso
- Verlenen van uitstel bij bezwaarschriften
- Toepassing proceskosten bestuursrecht
- Aangifte, voorlopige aanslag en de toepassing van invorderingsrente
- Leidraad invordering

Uitvoering voor gemeente Kerkrade

- Onroerendezaakbelastingen
- Rioolheffing
- Afvalstoffenheffing incl reductie medische indicatie
- Diftar
- Hondenbelasting
- Toeristenbelasting
- Reclamebelasting
- Precariobelasting
- Parkeerbelastingen
- Kwijtschelding
  - Ozb - eigendom
  - Rioolheffing – gebruik
  - Afvalstoffenheffing - vast recht

Uitvoering Maatwerkvarianten & externe heffingen

Maatwerk

- Afvalstoffenheffing
  - Maatwerk extra containers
  - Maatwerk huishoudensgrootte
  - Maatwerk reductie medische indicatie

Externe heffingen

- Marktgelden/marktpromotiegelden

Toelichting op Ontwerpbegroting 2027

Toelichting op en achtergrondinformatie over de

Ontwerpbegroting BsGW 2027 en -meerjarenraming 2028-2031

VAN	:	Dagelijks Bestuur BsGW
AAN	:	Raadsleden van de in BsGW deelnemende gemeenten en leden van het Algemeen Bestuur van Waterschap Limburg
ONDERWERP	:	Ontwerpbegroting 2027 en -meerjarenraming 2028-2031
DATUM	:	26 februari 2026

De ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2031 van de gemeenschappelijke regeling BsGW liggen voor u. Sinds de oprichting van BsGW heeft BsGW vele ontwikkelingen en majeure trajecten doorgaan. Derhalve voorzien wij u, en de nieuwe raadsleden in het bijzonder, naast een ontwerpbegroting 2027 in één oogopslag, graag van achtergrondinformatie, die bijdraagt in het doorgronden van voorliggende stukken.

Leeswijzer

Dit document start met een korte algemene toelichting op BsGW en een specifiekere toelichting op de belangrijkste aspecten uit de (ontwerp)begroting en (ontwerp)meerjarenraming. Vervolgens volgt een verklarende begrippenlijst en tot slot nemen we u kort mee in het vervolgproces van de ontwerpbegroting. Waar relevant en mogelijk zijn linkjes geplaatst, zodat u meteen wordt doorgeleid naar de juiste onderdelen c.q. de onderliggende documenten.

- Achtergrondinformatie doorgronden Ontwerpbegroting 2027
- In het bijzonder voor de nieuwe raadsleden

De voorliggende begroting BsGW 2027 e.v. en wat deze betekent voor de gemeente Kerkrade

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen Limburg

Namens de gemeente Kerkrade neemt wethouder J.P.M. Paas deel aan het Algemeen Bestuur.

Het begrotingstotaal van de BsGW bedraagt € 27.771.818, het aandeel van Kerkrade daarin is € 990.335.

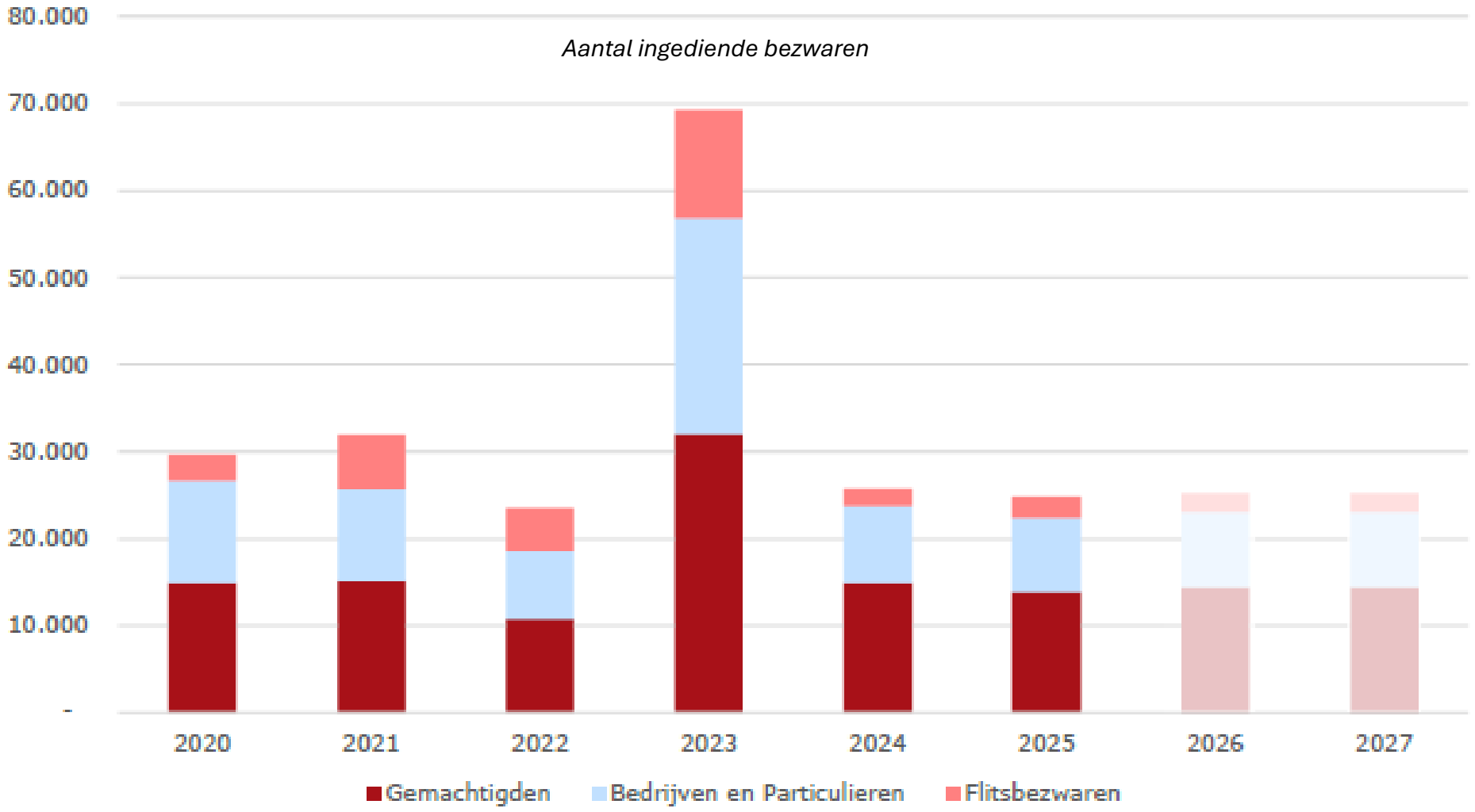
gemeente kerkrade

Trends en ontwikkelingen

Proceskosten

- BsGW heeft nog steeds te maken met ncnp-bedrijven. Deze bedrijven veroorzaken een relatief groot aantal van de jaarlijkse (WOZ-)bezwaren met de daaruit voortvloeiende proceskosten (uitvoerings- en uitkeringskosten). De ncnp-bezwaren worden steeds uitgebreider, complexer en technischer, waardoor de uitvoeringskosten per ingediend bezwaar oplopen.
- Als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) zijn de tarieven voor de proceskostenvergoedingen aanzienlijk verlaagd. Daarnaast is het aantal bezwaren –na de hausse aan bezwaren in 2023– in 2024 en 2025 weer in lijn met het aantal bezwaren in 2022. Dit heeft geleid tot een structurele verlaging van de *uitkeringskosten* in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2030. (-€1,5 miljoen)
- Voor wat betreft de afhandeling van de WOZ-bezwaren en -beroepen wordt een nieuwe trend zichtbaar: zowel in 2024 als in 2025 dalen de toekenningspercentages. Dit betekent dat naast het (fors) lagere tarief voor proceskostenvergoeding als gevolg van de Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ (en bpm) ook (verhoudingsgewijs) het aantal bezwaren en beroepen dat een proceskostenvergoeding krijgt toegekend lager wordt.
- Ervan uitgaande dat zich geen nieuwe, onverwachte ontwikkelingen voordoen, het aantal bezwaren naar aanleiding van de aanslagoplegging 2026 en 2027 geen noemenswaardige stijging vertoont ten opzichte van 2024 en 2025, de waardestijging van de objecten alsmede de tariefstijgingen door de gemeenten binnen de perken blijven, worden de *uitkeringskosten* via de begrotingspost ‘proceskostenvergoeding’ additioneel verlaagd met € 500 duizend in de begroting 2027 (en verdere jaren).

Trends en ontwikkelingen



Kostenbewust

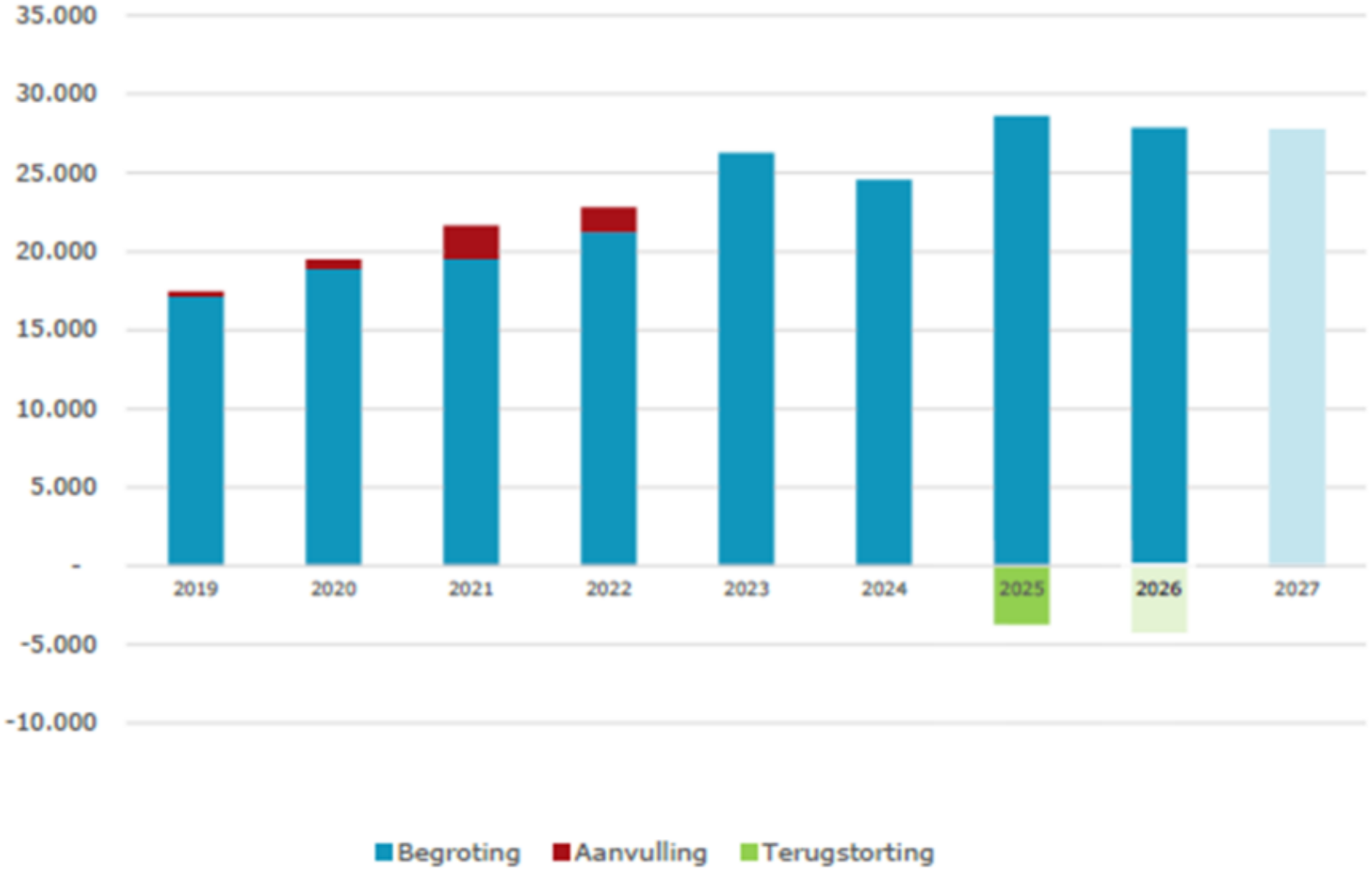
Beleidsarm

- BsGW is een uitvoeringsorganisatie en hanteert daarmee een beleidsarme begroting. Mocht er al sprake zijn van (nieuw) beleid, dan is dit op basis van een wettelijke grondslag dan wel op verzoek van de deelnemers en in alle gevallen op basis van besluitvorming door het Algemeen Bestuur van BsGW.

Kritische blik en reflectie nut en noodzaak activiteiten en handelingen

- Eén van de doelstellingen, die voortvloeien uit de missie van BsGW, is kostenreductie. Uitgangspunt voor de begroting van BsGW is dan ook altijd geweest: sober en doelmatig. Dit betekent dat BsGW kritisch blijft kijken naar haar eigen organisatie, processen en kosten. Zo ook voor wat betreft de personele lasten. Telkens wordt afgewogen of ontstane vacatures opnieuw moeten worden ingevuld, en zo ja, of dit structureel of tijdelijk moet gebeuren. Ook de aard en de omvang van de zogenaamde flexibele schil (tijdelijke inhuur telefonisten, taxateurs etc.) in het kader van de piekperiode rondom de aanslagoplegging wordt zorgvuldig bekeken.

Begroting en resultaat *aanvulling vs terugstorting*



Dashboard

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	28.762						-574	28.188	-2 %
Toelichting		%	%				Verdere verlaging begrotingspost proceskosten		

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt ~~toe /~~ af met:	27

Zienswijze vorig jaar	~~positief / neutraal~~ / negatief

Na herhaalde verzoeken vanuit deelnemende gemeenten heeft BsGW vorig jaar de initiële begroting alsnog neerwaarts bijgesteld door verlaging van het weerstandsvermogen en de begrotingspost proceskosten.
In de nu voorliggende begroting zijn de proceskosten verder verlaagd. (Waarbij nog steeds de nodige voorzichtigheid resteert)

Zienswijze op de begroting 2027 e.v. van de BsGW

- We zien een GR met een sluitende begroting en meerjarenraming, die kritisch naar haar eigen kostenontwikkeling heeft gekeken en hierin aanpassingen heeft gemaakt die ervoor zorgen dat er minder beslag wordt gelegd op algemene middelen.
- De waarderingskamer beoordeelde de uitvoering van de Wet WOZ in de gemeente Kerkrade door de BsGW wederom met het label “goed “. Zij duiden dit aan met 4 sterren. Omdat wij nu gedurende meerdere jaren stabiel het oordeel “goed “ hebben, kregen wij in 2025 een extra ster toegekend. ⭐⭐⭐⭐⭐

- Gelet het bovenstaande kan aan de raad worden voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 e.v. van de BsGW.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Aan de gemeenteraden
In afschrift aan:
de Colleges van Burgemeester en Wethouders
van de deelnemende gemeenten van de
GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad
Kloosterweg 1 (Carbon 6)
6412 CN Heerlen

Website:www.zorgenveiligheidshuisparkstad.nl
E-mail: zorgenveiligheidshuis@zvhparkstad.nl
Telefoon: 045-5676757

Aantal bijlagen: 5

Datum: 21 april 2026

Geachte leden van de gemeenteraad,

Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen en de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad (ZVHP) zendt het Dagelijks Bestuur ZVHP u de volgende stukken.

Hierbij bieden wij u aan:

Ter zienswijze
1. Conceptbegroting 2027-2030 GR ZVHP (bijlage 5)

In de begroting zijn de volgende beleidswijzigingen aangebracht.

• Een doorberekening van 20% overhead op de plustaken.

• Een uitbreiding van de plus dienstverlening Heerlen Noord Sociaal Veilig. Deze uitbreiding is voor extra (tijdelijke) formatie.

• Een uitbreiding van de plus dienstverlening Preventie met Gezag (incidentele baten via centrumgemeente Heerlen t.b.v. Parkstad). Deze uitbreiding is voor extra (tijdelijke) formatie procesregie voor de Integrale Jeugd Aanpak Parkstad (IJAP) en een Re-integratie Officier (RIO). Met de inzet van de RIO wordt tot en met 2028 gericht ingezet op het voorkomen van terugval in de criminaliteit van jonge (ex-)gedetineerden die zijn veroordeeld voor een HIC-delict. De uitbreiding van de plus dienstverlening betekent een stijging van de incidentele baten en stijging van de incidentele lasten.

• Het Zorg- en Veiligheidshuis bevindt zich in de fase van doorontwikkeling van de gemeenschappelijke regeling waarin we werken aan het voldoen aan wettelijke vereisten en het optimaliseren van onze bedrijfsvoering. Er is bewust gezocht naar oplossingen om de inwonersbijdrage budgetneutraal te houden ondanks de stijgende kosten op het vlak van bedrijfsvoering.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

• Er wordt samengewerkt met twee gemeenschappelijke regelingen in Parkstad én met Zorgen Veiligheidshuis Maastricht-Heuvelland op het gebied van PIOFACH-taken om kostenbesparing te realiseren.

Ter kennisname
1. Jaarrekening 2025 (bijlage 1)
2. Begrotingswijziging 2026 ZVHP (bijlage 2)
3. Voorstel resultaatbestemming 2024&2025 (bijlage 3)
4. Kadernota 2027 (bijlage 4)

Zienswijze en vaststelling
Vaststelling van de begroting 2027 is een verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Zorg en Veiligheidshuis Parkstad. Alvorens de documenten ter besluitvorming worden voorgelegd, heeft u de mogelijkheid om uiterlijk 7 juli 2026 uw zienswijze op de aangeboden stukken kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur. Wij nodigen u daartoe van harte uit.

Uw reactie
U kunt uw schriftelijke reacties en eventuele vragen n.a.v. de conceptbegroting sturen naar:

GR Zorg en Veiligheidshuis Parkstad
T.a.v. het Bestuur
zorgenveiligheidshuisparkstad@zvhparkstad.nl

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad,

dr. T.P. Dassen
Voorzitter GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

De heer A. Sabri
Directeur-secretaris Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Meerjarenbegroting 2027 t/m 2030

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Inhoud

1. De organisatie 4
2. Beleidsontwikkelingen 6
3. Verplichte paragrafen 8

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2027-2030 van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Hierin zijn de financiële consequenties van beleidsdoelstellingen en -ontwikkelingen meegenomen. Mogelijke ontwikkelingen worden enkel in de begroting meegenomen voor zover deze zijn in te schatten.

De door het Dagelijks Bestuur vastgestelde kadernota 2027 dient als basis voor deze begroting. Het belangrijkste bestuurlijke uitgangspunt is een sluitende begroting.

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad bevindt zich volop in transitie, waarbij we ons blijven richten op het verbeteren van de samenwerking tussen gemeenten, justitiële partners, andere Zorg- en Veiligheidshuizen en zorgorganisaties. Sinds de oprichting van het openbaar lichaam Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad op 1 januari 2024, hebben we al aanzienlijke stappen gezet in de doorontwikkeling en professionalisering van onze organisatie, doch dienen nog stappen gemaakt te worden. De gemeenschappelijke regeling en ook de Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden (WGS) stelt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad voor enkele uitdagingen met name op het vlak van bedrijfsvoering. Deze transformatie stelt ons in staat om de zorg- en veiligheidsdomeinen beter en duurzamer met elkaar te verbinden, wat resulteert in een robuuste en toekomstbestendige organisatie.

Het werkgebied van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad bestaat uit de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld en Voerendaal.

Op 1 januari 2024 is de Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad (GR) in werking getreden. Omdat de publiekrechtelijke basis van dit Openbaar Lichaam, de Wet gemeenschappelijke regelingen is, dient de financiële en verantwoordingscyclus daarbij aan te sluiten. De begroting is daarom opgesteld in lijn met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Achtereenvolgens beschrijven wij in hoofdstuk 1 de organisatie, in hoofdstuk 2 de belangrijkste ontwikkelingen, in hoofdstuk 3 de verplichte paragrafen en in hoofdstuk 4 de beleidsbegroting.

Samenvatting

De meerjarenbegroting kent een inwonersbijdrage die in pas loopt met de inwonersbijdrage uit de eerder vastgestelde meerjarenbegroting 2026-2029 en kent een inwonersbijdrage die oploopt van € 7,58 in 2027 tot € 9,23 in 2030. Jaarlijks gaat de inwonersbijdrage omhoog wegens de CPI ad 3,3% die gehanteerd wordt op de bedrijfsvoeringsaspecten waar contracten onder liggen en een CPB-index van 3,85% op de loonsom voor de jaren waar de CAO stijging nog niet bekend is. Deze wijze van indexeren is gelijk aan de wijze die gehanteerd wordt sinds de oprichting van de GR en is tevens goedgekeurd in de voorgaande meerjarenbegroting.

1. De organisatie

De voorloper van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is het Veiligheidshuis Parkstad. Het Veiligheidshuis Parkstad is op 20 september 2017 van start gegaan. Dit als gevolg van de fusie van het Veiligheidshuis Heerlen en het Veiligheidshuis Kerkrade. Grondslag voor de samenwerking was een privaatrechtelijke samenwerkingsovereenkomst waarin naast het doel en de taken van het Veiligheidshuis Parkstad, ook de governance en de financiën beschreven waren. De GR is daarvoor in de plaats gekomen.

Doelstelling

Het gezamenlijk doel van de samenwerking in Zorg- en Veiligheidshuizen is de veiligheid en leefbaarheid in de regio te verbeteren: het voorkomen en verminderen van recidive, (ernstige) overlast, criminaliteit en maatschappelijke uitval bij complexe problemen, door een combinatie van repressie, bestuurlijke interventie en zorg.

Governance

De regionale samenwerking krijgt vorm via een gemeenschappelijke regeling, aangegaan door de 7 colleges en burgemeesters en betreft zowel bevoegdheden van het college als van de burgemeesters van de 7 colleges. Deze GR bestaat uit het Dagelijks Bestuur (zijnde de 7 burgemeesters van de deelnemende gemeenten), het Algemeen Bestuur (zijnde het DB + 7 wethouders) en de voorzitter (dit is 1 van de burgemeesters). De voorzitter vertegenwoordigt de GR in en buiten rechte.

De organisatie van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad wordt gevormd door de deelnemende gemeenten samen met de voornoemde ketenpartners, zoals beschreven in de WGS.

Bedrijfsvoering

De salarisadministratie wordt uitbesteed aan de gemeente Kerkrade. Hiertoe zijn procesafspraken gemaakt met de directie. Voor ondersteuning die niet binnen bovenstaande afspraken vallen wordt gebruik gemaakt van private aanbieders of wordt dit in eigen beheer gedaan. Dit geldt bijvoorbeeld voor de financiële administratie. Voor financiën, informatiemanagement, privacy, procesmanagement, is er eigen of gedeelde formatie in het kader van de samenwerking beschikbaar. De dienstverlening op het gebied van ICT/kantoorautomatisering wordt afgenomen bij Solido maar als opdrachtgever, niet als deelnemer. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad verzorgt zelf het applicatiebeheer van de pakketten die ingezet worden in het primaire proces. Ook de softwarepakketten voor managementinformatie, postregistratie, worden momenteel geïmplementeerd en worden zelf beheerd.

De directeur van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur belast met de leiding van de organisatie en met de zorg voor een juiste en samenhangende taakvervulling. De directeur stuurt o.a. op hoofdlijnen en is verantwoordelijk voor de inrichting en werking van de organisatie en voor een doelmatige bedrijfsvoering.

Binnen de domeinen financiën, privacy, informatiebeveiliging, informatiemanagement, Arbo en archivering is de afgelopen periode duidelijke vooruitgang geboekt. De komende jaren wordt deze ontwikkeling voortgezet, met aandacht voor verdere professionalisering en het duurzaam borgen van gerealiseerde verbeteringen, zodat deze bijdragen aan een stabiele en toekomstbestendige organisatie.

Ten aanzien van privacy vindt op Zuid-Limburgs niveau kennisuitwisseling plaats met het Zorg- en Veiligheidshuis Maastricht-Heuvelland en het Zorg- en Veiligheidshuis Westelijke Mijnstreek. Tegelijkertijd blijft het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad zelf verantwoordelijk voor het waarborgen van privacy en informatiebeveiliging van de eigen producten en diensten, conform de geldende en gewijzigde wet- en regelgeving.

De archivering en het wettelijk toezicht worden uitgevoerd door het Historisch Centrum Limburg.

Dienstverlening

De kern van de basisdienstverlening van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad bestaat uit het uitvoeren van procesregie.

Procesregie houdt in dat het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad de coördinatie en afstemming met verschillende zorg- en veiligheidspartners op zich neemt. Dit zorgt voor een gestroomlijnde en effectieve aanpak van complexe casussen, waarbij ieders eigen wettelijke taak en verantwoordelijkheid centraal blijven staan.

Daarnaast kunnen gemeenten en derden conform de GR extra dienstverlening “inkopen”. Dit betreft vaak incidentele diensten die worden geleverd voor individuele gemeenten. Deze diensten worden aangeboden op basis van specifieke behoeften en omstandigheden en voegen extra waarde toe aan de basisdienstverlening van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Een voorbeeld hiervan is de inzet voor “preventie met gezag”.

De volgende diensten worden door het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad aangeboden en uitgevoerd:

- De Persoon Gerichte Aanpak (PGA)
- Multi disciplinaire aanpak ++ (MDA++)
- Radicalisering
- Zorgcoördinatie Mensenhandel (ZOCO)
- Beschermingstafel Jeugdigen
- Verbindingspunt Informatie en Advies VIA (meldpunt personen met onbegrepen “verward” gedrag)
- Nazorg ex-gedetineerden
- Bestuurlijke Informatie Justitiabelen (BIJ regeling terugkeer delinquenten met een risico op maatschappelijke onrust)
- Huisverboden
- Participatie aan Preventie met Gezag*
- Participatie aan Heerlen Sociaal Veilig *
- Re-integratie Officier (RIO)

De met een * aangemerkte taken worden maar voor enkele deelnemers uitgevoerd. In de bijlage is een overzicht opgenomen waarin per product een toelichting wordt gegeven.

2. Beleidsontwikkelingen

In de Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is sprake van een viertal hoofdtaken:

1. Bevorderen van de samenwerking tussen de gemeenten en partners in het justitiële, bestuurlijke en zorgdomein om te komen tot een integrale aanpak van (potentieel) criminele of ernstige overlast veroorzakende personen of systemen, mits daarbij sprake is van complexe casuïstiek. De aanpak staat in functie van het streven de sociale veiligheid te vergroten en daarmee de leefbaarheid binnen de samenleving te verbeteren.
2. Bijdragen aan de veiligheid(-sbeleving) als onderdeel van het integrale veiligheidsbeleid. Hierbij gaat het om het voorkomen en verminderen van recidive, (ernstige) overlast, criminaliteit en maatschappelijke uitval bij complexe problemen, door een combinatie van repressie, bestuurlijke interventie en zorg.
3. Het vervullen namens de deelnemers gezamenlijk of als afzonderlijke deelnemer van (specialistische) uitvoerings- en ondersteuningstaken.
4. Het inbrengen en delen van de kennis en expertise bij de beleidsvoorbereiding en uitvoering.

Het landelijk kader Zorg- en Veiligheidshuizen geeft daarnaast een opsomming van de functies van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad:

1. Procesregie bij complexe casuïstiek
2. Kennisknooppunt en vraagbaak voor domeinoverstijgende zorg- en veiligheidsproblematiek
3. Radar voor trends en ontwikkelingen op domeinoverstijgende zorg- en veiligheidsproblematiek
4. Netwerkregie op de samenwerking

Beiden vormen de onderleggers voor de beleidsmatige kaders van de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

Als gevolg van maatschappelijke ontwikkelingen nemen de casussen die het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad in behandeling neemt toe in aantal en in complexiteit. Oorzaken zijn onder meer gelegen in de instroom van vluchtelingen en ontheemden, economische en energiecrises en een verharding van de samenleving.

Naast deze doelen zit het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad na de totstandkoming van de gemeenschappelijke regeling in een transitie om onder meer de bedrijfsvoering verder te professionaliseren.

Verbeteren governance

Samen met het bestuur is al gewerkt aan het verbeteren van de overlegstructuur. We bouwen hierop voort door de frequentie en de inrichting van de informatievoorziening verder te optimaliseren.

Verbeteren archiefbeheer

De Archiefwet is van toepassing op ieder overheidsorgaan en daarmee sinds de oprichting van de gemeenschappelijke regeling ook op het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. In de afgelopen periode zijn belangrijke stappen gezet richting naleving van deze wet. Om het archiefbeheer volledig in lijn te brengen met de wettelijke vereisten, worden de komende periode enkele processen verder geformaliseerd en geïmplementeerd.

Personeelsbeleid

De organisatie werkt aan een strategisch personeelsplan dat de formatie beter laat aansluiten op de organisatiedoelstellingen, de kaders van de deelnemende gemeenten en de wettelijke verplichtingen van de gemeenschappelijke regeling. In de afgelopen periode een duidelijke positieve ontwikkeling zichtbaar: het verzuim is aanzienlijk gedaald en de stabiliteit binnen de teams is toegenomen.

Naast deze ontwikkelingen wordt gericht geïnvesteerd in het versterken van de professionaliteit van medewerkers. Dit gebeurt onder meer door structurele evaluatie, intervisie en gerichte trainingen, waaronder trainingen op het gebied van digitale en technologische ontwikkelingen zoals artificiële intelligentie. Hiermee wordt het vakmanschap van medewerkers versterkt en wordt ingespeeld op veranderende eisen aan het werk binnen het zorg- en veiligheidsdomein.

Daarnaast zijn inmiddels diverse beleidsstukken voor het personeelshandboek gereed, waarmee een stevige basis is gelegd voor verdere uniformiteit en professionalisering binnen de bedrijfsvoering. Ook de implementatie van HR21 is in volle gang. Dit draagt bij aan een transparante, eigentijdse en toekomstbestendige functie- en waarderingsstructuur.

AVG en privacy

De AVG en de WGS verplichten de GR om verschillende privacyrollen formeel te beleggen en het privacybeleid, inclusief de uitvoering ervan, verder te formaliseren. Ook op dit vlak zijn inmiddels stappen gezet en loopt het traject voortvarend; de komende periode richten we ons op de formele borging en het duurzaam verankeren van deze processen binnen de organisatie.

Sturing en inzicht

Sinds de oprichting van de gemeenschappelijke regeling heeft de focus in eerste instantie gelegen op het waarborgen van de continuïteit van de dienstverlening en het realiseren van de afgesproken doelstellingen. Met het volledig operationeel worden van de GR is een volgende ontwikkelfase bereikt, waarin wordt gewerkt aan het verder versterken en structureel borgen van de bedrijfsvoering, passend bij de rol van een publieke rechtspersoon.

Deze fase vraagt om een meer inrichting van processen. In het bijzonder wordt ingezet op het verkrijgen van gestructureerd en betrouwbaar inzicht in onder meer caseload, doorlooptijden, kosten per activiteit, toerekening naar taakvelden en een grotere voorspelbaarheid van kosten op basis van de te verwachten activiteiten. Dit ontwikkeltraject is inmiddels gestart en wordt de komende jaren verder uitgebouwd, waarbij het opbouwen van historische data en het standaardiseren van informatie stap voor stap plaatsvindt.

Het feit dat Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad het enige Zorg- en Veiligheidshuis in Nederland is met publieke rechtspersoonlijkheid brengt daarbij een hogere mate van complexiteit met zich mee. De eisen aan governance, administratie, financiële verantwoording, informatiebeheer en rechtmatigheid zijn daarmee nadrukkelijker dan onder de voormalige samenwerkingsvorm. Deze context vraagt meer van de organisatie en haar processen, maar vormt tegelijkertijd een stevige basis voor de verdere ontwikkeling naar een transparante, voorspelbare en professioneel geborgde uitvoeringsorganisatie.

3. Verplichte paragrafen

Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf geeft inzicht in het vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.om financiële tegenvallers op te vangen en beschrijft de wijze waarop risico's worden beheerst. Het doel is transparantie over de financiële robuustheid en de mate waarin wij voorbereid zijn op onvoorziene omstandigheden.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de GR in staat is om deze resterende risico's financieel op te vangen. Het wordt berekend als de verhouding tussen:

- Beschikbare weerstandscapaciteit: middelen die direct inzetbaar zijn, zoals de algemene reserve.
- Benodigde weerstandscapaciteit: de financiële waarde van de geïnventariseerde risico's.

Risicobeheersing

De risicobenadering en daarmee ook -beheersing is geënt op de limitatieve lijst van diensten en taken van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad en daarbij behorende bedrijfsvoeringsaspecten. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van de deelnemers. Alle lasten worden toegerekend naar deze producten en diensten via voorcalculatie op basis van ervaringsgegevens.

Vanuit de deelnemende gemeenten is gesteld dat er geen vermogen wordt aangehouden om deze risico's te kunnen opvangen, maar dat het vermogen bij de deelnemende gemeenten blijft en bij openbaring van een risico aanvullend wordt bijgestort.

De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet zo realistisch mogelijk ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit diverse componenten van waar geen eenduidige definitie is bepaald door het BBV. Gezien het beperkte eigen vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad, en eventuele stille reserves, onbenutte belastingcapaciteit en begrotingsruimte niet van toepassing zijn, is enkel de algemene reserve gehanteerd als beschikbare weerstandscapaciteit.

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 292.570

De benodigde weerstandscapaciteit

In deze paragraaf worden de geïnventariseerde risico's beschreven. Het betreft risico's die als meest belangrijk worden ervaren. Van ieder risico is becijferd welk bedrag voor dat risico moet worden toegevoegd aan de weerstandscapaciteit. Dat bedrag wordt berekend aan de hand van de formule kans * impact. De risico's zijn weergegeven in duizendtallen. De impact bedraagt de ingeschatte financiële waarde en de kans is weergegeven als hoog, midden, laag waarbij de gehanteerde afslag respectievelijk 25%, 50% en 75% is. De reden dat 100% niet wordt gehanteerd is omdat het dan zeker is dat het risico zich openbaart en dit in de begroting moet worden opgenomen.

Nr.	Thema	Omschrijving	Categorie	Impact	Kans	Risicobedrag
1.		Verhoging inwoners-bijdrage		€ 200.000	50%	€ 100.000
2.		CAO wijzigingen		€ 300.000	75%	€ 225.000
3.		Toename aantal en complexiteit casuïstiek		€ 300.000	75%	€ 225.000
4.		Wet tijdelijk huisverbod		€ 100.000	50%	€ 50.000
5.		Nieuwe instroom		€ 200.000	50%	€ 100.000
6.		Economische / energie crises		€ 150.000	50%	€ 75.000
7.		Gespecialiseerde functies		€ 200.000	25%	€ 50.000
8.		Structurele borging projecten		€ 800.000	25%	€ 200.000
9.		Raming bedrijfsvoering		€ 100.000	50%	€ 50.000
10.		Privacy		€ 100.000	75%	€ 75.000
				€ 2.450.000		€ 1.150.000

1. Inwonersbijdrage in meerjarenbegroting 2027-2030

De meerjarenbegroting kent een inwonersbijdrage die oploopt van € 7,04 in 2026 tot € 9,23 in 2030. Jaarlijks gaat de inwonersbijdrage omhoog wegens de CPI ad 3,3% die gehanteerd wordt op de bedrijfsvoeringsaspecten waar contracten onder liggen en een CPB-index van 3,85% op de loonsom voor de jaren waar de CAO stijging nog niet bekend is. Deze wijze van indexeren is gelijk aan de wijze die gehanteerd wordt sinds de oprichting van de GR en is tevens goedgekeurd in de voorgaande meerjarenbegroting.

2. CAO Samenwerkende Gemeentelijke Overheden

In de meerjarenbegroting is bij de raming van de personeelslasten uitgegaan de daadwerkelijke loonstijging voor de looptijd van de CAO die bekend is. Voor de opvolgende jaren is uitgegaan van de CPB-indices voor de loonvoet sector overheid (3,85%), conform de systematiek die ook door de deelnemende gemeenten wordt gehanteerd. Omdat de huidige CAO een looptijd heeft tot en met 31 maart 2027 en de uitkomsten van een nieuwe CAO nog niet bekend zijn, kan een hogere loonontwikkeling dan geraamd leiden tot aanvullende personeelslasten.

3. Algemeen beeld van de casuïstiek

De aard van de casuïstiek wordt complexer en intensiever, met oplopende doorlooptijden. Regelmatig is inzet van meerdere procesregisseurs nodig en is aanvullende specialistische expertise van zorg- en ketenpartners vereist. Tegelijkertijd staan ook deze partners, waaronder OM en politie, onder druk door capaciteits- en prioriteitsvraagstukken. Signalen van onder meer mensenhandel en uitbuiting nemen toe, terwijl beperkte doorstroommogelijkheden binnen woonvoorzieningen de voortgang in dossiers kunnen belemmeren.

De toenemende complexiteit van de casuïstiek heeft binnen het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad ertoe geleidt dat we al enkele jaren werken met een wachtlijst. Dit heeft als risico dat de casus reeds aangemeld is bij het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad als PGA maar er nog geen capaciteit beschikbaar is om de PGA op te starten.

4. Wet Tijdelijk Huisverbod

De trend die vorig jaar al werd ingezet ten aanzien van het opleggen van huisverboden is niet gestopt. De impact daarvan op de bedrijfsvoering is groot. Een huisverbod heeft absolute prioriteit en de bijbehorende activiteiten moeten door de procesregisseur en het bedrijfsbureau direct worden opgepakt. Wachtlijsten kunnen hierbij niet gehanteerd worden. Het is een open eind constructie die als de trend zich voortzet, binnen de huidige bezetting moeilijk te managen is.

5. Nieuwe instroom

De impact van de instroom van vluchtelingen is genoegzaam bekend en we zien dat ook terug in de casuïstiek.

Ook is sprake van een nieuwe categorie PGA, namelijk de jeugdigen. Dit in het kader van de integrale aanpak jeugd Parkstad/ Preventie met Gezag.

6. Economische/ energie crisis

De economische/ energie crisis heeft aangetoond dat de stress toeneemt in gezinnen en/ of hun omgeving. Dit heeft weer effect op de huisverboden en PGA's.

7. Vinden van benodigd en gekwalificeerd personeel

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad ontvangt een groot deel van zijn middelen in de vorm van incidentele baten, veelal projectgebonden. De strikte kaders van de BBV maken dat wij voor deze projecten uitsluitend medewerkers op basis van tijdelijke contracten kunnen aantrekken. Hierdoor ontstaat een structureel knelpunt: nieuwe medewerkers moeten eerst worden opgeleid en ingewerkt voordat zij op het gewenste kwaliteitsniveau kunnen functioneren, terwijl wij hen – zodra deze kwaliteit is bereikt – vaak weer moeten laten vertrekken. Dit omdat de projectfinanciering afloopt, of de contracten wettelijk niet langer mogen worden verlengd binnen de geldende regelgeving voor een GR.

Deze cyclus van investeren in opleiding en vervolgens het noodgedwongen afscheid nemen van goed gekwalificeerd personeel raakt zowel de continuïteit als de kwaliteit van onze dienstverlening. Daar komt bij dat wij opereren in een arbeidsmarkt waarin gemeenten vergelijkbare functies aanbieden onder gunstigere, structurele contractvoorwaarden. Dit maakt het niet alleen uitdagend om gekwalificeerd personeel te werven, maar ook om talent vast te houden en duurzame expertise binnen de organisatie op te bouwen.

8. Continuering projecten Parkstad nog niet structureel geborgd

We constateren dat de Rijkssubsidies geen structureel karakter kennen en daardoor ook geen structurele functies kunnen worden aangeboden. Ook dit heeft gevolgen voor de inzet van voldoende gekwalificeerd personeel.

9. Daadwerkelijke raming kosten bedrijfsvoering

De begroting is opgebouwd op basis van werkelijke kosten op basis van dienstverleningsovereenkomsten. Voor het oprichten, doorontwikkelen en in stand houden van een solide gemeenschappelijke regeling zijn middelen nodig om dit te kunnen realiseren. In de begroting is een structurele post onvoorzien van € 30.000,- opgenomen om autonome tegenvallers van beperkte omvang te kunnen opvangen.

10. AVG, privacy en DPIA's

De constructie van de GR vormt een extra uitdaging voor het naleven van de AVG. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad draagt in samenwerking met de relevante privacy functionarissen zorg voor het naleven van de AVG.

Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Het benodigde weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 1.150.000. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 bedraagt afgerond € 290.000. De ratio komt hiermee uit op 0,25. Dit is onvoldoende, maar ligt in lijn met het beleid van de deelnemers die besloten hebben geen vermogen aan te houden in de gemeenschappelijke regeling.

Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor ZVHP, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	JR2024	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Netto schuldquote	- 6,43%	- 5%	- 5%	- 5%	- 5%	- 5%
Netto schuldquote gecorrigeerd	- 6,43%	- 5%	- 5%	- 5%	- 5%	- 5%
Solvabiliteitsratio	37,66%	10%	10%	10%	10%	10%
Grondexploitatiequote	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele explotatie-ruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Er is geen sprake van vaste schulden, enkel van vlottende schulden welke met name zien op nog te betalen kosten of nog te ontvangen facturen. Aangezien het saldo liquide middelen, uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa hoger wordt geacht dan het saldo netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende passiva, wordt een beperkt negatieve netto schuldquote verwacht. Daar er geen sprake is van langlopende of uitgezette leningen is de gecorrigeerde netto schuldquote gelijk aan de netto schuldquote.

De solvabiliteit is laag als gevolg van het beleid van de deelnemers om het vermogen van het ZVHP laag te houden en overschotten terug te laten vloeien. Daar niet uit te sluiten valt dat jaarlijks activiteiten overlopen of een resultaat nog te verrekenen is, wordt een solvabiliteitsratio van 10% verwacht.

<u>Onderhoud kapitaalgoederen</u>

Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in het hoofdstuk Financieel Beleid in de Financiële verordening zijn hierop van toepassing. Er is geen sprake van kapitaalgoederen.

<u>Financiering</u>

De in januari 2001 in werking getreden Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) verplicht een gemeenschappelijke regeling om een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening op te nemen. Voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is de financieringssystematiek dat de deelnemers een voorschot per kwartaal betalen, gebaseerd op de totale bijdrage conform begroting. Sinds de oprichting werkt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad op basis van kwartaalfacturatie om zodoende zelf over liquide middelen te beschikken.

Treasurybeheer

Het financiële risicoprofiel van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisico's zijn er niet, daar er geen sprake is van vaste geldleningen en er geen gebruik wordt gemaakt van kasgeldleningen. Als gevolg hiervan kan ook geen kasgeldlimiet of renterisiconorm worden bepaald.

Het kredietrisicobeheer of debiteurenrisicobeheer ziet op het beheersen van risico's op niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door tegenpartijen. Daar er geen geldleningen zijn verstrekt ziet het risico voornamelijk op debiteuren. Daar is het risico laag daar de bijdrage van de deelnemers vanuit de begroting is bepaald en per kwartaal in rekening wordt gebracht.

Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat ZVHP geen kasbeheer meer voert. Overigens is de verwachting dat het saldo van de liquiditeiten de drempel voor afstorten niet zal overstijgen.

<u>Bedrijfsvoering</u>

De bedrijfsvoeringsparagraaf van deze begroting geeft inzicht in de beleidsvoornemens omtrent onze bedrijfsvoering, die gericht is op het adequaat uitvoeren van het programma uit deze begroting en de continuïteit van de organisatie. Hoe beter de organisatie op orde is, des te beter de organisatie gesteld staat voor haar publieke taak.

Personeel en organisatie

Enkel de salarisadministratie is uitbesteed aan de gemeente Kerkrade. Hiertoe zijn procesafspraken gemaakt met de directie. Er wordt momenteel gewerkt aan een strategisch personeelsplan, een personeelshandboek en functiewaardering in lijn met HR21.

Informatisering en automatisering

De dienstverlening op het gebied van ICT/kantoorautomatisering wordt afgenomen bij Solido als klant niet als deelnemer.

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad verzorgt zelf en in samenwerking met de andere Zorg- en Veiligheidshuizen waar dat mogelijk is het applicatiebeheer van de pakketten die ingezet worden in het primaire proces.

Planning en control

De planning en control cyclus van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is de jaarlijkse, BBV-gestuurde (Besluit Begroting en Verantwoording) cirkel van begroten, uitvoeren en verantwoorden voor gemeenten en provincies. Als GR volgt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad daarnaast ook de rapportageregels uit de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr).

Huisvesting

Op het gebied van huisvesting en facilitaire ondersteuning is een overeenkomst tussen Walas Project B.V. en het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad afgesloten.

Verbonden partijen

Bij het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is geen sprake van verbonden partijen.

Grondbeleid

De paragraaf Grondbeleid is niet van toepassing voor Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

Openbaarheid

Per 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad publiceert de jaarrekening en meerjarenbegroting op de landelijke website Zorg- en Veiligheidshuizen.

Beleidsbegroting

Onderstaand is het overzicht van baten en lasten opgenomen inclusief een toelichting hierop.

Overzicht van baten en lasten

Bedragen x € 1.000	R2024	R2025	B2026	B2027	B2028	B2029	B2030
Personeelskosten	2.407	2.862	3.360	3.960	3.774	3.758	3.618
Locatie en faciliteiten	163	108	130	134	138	143	148
Bedrijfsvoering	296	355	391	397	402	408	414
Totale lasten	2.866	3.325	3.881	4.491	4.314	4.309	4.180
Structurele baten	2.305	2.505	2.382	2.859	3.009	3.204	3.342
Incidentele baten Centrumgemeente Heerlen	647	837	1.082	1.208	874	752	477
Incidentele baten Gemeente Heerlen	86	86	86	86	86	0	0
Incidentele baten Regio Parkstad		140	163	170	176	183	190
Incidentele baten Regio Zuid-Limburg	21	22	168	168	169	170	171
Overige baten	78	67	0	0	0	0	0
Totale baten	3.137	3.571	3.881	4.491	4.314	4.309	4.180
Mutaties en reserves	65	44					
Resultaat	336	290	0	0	0	0	0

Toelichting op de staat van baten en lasten

Personeelskosten

Voor 2027 t/m 2030 zijn de personeelskosten geïndexeerd op basis van de daadwerkelijke cao-stijging voor de looptijd van deze CAO en met 3,85%voor de daaropvolgende jaren.

Tevens is er nog steeds sprake van een toenemende spanning op de arbeidsmarkt. Dat vraagt om tijdig anticiperen.

Indexering goederen en diensten

Voor 2027 t/m 2030 is uitgegaan van een jaarlijkse kosteninflatie van 3,3% ten opzichte van 2026. Deze wijze van indexeren is in de voorgaande meerjarenbegroting goedgekeurd.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak en beveiliging. In aanloop naar de overeengekomen verhuizing naar Hoensbroek eind 2026 wordt onderzocht in hoeverre de aangeboden ruimte aansluit bij de huidige en toekomstige activiteiten van de organisatie. De eerste verkenningen wijzen erop dat de beschikbare ruimte mogelijk beperkt is voor onze benodigde werkplekken.

Kosten bedrijfsvoering

De kosten bedrijfsvoering bestaan uit het communicatiebudget, werkbudgetten behorende bij de activiteiten, ICT-kosten, softwarekosten, kosten voor de accountant en fiscalist, verzekeringen, naleving Archiefwet, organisatieactiviteiten en onvoorziene lasten.

Structurele baten

Structurele baten bestaan uit de inwonerbijdrage, de rijksbijdrage vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid, bijdrage voor GIA, procesregisseur voor de gemeente Kerkrade, en de bijdrage voor Heerlen Noord Sociaal Veilig.

Incidentele baten

De incidentele baten zijn verdeeld over categorieën waar de baten hun oorsprong vinden. De incidentele baten centrumgemeente Heerlen bestaan uit de bijdragen voor de zorgcoördinator mensenhandel, beschermingstafel, regie radicalisering, wonen-werken ex-gedetineerden, preventie met gezag en bestuurlijk akkoord nazorg. De incidentele baten gemeente Heerlen bestaan uit bijdragen voor Heerlen Noord Sociaal Veilig. De incidentele baten regio Parkstad bestaan uit de RIO gelden. De incidentele baten regio Zuid-Limburg bestaan uit de bijdragen voor VIA procesregie en POK. Overige baten bestaan uit extra bijdragen en rentebaten.

Overzicht incidenteel en structureel begrotingsevenwicht

Een belangrijk financieel uitgangspunt voor het provinciaal toezicht is een reëel sluitende begroting. Dit houdt in dat bij de begroting aangegeven dient te worden of de begroting in evenwicht is, dat wil zeggen dat de jaarlijks terugkerende lasten zijn gedekt door jaarlijks terugkerende baten. Ook bij de jaarrekening moet hierin inzicht worden gegeven. De gerealiseerde baten en lasten dienen structureel in evenwicht te zijn.

Begroting 2026	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	3.361		884	2.476
Locatie en faciliteiten	130			130
Bedrijfsvoering	391		104	287
Totale lasten	3.881		991	2.893
Totale baten	3.881		1.499	2.382

Begroting 2027	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	3.960		1.391	2.569
Locatie en faciliteiten	134			134
Bedrijfsvoering	397		104	292
Totale lasten	4.491		1.495	2.995
Totale baten	4.491		1.632	2.859

Begroting 2028	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	3.774		1.109	2.665
Locatie en faciliteiten	138			138
Bedrijfsvoering	402		104	298
Totale lasten	4.314		1.213	3.101
Totale baten	4.314		1.306	3.009

Begroting 2029	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	3.758		993	2.765
Locatie en faciliteiten	143			143
Bedrijfsvoering	408		104	304
Totale lasten	4.309		1.097	3.212
Totale baten	4.309		1.105	3.204

Begroting 2030	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	3.619		750	2.868
Locatie en faciliteiten	148			148
Bedrijfsvoering	414		104	310
Totale lasten	4.180		854	3.326
Totale baten	4.180		838	3.342

Er is geen sprake van structurele toevoegingen of onttrekkingen aan reserves.

Incidentele personeelslasten betreffen inhuur en tijdelijke contracten. Incidentele bedrijfsvoeringslasten betreffen de lasten voor de regeling Bijdrage wonen en werken ex-gedetineerden en de leasekosten voor de RIO.

Incidentele baten betreffen alle regelingen die met een looptijd zijn toegekend.

Hierbij dient te worden opgemerkt dat voor het deel dat structureel niet in evenwicht is, is voor de hele begrotingstermijn een budget beschikbaar is voor IJAP dat in de eerste jaren vanuit de Regiodeal wordt gefinancierd en daarna door een verhoging van de inwonerbijdrage. Deze baten worden op basis van hun aard als incidenteel aangemerkt, maar dekken de komende jaren het structurele verschil af en in het bestuurlijk overleg is reeds besproken dat de verhoging van de inwonerbijdrage nodig is om de resultaten van IJAP op peil te houden. Hierdoor is in de eerste jaren een structureel tekort zichtbaar, maar trekt dit meerjarig weg.

Bijlage 1 - Inwonersbijdrage per gemeente

Gemeente	Inwonersaantal 2024 cf. CBS	Jaar: Inwonersbijdrage per inwoner:	2026 7,04	2027 7,58	2028 8,15	2029 8,71	2030 9,23
Heerlen	87461		615.725	662.954	712.807	761.785	807.265
Kerkrade	45311		318.989	343.457	369.285	394.659	418.221
Beekdaelen	35896		252.708	272.092	292.552	312.654	331.320
Landgraaf	37112		261.268	281.309	302.463	323.246	342.544
Simpelveld	10255		72.195	77.733	83.578	89.321	94.654
Voerendaal	12375		87.120	93.803	100.856	107.786	114.221
Brunssum	27770		195.501	210.497	226.326	241.877	256.317
Inwonersbijdrage totaal:	**256.180**		**1.802.376**	**1.940.950**	**2.086.905**	**2.230.300**	**2.363.452**

Bijlage 2 – Taakveldenbegroting

Taakveldenbegroting	Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
Bedrag x € 1.000	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
0. Bestuur en ondersteuning									
0.4 Overhead	1.142		-1.142	1.178		-1.178	1.216		-1.216
0.8 Overige baten en lasten	30		-30	30		-30	30		-30
1. Veiligheid									
1.2 Openbare orde en veiligheid	1.434	2.078	526	1.962	2.222	601	1.704	2.372	800
6. Sociaal domein									
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	511	396	-133	527	402	-145	544	408	-156
6.714 Overige maatwerkarrangementen (Wmo)	161	245	84	167	245	78	174	245	72
6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (Wmo)	13	164	151	14	164	150	12	164	152
6.821 Jeugdbescherming	44	28	-16	46	29	-17	47	30	-17
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	228	170	-64	236	176	-66	245	183	-69
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	319	634	434	331	1.087	416	344	747	273
Totaal	**3.881**	**3.881**	**0**	**4.491**	**4.491**	**0**	**4.314**	**4.314**	**0**

Bijlage 3 – Producten en diensten

PGA

Persoonsgerichte Aanpak; veel gemeenten kennen personen die ernstige(veiligheids-) problemen en/of ernstige overlast veroorzaken. Sommigen volharden in dit gedrag of ‘groeien door’, vaak in combinatie met gedrags- of psychische problemen, verslaving enzovoort. Een integrale op de persoon/het systeem toegesneden (mix van) interventie(s) is een succesvolle manier om deze plegers samen met ketenpartners als gemeenten, politie, OM en hulpverlening, aan te pakken. De PGA is een belangrijk onderdeel van de lokale veiligheidsaanpak. De PGA beoogt met preventieve en repressieve interventies hardnekkige patronen van criminaliteit en overlast te doorbreken. Geprioriteerde personen worden naar een zorg- en/of justitieel traject geleid.

C&A

Consult & Advies: kortstondige betrokkenheid, consultering en advisering om aanmelder weer op weg te helpen en de melding op de juiste plek te laten landen.

JPP (Jeugd Preventie Platform)

In het Jeugd Preventie Platform (JPP) worden jeugdigen besproken die door de politie en deelnemende partners worden gemeld vanwege zorgen over hun ontwikkeling en veiligheid. Binnen het JPP worden meldingen ingebracht in een keten van professionals. Het doel is vroegtijdige criminaliteit tegen te gaan. Hierbij wordt aan jeugdigen en hun ouders een ondersteuningsaanbod gedaan. De JPP- aanpak van het Veiligheidshuis Parkstad richt zich op kinderen en jeugdigen van 0 tot 18 jaar die in hun ontwikkeling worden bedreigd. Niet alle Parkstadgemeenten maken gebruik van deze mogelijkheid.

Multidisciplinaire aanpak ++ (MDA++)

Het doel van deze aanpak is acuut geweld en structurele onveiligheid voor kinderen/gezinnen/volwassenen weg te nemen door het realiseren van een dekkend netwerk. Het middel daartoe is een multidisciplinaire aanpak bij deze ernstige en complexe vormen van huiselijk geweld en kindermishandeling. De Multidisciplinaire Aanpak (MDA++) voorziet in een bundeling van psychosociale, medische, forensische en justitiële specialisten in de aanpak van kindermishandeling, huiselijk en seksueel geweld. De twee ++ staan daarbij voor intersectoraal en specialisme aan de voorkant. Met specialisten worden gespecialiseerde zorgverleners bedoeld waaronder (kinder-) artsen, (forensische) psychologen, psychiaters, systeemtherapeuten, verslavingsdeskundigen etc. Het uitgangspunt is: ‘Betrek bij de complexere casussen in een eerder stadium specialisten waardoor aan de systeem - en persoonsgerichte aanpak beter inhoud gegeven kan worden. De overtuiging is dat deze aanpak zal leiden tot betere behandelmethodes.

Radicalisering

Preventieve interventies binnen de lokale aanpak gaan specifiek in op het versterken van de veerkracht en weerbaarheid van vatbare individuen in vatbare omgevingen voor radicalisering.

De persoonsgerichte aanpak radicalisering (PGA) is de verzamelnaam voor de fase van alle interventies van ketenpartners om een specifiek persoon niet (verder) te laten radicaliseren, of om deze persoon te laten re-integreren. Deze richt zich op personen waar mogelijk een (gewelds)dreiging vanuit gaat. De weegploeg, bestaande uit de gemeente, de politie en het OM, besluiten bij ontvangst van een signaal aan de hand van de in het

wetsvoorstel Wet gegevensverwerking Persoonsgerichte aanpak radicalisering en terroristische activiteiten (hierna wet PGA) genoemde criteria, of de casus opgenomen wordt in de PGA.

Deze wet maakt mogelijk dat ketenpartners onder bepaalde omstandigheden informatie mogen delen met de gemeente, de politie en het OM. Daarnaast staat de rol van de kernpartners in de PGA beschreven.

Zorg coördinator Mensenhandel (ZOCO)

Zorgcoördinatie van hulp en ondersteuning aan slachtoffers van mensenhandel en de toeleiding van slachtoffers naar de juiste organisatie.

Doelgroep: alle (vermoedelijke) slachtoffers van mensenhandel: mannen, vrouwen, transgenders, minderjarigen en meerderjarigen, van Nederlandse en niet Nederlandse nationaliteit.

De zorgcoördinator (ZOCO) mensenhandel heeft een informatie- en adviesfunctie voor professionals; is zichtbaar en bereikbaar voor andere organisaties (die een rol spelen in de signalering, verwijzing, zorg en evt. verblijfsstatus voor slachtoffers). De ZOCO verzamelt en verstrekt gegevens over het aantal slachtoffers, bouwt en onderhoudt een netwerk met de bestaande organisaties om zo bij te dragen aan een samenhangend hulp- en ondersteuningsaanbod voor slachtoffers van mensenhandel.

Gemeenten moeten hun rol in de aanpak van mensenhandel invullen. Bijvoorbeeld door regelgeving en beleid te maken dat de aanpak van mensenhandel ondersteunt. En door te zorgen voor passende opvang, ondersteuning en nazorg voor slachtoffers van mensenhandel in de gemeente. Dit gebeurt op grond van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning.

Beschermingstafel Raad van de Kinderbescherming

De beschermingstafel wordt georganiseerd om met verschillende hulpverleningspartijen het gesprek aan te gaan over signalen die ontvangen zijn (en/of worden) over belemmerende factoren bij de ontwikkeling en veiligheid van een kind of kinderen (fysiek en/of mentaal). Het gaat hier altijd over 1 casus. Het doel van deze bijeenkomst is om op basis van de professionele deskundigheid van eenieder -en gezamenlijk- te komen tot een weloverwogen besluit over het al dan niet doen van interventies die noodzakelijk zijn en de intentie hebben om de veiligheid (fysiek en/of mentaal) van het kind of de kinderen te borgen (binnen de mate van het mogelijke) en op z'n minst te bevorderen.

Levensloopaanpak (onbegrepen "verward" gedrag met een hoog veiligheidsrisico)

De levensloop beschrijft het samenwerken in regionale netwerkvormen waarin ondersteuning, begeleiding en behandeling wordt geboden aan mensen die ontwrichtend gedrag vertonen en een hoog veiligheidsrisico vormen ten gevolge van hun psychische stoornis, hun verstandelijke beperking of hun verslavingsproblematiek. De zorg valt op het snijvlak van de Wet maatschappelijke ondersteuning, Forensische zorg en de Zorgverzekeringswet.

De impact van incidenten veroorzaakt door personen, die ernstig, gevaarlijk en ontwrichtend gedrag vertonen, is voor alle betrokkenen en voor de maatschappij groot. Voor deze groep is een integrale en persoonsgerichte aanpak op zorg en veiligheid gewenst, gericht op monitoring van zorgwekkende signalen, het voorkomen van

verdere escalatie en het bieden van passende zorg en ondersteuning, soms gedurende de gehele levensloop. Daarin kan voor het gehele netwerk tevens de kennis en bewustwording over onderliggende problematiek nog verder worden vergroot, bijvoorbeeld wanneer sprake is van een Licht Verstandelijke Beperking (LVB), al dan niet in combinatie met psychiatrische- en/of verslavingsproblematiek. Het doel is dat alle mensen (weer) mee kunnen doen in onze samenleving, zonder dat zijzelf of anderen risico lopen.

Verbindingspunt Informatie en Advies VIA (meldpunt personen met onbegrepen "verward" gedrag).

Het VIA legt verbinding tussen het zorg- en veiligheidsdomein. Het doel is om een goede opvolging te kunnen geven op politiemeldingen over personen met verward gedrag naar het zorg- en veiligheidsdomein en zo eerder te komen tot een sluitende ketenaanpak en daarmee een vermindering van het aantal (herhaalde) meldingen en het voorkomen van escalatie.

Verbinding RIEC m.b.t. ondermijning en regionale jeugdnetwerken

In veel kwetsbare wijken met een opeenstapeling van sociale problemen vindt ondermijnende criminaliteit een voedingsbodem. Gemeenten treden hiertegen op met een gebiedsgerichte aanpak die preventie (en voorkomen van verder afglijden) combineert met het aanpakken en bestrijden van ondermijnend en crimineel gedrag. De persoonsgerichte aanpak die door de het Veiligheidshuis Parkstad is ontwikkeld, wordt in toenemende mate ingezet. Bijvoorbeeld in de aanpak van criminele families of om te voorkomen dat kwetsbare jongeren afglijden naar zware (drugs)criminaliteit.

Het ZVHP verkent samen met het RIEC hoe de samenwerking kan worden versterkt.

Afstemming ZSM

Het ZVHP en de strafrechtketenpartners op ZSM hebben een gedeelde ambitie om te komen tot een betere verbinding en effectievere samenwerking tussen het straf-, zorg- en sociaal domein. Er zijn een viertal samenwerkingsafspraken geformuleerd met als doel versterken van de verbinding en de kwaliteit van de samenwerking.

1. Het ZVHP levert de beschikbare relevante contextinformatie over de bij de ZVHP bekende verdachten die op de ZSM-locaties worden aangemeld.

2. Op de ZSM-locaties (en binnen het OM) wordt contextinformatie betrokken om te komen tot de meest effectieve interventie. Wanneer er vanuit het ZVHP van een persoonsgerichte aanpak sprake is, houdt de Officier van Justitie hier rekening mee bij het afdoeningsbesluit of de zaaks aanpak.

3. De ZSM-partners informeren het ZVHP over afdoeningsbesluiten/aanpakken wanneer de verdachte bekend is bij de ZLZVH.

De ZSM-partners doen een melding bij het ZVHP bij (‘buikpijn’) casussen waar behalve, of in plaats van, interventies vanuit de strafrechtketenpartners ook interventies vanuit het zorg- en sociaal domein nodig lijken. Het ZVHP bespreekt deze casussen en pakt deze vervolgens zelf op of zetten ze door naar partners in het lokale veld.

Bestuurlijk akkoord Re-integratie van (ex-) justitiabele burgers (BA)

Uitgaande van een levensloopbenadering staan gemeenten aan de lat om regie te voeren op het gehele proces van re-integratie van (ex-) justitiabelen. Dit staat beschreven in het bestuurlijk akkoord ‘kansen bieden voor re-integratie’, dat is ondertekend door de gemeenten, de reclassering, de DJI en het ministerie van J&V.

In 2020 is de integrale provinciale werkgroep ‘Implementatie Bestuurlijk Akkoord’ gestart. Daarin wordt op provinciaal niveau de huidige en gewenste aanpak, mogelijkheden voor samenwerking daarin en de randvoorwaarden voor het realiseren van ambities, uitgewisseld. Ook vindt afstemming plaats tussen landelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de regio’s Noord-Limburg, Midden-Limburg en Zuid-Limburg.

In dezelfde periode hebben de drie Zorg- en Veiligheidshuizen in Zuid-Limburg een voorstel gedaan voor nauwere onderlinge samenwerking m.b.t. de nazorg van ex-gedetineerden, waarin ook de ambities van het Bestuurlijk Akkoord een plek hadden.

In 2022 zijn de eerste stappen gezet om te komen tot één team Nazorg voor de re-integratie van ex-gedetineerden in Zuid-Limburg, inclusief frontoffice en coördinatoren die de coördinatie op casusniveau oppakken namens deelnemende gemeenten. Met één team nazorg wordt ingezet op hechtere samenwerking met ketenpartners, iedere partner werkt als het ware een beetje over zijn eigen grens heen. Daarbij worden door de oprichting van dit team bestuurlijke en uitvoerende overlegtafels efficiënter ingericht. Het is van groot belang dat dit team nazorg nauw is verbonden met bestaande regionale structuren, waaronder de commissie zorg en veiligheid.

Er is geïnvesteerd in kennis van en betrokkenheid bij het thema en de opgave die voorligt. Er is een actieve ambtelijke werkgroep ‘Nazorg ex-gedetineerden Zuid-Limburg opgestart, van waaruit gemeenten en Zorg- en Veiligheidshuizen uit de drie sub regio’s het overleg zijn aangegaan over de gewenste stappen en het creëren van draagvlak.

BIJ (Bestuurlijke informatievoorziening Justitiabelen) en art. 18b meldingen

Risicoanalyse bij terugkerende delinquenten van zware delicten, zeden en TBS met onherroepelijke gevangenisstraf, in afstemming met contactfunctionarissen OOV voor de 7 Parkstadgemeenten advisering Burgemeester.

De BIJ regeling beoogt ervoor te zorgen dat de burgemeester tijdig wordt geïnformeerd over de aanstaande terugkeer van bepaalde categorieën (ex-)justitiabelen in de gemeente, met vermelding van het gepleegde delict. Naar aanleiding daarvan wordt beoordeeld of er een risico bestaat op maatschappelijke onrust of dreigende verstoringen van de openbare orde, als gevolg van de terugkeer van een gedetineerde.

De gemeente krijgt een melding van het gevangeniswezen -gebaseerd op art. 18 penitentiaire beginselenwet- dat een gevangene in vrijheid wordt gesteld en hij/zij terugkeert naar de gemeente of zich gaat vestigen in de gemeente.

Naar aanleiding van deze melding wordt door het ZVHP een risico-inventarisatie gemaakt. Bij een hoog risico kan betrokkene worden aangemeld voor de persoonsgerichte aanpak binnen het ZVHP.

Huisverboden

De Wet Tijdelijk Huisverbod geeft de burgemeester de bevoegdheid om een persoon van wie een ernstige dreiging van huiselijk geweld uitgaat tijdelijk (in beginsel 10 dagen) de toegang tot zijn/haar woning te ontzeggen. Tijdens deze periode mag de betreffende persoon geen contact opnemen met zijn huisgenoten. De periode van 10 dagen wordt benut om andere maatregelen te nemen die (de dreiging van) huiselijk geweld kunnen wegnemen.

Multidisciplinaire aanpak ++ (MDA++)

Het doel van deze aanpak is acuut geweld en structurele onveiligheid voor kinderen/gezinnen/volwassenen weg te nemen door het realiseren van een dekkend netwerk. Het middel daartoe is een multidisciplinaire aanpak bij deze ernstige en complexe vormen van huiselijk geweld en kindermishandeling. De Multidisciplinaire Aanpak (MDA++) voorziet in een bundeling van psychosociale, medische, forensische en justitiële specialisten in de aanpak van kindermishandeling, huiselijk en seksueel geweld. De twee ++ staan daarbij voor intersectoraal en specialisme aan de voorkant. Met specialisten worden gespecialiseerde zorgverleners bedoeld waaronder (kinder-) artsen, (forensische) psychologen, psychiaters, systeemtherapeuten, verslavingsdeskundigen etc. Het uitgangspunt is: ‘Betrek bij de complexere casussen in een eerder stadium specialisten waardoor aan de systeem - en persoonsgerichte aanpak beter inhoud gegeven kan worden. De overtuiging is dat deze aanpak zal leiden tot betere behandelmethodes.

Nazorg ex-gedetineerden

De nazorg van ex-gedetineerden richt zich op alle (ex-) gedetineerde burgers van 18 jaar en ouder die zich na detentie in Parkstad (weer) willen vestigen. De coördinator nazorg stelt samen met ketenpartners een plan van aanpak op en ziet vanuit de regiefunctie toe op de uitvoering ervan. Goede re-integratie van ex-gedetineerden kan gezien worden als terugvalpreventie. Ook overlast gevend gedrag kan door een goede re-integratie worden verminderd. De gedetineerde is eerst zelf verantwoordelijk voor een goede terugkeer, waarbij de gemeente de verantwoordelijkheid heeft richting gedetineerde en maatschappij om erop toe te zien dat terugkeer zo effectief mogelijk verloopt. Het Veiligheidshuis Parkstad voert namens de gemeenten deze taak uit.

Bestuurlijk akkoord Re-integratie van (ex-) justitiabele burgers (BA)

Uitgaande van een levensloopbenadering staan gemeenten aan de lat om regie te voeren op het gehele proces van re-integratie van (ex-) justitiabelen. Dit staat beschreven in het bestuurlijk akkoord ‘kansen bieden voor re-integratie’, dat is ondertekend door de gemeenten, de reclassering, de DJI en het ministerie van J&V.

In 2020 is de integrale provinciale werkgroep ‘Implementatie Bestuurlijk Akkoord’ gestart. Daarin wordt op provinciaal niveau de huidige en gewenste aanpak, mogelijkheden voor samenwerking daarin en de randvoorwaarden voor het realiseren van ambities, uitgewisseld. Ook vindt afstemming plaats tussen landelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de regio’s Noord-Limburg, Midden-Limburg en Zuid-Limburg.

In dezelfde periode hebben de drie Zorg- en Veiligheidshuizen in Zuid-Limburg een voorstel gedaan voor nauwere onderlinge samenwerking m.b.t. de nazorg van ex-gedetineerden, waarin ook de ambities van het Bestuurlijk Akkoord een plek hadden.

In 2022 zijn de eerste stappen gezet om te komen tot één team Nazorg voor de re-integratie van ex-gedetineerden in Zuid-Limburg, inclusief frontoffice en coördinatoren die de coördinatie op casusniveau oppakken namens deelnemende gemeenten. Met één team nazorg wordt ingezet op hechtere samenwerking met ketenpartners, iedere partner werkt als het ware een beetje over zijn eigen grens heen. Daarbij worden door de oprichting van dit team bestuurlijke en uitvoerende overlegtafels efficiënter ingericht. Het is van groot belang dat dit team nazorg nauw is verbonden met bestaande regionale structuren, waaronder de commissie zorg en veiligheid.

Er is geïnvesteerd in kennis van en betrokkenheid bij het thema en de opgave die voorligt. Er is een actieve ambtelijke werkgroep ‘Nazorg ex-gedetineerden Zuid-Limburg opgestart, van waaruit gemeenten en Zorg- en Veiligheidshuizen uit de drie sub regio’s het overleg zijn aangegaan over de gewenste stappen en het creëren van draagvlak.

Heerlen sociaal Veilig

De aanpak Sociaal Veilig is onder andere geïnspireerd op de methodiek Operatie Hartslag waarbij problemen integraal vanuit diverse disciplines en domeinen worden opgepakt: veiligheid, zorg, wonen en leefbaarheid en zal dus zeker ook op onderdelen onorthodox zijn.

Uitvoeringsteams die nauw met elkaar samenwerken. Noodzakelijke interventies en de taakverdeling worden onder voorzitterschap van het ZVHP besproken in een casuïstiekoverleg, bij de woonomgevingsploeg biedt het ZVHP-procesondersteuning. In deze teams werken naast de gemeente diverse relevante partners met elkaar samen. In het casuïstiekoverleg wordt vooral gesproken over passende hulp en ondersteuning voor personen en/of gezinnen (‘achter de voordeur’), de woonomgevingsploeg handelt bij signalen, ergernissen en ‘onvrede’ over de fysieke woonomgeving. Vanuit deze overleggen kan opgeschaald worden naar een Regieteamoverleg of PGA-aanpak binnen het ZVHP.

Preventie met gezag

Voorbereiding ondermijning aanpak jeugd voor 2024 en opvolgende jaren.

Om te voorkomen dat jongeren (minderjarigen en jongvolwassenen tot 27 jaar) in de criminaliteit belanden of daar verder in afglijden, is het belangrijk om de jongeren meer perspectief en veerkracht te bieden. Om dit te bewerkstelligen is het noodzakelijk om die voedingsbodem weg te nemen, de kansenongelijkheid te verkleinen en de weerbaarheid van de jongeren te vergroten. Er wordt ingezet op het vergroten van de beschermende factoren, het verkleinen van de risicofactoren en het versterken van justitiële functies in de wijk.

We gaan onze informatiepositie versterken om vroegtijdig het risicogedrag te signaleren en hierop te interveniëren. Om dit te bereiken is de gemeente Heerlen samen met het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad doende met het vormgeven van een nieuwe werkwijze.

De werkwijze zal bestaan uit een 3 trap raket.

1) JPP ‘Jeugd preventie platform’ (hinderlijk/overlast)

2) Kernteam Jeugd (overlast/strafbaar)

3) PGA-aanpak jeugd (strafbaar/crimineel

Re-integratie Officier (RIO)

De RIO richt zich op jongvolwassenen uit de 7 Parkstad gemeenten met een leeftijd tussen de 18 en 27 jaar welke uit detentie komen. De bijdrage en uitvoer van diensten geldt voor 2025 en 2026 waarbinnen de RIO (1 fte) zich richt op het voorkomen van terugval in criminaliteit van jonge

(ex-)gedetineerden die zijn veroordeeld voor HIC-feiten of (ex) gedetineerden met Multi-problematiek welke zich kenmerken door het plegen van veel delicten, lastig te motiveren zijn en intensieve en praktische begeleiding nodig hebben.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Kadernota 2026

KADERNOTA Meerjarenbegroting 2027-2030 Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad
(Algemene financiële en beleidsmatige kaders 2027-2030)

Inleiding
Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is per 1 januari 2024 een Openbaar Lichaam geworden zijnde Gemeenschappelijke Regeling (GR) Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Hiertoe heeft op 11 oktober 2023 de oprichtingsvergadering plaatsgevonden. Omdat de publiekrechtelijke basis van dit Openbaar Lichaam, de Wet gemeenschappelijke regelingen is, dient de financiële en verantwoordingscyclus daarbij aan te sluiten.

Met ingang van 2015 is het voor gemeenschappelijke regelingen verplicht (Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen, 9 juli 2014) algemene financiële en beleidsmatige kaders op te stellen, een zogenaamde Kadernota. Het doel van de Kadernota is om de betrokken gemeenteraden tijdig (vóór 30 april) over deze kaders te informeren, zodat raden tijdig (afzonderlijk of gezamenlijk) kunnen inspelen op het uitbrengen van een zienswijze bij de ontwerpbegroting. De kadernota moet een indicatie geven over de hoogte van de gemeentelijke bijdrage, de beleidsvoornemens en de prijscompensatie.

Met de inwerkingtreding van de Wet Gegevensverwerking Samenwerkingsverbanden (WGS) komt de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad voor een uitdaging te staan. Deze wet sluit een openbaar lichaam (zoals een GR) uit voor gegevensverwerking binnen complexe casuïstiek – PGA's. Pels Rijcken (landsadvocaat) heeft advies uitgebracht en bevestigd wat in de WGS is vastgelegd. De GR Zorg en Veiligheidshuis Parkstad mag alleen ondersteunende taken uitvoeren ten behoeve van het samenwerkingsverband Zorg- en en Veiligheidshuis Parkstad.

Het is noodzakelijk de WGS processen in kaart te hebben en inzichtelijk te maken wat de rol en verantwoordelijkheid is van het samenwerkingsverband is en wat de rol en verantwoordelijkheid van de Gemeenschappelijke Regeling Zorg en Veiligheidshuis Parkstad als ondersteunend bureau is. Pels Rijcken adviseert conform WGS strikte scheiding in taken en bevoegdheden na te streven en vast te leggen.

Met de komst van de WGS is bij wet bepaald welke deelnemers hier onderdeel van uit maken. De deelnemende gemeenten aan de GR zijn ook onderdeel van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. De volgende partijen zijn onderdeel van het samenwerkingsverband: Raad voor de Kinderbescherming, Dienst Justitiële Inrichtingen, Politie, Openbaar Ministerie, Burgemeesters, Colleges van B&W, GGD, reclassering, Veilig Thuis, Gecertificeerde instellingen, GGZ, instelling voor maatschappelijke dienstverlening die collegetaken uitvoert in het sociaal domein.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

De samenwerking en governance binnen de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Samenwerking
De uitgangspunten voor de regionale samenwerking binnen de Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad (verder te noemen GR) zijn gebaseerd op de besluitvorming door de raden van de zeven deelnemende gemeenten eind 2023.

Governance
De regionale samenwerking krijgt vorm via een gemeenschappelijke regeling, aangegaan door de 7 colleges en burgemeesters en betreft zowel bevoegdheden van het college als van de burgemeesters van de 7 colleges. Deze GR bestaat uit het Dagelijks Bestuur (zijnde de 7 burgemeesters van de deelnemende gemeenten), het Algemeen Bestuur (zijnde het DB + 7 wethouders) en de voorzitter (dit is 1 van de burgemeesters). De voorzitter vertegenwoordigt de GR in en buiten rechte.

De organisatie van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad wordt gevormd door de deelnemende gemeenten samen met de voornoemde ketenpartners, zoals beschreven in de WGS.

Werkwijze
De groep burgers die problemen ervaart op meerdere levensgebieden en daardoor te maken heeft met zorg en ondersteuning en in aanraking komt met politie en justitie, beweegt zich op het snijvlak van verschillende domeinen. Voor de aanpak, het komen tot een gezamenlijk plan van aanpak en/of het forceren van een doorbraak hiervan zijn partijen uit meerdere ketens nodig. Het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad brengt professionals uit de verschillende domeinen aan tafel en beoordeeld of zij gezamenlijk middels een casusoverleg en werkafspraken voortgang en/of een doorbraak kan forceren. Ook binnen de GR worden voornoemde werkzaamheden verricht maar op basis van andere opdrachten dan het voeren van procesregie (PGA).

De GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad heeft daarnaast een grote kring van samenwerkingspartners in de zorg-, straf- en dienstverleningsketen, zoals woningcorporaties, maatschappelijke opvang en GGZ-aanbieders. Binnen het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad kennen we dezelfde samenwerkingspartners. Door de WGS worden deze als incidentele partners beschouwd.

Deze partners analyseren de problematiek en stemmen interventies en maatregelen met elkaar af. Elke organisatie behoudt daarbij de eigen rol en verantwoordelijkheid. De gezamenlijke aanpak bestaat veelal uit een combinatie van straf en hulpverlening.

Een procesregisseur van zowel de GR als het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad bewaakt de afspraken en tracht vooruitgang te forceren als het proces stagneert. Door een goede samenwerking komen snelle en efficiënte interventies tot stand die de problemen oplossen of beter beheersbaar maken.

Parallel daaraan wordt nauw samengewerkt met de Zorg- en Veiligheidshuizen Westelijke Mijnstreek en Maastricht-Heuvelland waarbij gestreefd wordt op Zuid-Limburgse schaal een zoveel als mogelijk zelfde werkwijze te hanteren en door samen te werken synergie te behalen. Bestuurlijk zal opnieuw het gesprek gevoerd worden om verder te verkennen of er intensivering van deze samenwerking wenselijk en mogelijk is.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

*Algemene **beleidsmatige** kaders 2027 – 2029*

In de Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is sprake van een viertal hoofdtaken:
1. Bevorderen van de samenwerking tussen de gemeenten en partners in het justitiële, bestuurlijke en zorgdomein om te komen tot een integrale aanpak van (potentieel) criminele of ernstige overlast veroorzakende personen of systemen, mits daarbij sprake is van complexe casuïstiek. De aanpak staat in functie van het streven de sociale veiligheid te vergroten en daarmee de leefbaarheid binnen de samenleving te verbeteren.
2. Bijdragen aan de veiligheid(-sbeleving) als onderdeel van het integrale veiligheidsbeleid. Hierbij gaat het om het voorkomen en verminderen van recidive, (ernstige) overlast, criminaliteit en maatschappelijke uitval bij complexe problemen, door een combinatie van repressie, bestuurlijke interventie en zorg.
3. Het vervullen namens de deelnemers gezamenlijk of als afzonderlijke deelnemer van (specialistische) uitvoerings- en ondersteuningstaken.
4. Het inbrengen en delen van de kennis en expertise bij de beleidsvoorbereiding en uitvoering.

Het landelijk kader Zorg- en Veiligheidshuizen geeft daarnaast een opsomming van de functies van het samenwerkingsverband Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad:

1. Procesregie bij complexe casuïstiek
2. Kennisknooppunt en vraagbaak voor domeinoverstijgende zorg- en veiligheidsproblematiek
3. Radar voor trends en ontwikkelingen op domeinoverstijgende zorg- en veiligheidsproblematiek
4. Netwerkregie op de samenwerking

Beiden vormen de onderleggers voor de beleidsmatige kaders van de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

*De algemene **financiële** kaders 2027-2030*
In onderstaande tabel staan de huidige meerjarige financiële kaders opgenomen.
Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Bedragen x € 1.000	2027	2028	2029	2030
Totale lasten	4.491	4.314	4.309	4.180
Totale baten	4.491	4.314	4.309	4.180
Resultaat	-	-	-	-

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn in de begroting

- In de Gemeenschappelijke Regeling werd niets opgenomen over het vormen van een eventuele reserve. Vanuit het oogpunt van gemeenten is het niet wenselijk dat er (grote) reserves worden gevormd door bijvoorbeeld gemeenschappelijke regelingen. Wel is er een structurele post onvoorzien opgenomen om financiële autonome tegenvallers van kleine aard op te vangen zonder de bedrijfsvoering in gevaar te brengen.
- Vanwege het feit dat de inzet van personeel in een organisatie als deze een complexe factor is, wordt parellel gewerkt aan een strategisch personeelsbeleid (en planning) om zo het risico te verkleinen op de inzet van personeel op structurele en incidentele werkzaamheden en zo tevens te voldoen aan de hiervoor gestelde kaders. Deze exercitie is nog onderhanden en betekent mogelijk nog iets voor de personele lasten. Tevens maakt het gegeven dat de GR geconfronteerd is met een hoog ziekteverzuim dat dit extra inzet en kosten met zich mee bracht en nog steeds brengt.
- Zoals aangekondigd in de voorgaande kadernota is al (deels) in beeld gebracht welke privacy-risico's ontstaan bij het gebruik van persoonsgegevens en waarop maatregelen moeten worden genomen om risico's te verkleinen of te voorkomen. Vanwege deze gevoeligheid, de wettelijke verplichting en de implementatie van de WGS is hiervoor extra formatie en inzet nodig. Daarbij is een verplichting om diverse privacy- en informatiebeveiligingsfunctionarissen verbonden te hebben aan de GR. Dit betekent dat hier ruimte in de begroting voor dient te worden opgenomen. Dit kan leiden tot een structurele kostenverhoging in de begroting, daar de huidige incidentele middelen deze kosten niet volledig dekken.
- In de begroting werd reeds rekening gehouden met een indexering op de personele lasten van 3,3% voor 2026 en de opvolgende jaren. De daadwerkelijke CAO stijging kan afwijken van deze indexering.

- De GR is per 01-01-2024 van start gegaan en begin Q2 van datzelfde jaar werd de organisatie geconfronteerd met het uitvallen van de directeur. Tegelijkertijd had dit een weerslag op het bestaande personeelsbestand. Er werd daardoor prioriteit gegeven aan het personeel en de verdere professionalisering van de GR liep achterstand op. Ook bleek gaandeweg dat er geen beroep meer kon worden gedaan op ondersteunende diensten die voorheen vanuit Parkstadgemeenten, vooral Kerkrade, werden geleverd. Die combinatie maakt dat er nog veel werk ligt op het gebied van verdere inrichting en professionalisering van de GR. Dit kan betekenen dat er mogelijk nog andere (financiële) ontwikkelingen zijn die op dit moment nog onvoldoende in beeld zijn. Denk daarbij aan de archivering, ondersteuning op het gebied van HR-advies, implementatie HR21 en toetsing van opgeleverde modeldocumenten aan de gemeenschappelijke regeling. Mogelijk zijn er nog implicaties t.a.v. de bedrijfsvoering, de strategische personeelsplanning, de verantwoordingslast via de P&C-cyclus, de huisvesting e.d. die een financieel effect (voordelig en/of nadelig) hebben op de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2027-2030.
- Bij inwerkingtreding van de GR werd besloten om in plaats van een personeelsvertegenwoording toe te werken naar een OR. Het optuigen van een nieuwe OR en het opleiden van de OR-leden vraagt inzet en daarbij hoort een extra budget. De hieraan verbonden trainingen en overleggen dienen ingericht te worden. Ook dit kan impact hebben op de begroting. Naast de begroting raakt dit direct ook de inzetbaarheid van het personeel dat als OR-lid werd verkozen.
- Zoals eerder werd afgesproken kreeg de GR twee jaren de tijd om toe te werken naar een zelfstandig personeelshandboek. Om te komen te het vaststellen van de benodigde beleidskaders is eveneens extra inzet en capaciteit nodig waarin eerder niet voorzien hoefde te worden omdat het beleid van de gemeente Kerkrade werd gevolgd. Niet alleen het opstellen maar ook het laten toetsen van nieuwe kaders of regelingen kan gevolgen hebben op de begroting. In het eerste jaar van de GR zijn op dit gebied vanwege voorgenoemde omstandigheden nog weinig ontwikkelingen in geweest. In 2025 is gewerkt aan een personeelshandboek. Dit proces wordt naar verwachting in 2026 afgerond.
- Het personeelsbestand van de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is in het afgelopen jaar aan behoorlijk wat verandering onderhevig geweest. Het vertrek van kennis en expertise en het onboarden en opleiden van nieuwe medewerkers heeft meer impact gehad dan in voorgaande jaren het geval was. Eerder was er nooit een dergelijk groot verloop. Dit kan ertoe bijdragen dat er meer investering, zowel in tijd als financiële middelen, nodig is dan eerder voorzien was. Training en cursussen zijn nodig om de complexe casuïstiek én de rol van onafhankelijk procesregisseur te kunnen vormgeven. Meer nieuwe medewerkers vraagt dan ook direct om meer opleidings- en trainingskosten.
- De wijziging in wetgeving, met name de impact van de Wet Gegevensdeling door Samenwerkingsverbanden (WGS) en wet PARTA kost voor alsnog veel extra implementatietijd. Daarnaast zal dit traject ook leiden tot hogere opleidings- en trainingskosten om aan alle vereisten van deze wet te kunnen voldoen en deze kennis bij het personeel te borgen.
- Archivering kan een hogere kostenpost vormen dan eerder was voorzien. Archivering conform archiveringswet is een vereiste. Waar eerder nog ingeschat werd dat dit vanuit de bestaande formatie vorm gegeven kon worden heeft de praktijk inmiddels geleerd dat dit onrealistisch was. Het voornemen is nog steeds om vanuit de bestaande formatie hierop te investeren maar daarnaast is ook expertise nodig van specialisten om dit binnen een redelijke termijn vlot te trekken.

- Naast de al eerder genoemde privacyfunctionarissen heeft de praktijk geleerd dat de organisatie met complexe juridische vraagstukken geconfronteerd kan worden. Dit maakt dat er een noodzaak kan ontstaan om juridische bijstand door een advocaat of jurist te laten plaatsvinden. Hiervoor is geen specifieke ruimte in de begroting opgenomen. Omdat deze functionarissen een stevig (uur)tarief kennen en het meer en meer realistisch wordt in een maatschappij als deze dat dit zich voordoet kan dit onvoorziene kosten met zich meebrengen.
- Implementatie van HR21 kan invloed hebben op de begroting. Dit geldt voor zowel de huidige begroting als de meerjarenbegroting. De uitkomst van de HR21 implementatie is vooraf niet geheel te overzien en kan hogere (loon)kosten tot gevolg hebben.
- Op dit moment kent het Zorg en Veiligheidshuis een personeelsbestand dat voor een deel bestaat uit tijdelijke contracten, mede gezien het karakter van de incidentele bijdragen. Veel van deze incidentele projecten zullen naar verwachting echter structureel moeten worden geborgd. Daarnaast verkleind het omzetten van tijdelijke naar vaste contracten de basis van het Zorg en Veiligheidshuis. Immers kan de kennis over meer medewerkers verdeeld worden en ontstaat bij verloop geen directe druk op de rest van het personeel. Het heeft daarom de voorkeur om meer medewerkers in vaste dienst te nemen.

Er is in deze kadernota getracht een zo volledig mogelijk beeld te schetsen van de ontwikkelingen die we nu voorzien.

Aldus besloten tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad d.d. 9 maart 2026.

De voorzitter,
Dr. T.P. Dassen

De directeur/ secretaris,
A. Sabri

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Jaarrekening 2025

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Inhoud

1. Programmaverantwoording 8
2. Verplichte paragrafen 11
2.1 Lokale heffingen 11
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
2.3 Weerstandsvermogen 11
2.4 Risicobeheersing 11
2.5 Beschikbare weerstandscapaciteit 11
2.6 De benodigde weerstandscapaciteit 12
2.7 Ratio weerstandsvermogen 14
2.8 Financiële kengetallen 14
2.9 Onderhoud kapitaalgoederen 15
2.10 Financiering 15
2.11 Treasurybeheer 15
2.12 Liquiditeitenbeheer 15
2.13 Kasbeheer 15
2.14 Bedrijfsvoering 15
2.15 Informatisering en automatisering 16
2.16 Planning en control 16
2.17 Huisvesting 16
2.18 Rechtmatigheid 16
2.19 Verbonden partijen 16
2.20 Grondbeleid 17
2.21 Openbaarheid 17
3. Balans 19
3.1 Overzicht van baten en lasten 20
3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling 21
3.3 Toelichting op de balans 23
3.4 Toelichting op de staat van baten en lasten 27
Rechtmatigheidsverantwoording 29
Wet normering topinkomens 30
Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT 34
Overige gegevens 35
Bijlage – Producten en diensten 36

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Voorwoord

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Het jaar 2025 heeft in het teken gestaan van het verder professionaliseren van de gemeenschappelijke regeling ZVHP, zonder dat dit – in het licht van het zogenoemde ravijnjaar heeft geleid tot een hogere gemeentelijke bijdrage en zonder dat de primaire dienstverlening hieronder heeft geleden.

In het verlengde van de in 2024 ingezette transitie is in 2025 nadrukkelijk gewerkt aan het versterken van de fundamenten van de organisatie. De focus lag daarbij op het borgen van rechtmatigheid, transparantie en een doelmatige bedrijfsvoering, passend bij de positie van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad als zelfstandig openbaar lichaam.

Tegelijkertijd is verdere scherpte aangebracht in de aard en omvang van de werkzaamheden van het Zorg- en Veiligheidshuis. Het onderscheid tussen structurele taken en incidentele activiteiten, alsmede tussen basistaken en aanvullende dienstverlening, is verder verduidelijkt. Dit draagt bij aan een beter bestuurbare organisatie en een meer voorspelbare financiële huishouding.

Inhoudelijk is de rol van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad als netwerkorganisatie en regisseur binnen het zorg- en veiligheidsdomein verder verstevigd. Door het verbinden van partners en het bundelen van expertise wordt gewerkt aan een integrale aanpak van complexe, domeinoverstijgende problematiek in de regio Parkstad, met behoud van continuïteit in de primaire processen.

De in 2025 gemaakte keuzes en gerealiseerde ontwikkelingen vormen een solide basis voor een toekomstbestendig Zorg- en Veiligheidshuis. Daarmee blijft de organisatie in staat haar maatschappelijke opdracht te vervullen, ook in een financieel uitdagende context voor gemeenten en ketenpartners.

<u>Speerpunten</u>

1. Verdere professionalisering van de gemeenschappelijke regeling

ZVHP heeft in 2025 ingezet op het verder professionaliseren van de organisatie, met aandacht voor governance, rechtmatigheid en transparantie. Deze ontwikkeling heeft plaatsgevonden zonder verhoging van de gemeentelijke bijdrage, ondanks de bredere financiële druk op gemeenten in aanloop naar het ravijnjaar.

2. Financiële beheersing zonder aantasting van de primaire dienstverlening

Een belangrijk speerpunt was het combineren van financiële beheersing met het borgen van continuïteit en kwaliteit van de primaire dienstverlening. Efficiëntere inrichting van bedrijfsvoering en scherpere keuzes in taken hebben hieraan bijgedragen.

3. Helderheid in taken, rollen en financiering

Het onderscheid tussen structurele en incidentele werkzaamheden en tussen basistaken en aanvullende dienstverlening is verder aangescherpt. Dit versterkt de bestuurbaarheid van de organisatie en ondersteunt een transparant gesprek met deelnemers.

4. Versteviging van de rol als netwerkregisseur

ZVHP heeft zijn positie als verbindende en regisserende netwerkorganisatie verder uitgebouwd. De focus ligt op integrale samenwerking rond complexe zorg- en veiligheidsvraagstukken, met behoud van lokale en regionale aansluiting.

5. Toekomstbestendigheid in een veranderende financiële context

De in 2025 ingezette koers legt een stevige basis voor de komende jaren, waarin financiële schaarste, maatschappelijke opgaven en bestuurlijke verwachtingen samenkomen. ZVHP blijft sturen op effectiviteit, samenwerking en kostenbewustzijn.

6.Verdere verwezenlijking van het teamplan en duurzame organisatieontwikkeling

In 2025 is nadrukkelijk ingezet op de uitvoering van het teamplan, als randvoorwaarde voor een toekomstbestendig en professioneel Zorg- en Veiligheidshuis. De focus lag en ligt nog steeds daarbij op zes samenhangende ontwikkelpunten:

- Leren en ontwikkelen: het versterken van vakmanschap en gezamenlijke professionele standaarden.
- Variëteit in het personeelsbestand: het stimuleren van diversiteit in achtergrond, expertise en perspectieven.
- Digitale transformatie: het benutten van digitalisering, waaronder de verkenning en toepassing van AI, ter ondersteuning van kwaliteit, efficiëntie en inzicht.
- Fit for the job: Aandacht voor werkdruk, mentale veerkracht en gezonde belasting, passend bij de zwaarte en complexiteit van de werkzaamheden. Door te investeren in welzijn en duurzame inzetbaarheid blijft de organisatie in staat om haar maatschappelijke opdracht op een verantwoorde en stabiele wijze uit te voeren.
- Verstevigen van interne en externe samenwerking: zowel binnen de organisatie als met ketenpartners en andere Zorg- en Veiligheidshuizen.
- Verbeteren van communicatie: het versterken van interne en externe communicatie, gericht op duidelijkheid, zichtbaarheid en vertrouwen.

Deze ontwikkelpunten dragen direct bij aan de wendbaarheid en kwaliteit van de organisatie en ondersteunen het vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad om zijn maatschappelijke opdracht ook op de langere termijn effectief te blijven vervullen.

Financieel resultaat en ontwikkeling

Het financieel resultaat over 2025 laat zien dat het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad zijn werkzaamheden binnen de vastgestelde financiële kaders heeft uitgevoerd. In een jaar waarin verdere professionalisering van de gemeenschappelijke regeling centraal stond, is gestuurd op financiële beheersing en doelmatigheid, zonder verhoging van de gemeentelijke bijdrage en met behoud van continuïteit in de primaire dienstverlening.

Tegelijkertijd maakt de financiële ontwikkeling zichtbaar dat deze beheersing is gerealiseerd binnen beperkte financiële ruimte. De combinatie van kostenbewust opereren en een organisatie in ontwikkeling vraagt blijvende aandacht voor het maken van realistische keuzes. Het resultaat over 2025 weerspiegelt daarmee een beheerste financiële huishouding, met een duidelijke spanning tussen ambities en beschikbare middelen die kenmerkend is voor de huidige fase van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

Belangrijke aandachtspunten voor komend jaar

De jaarrekening sluit af met een positief resultaat van € 290.000. Dit overschot is grotendeels toe te schrijven aan niet-ingevulde vacatureruimte. Ondanks de personele krapte is de continuïteit van de dienstverlening geborgd en is de inwonersbijdrage ongewijzigd gebleven.

Tegelijkertijd zijn in de bedrijfsvoering achterstanden ontstaan, mede als gevolg van de complexiteit van de opbouwfase en de geldende wettelijke vereisten. Nu het managementteam op sterkte is, wordt in 2026 prioriteit gegeven aan het wegwerken van deze achterstanden. Dit traject biedt tevens mogelijkheden om werkprocessen verder te optimaliseren, de samenwerking te intensiveren en innovatieve werkwijzen toe te passen, met als doel de kwaliteit van de dienstverlening verder te versterken.

Formatie en bezetting blijven daarbij nadrukkelijke aandachtspunten. Een helder en actueel inzicht in de verhouding tussen formatie, bezetting en incidentele en structurele middelen is essentieel voor een juiste en transparante kostendoorberekening. Daarnaast kende het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad in 2025 een relatief hoog personeelsverloop, wat onderstreept dat het tijd en inspanning vraagt om een kwalitatief sterke Gemeenschappelijke Regeling (GR) verder te ontwikkelen en te bestendigen.

Ondanks deze aandachtspunten blijft de organisatie zich onverminderd inzetten om de gestelde doelen te realiseren en de dienstverlening continu te verbeteren. Met vertrouwen wordt vooruitgekeken naar de komende periode, waarin blijvend wordt gewerkt aan veiligheid en zorg voor de gemeenschap.

Burgemeester dr. T.P. Dassen (voorzitter dagelijks bestuur)

Inleiding

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is een openbaar lichaam met rechtspersoonlijkheden voert onafhankelijke procesregie op het coördineren en facilitaire van de samenwerking van netwerkpartners voor de deelnemende gemeenten. Hierbij richt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad zich voornamelijk op de groep burgers die problemen ervaart op meerdere levensgebieden en als gevolg daarvan in aanraking komt met politie en justitie en zorg behoeft op verschillende domeinen. Daartoe werkt het Zorg- en Veiligheidshuis samen met 45 ketenpartners om de professionals van de verschillende domeinen samen te brengen om deze burgers op de juiste manier te kunnen helpen. Het Zorg- en Veiligheidshuis treedt hierbij voornamelijk als procesregisseur op.

Naast structurele taken levert het Zorg- en Veiligheidshuis ook extra diensten, zogenaamde plustaken, waarvoor de betreffende deelnemers een extra bijdrage betalen. Dit zijn geen basistaken, maar deze taken passen wel binnen het landelijke kader van Zorg- en Veiligheidshuizen. Voor de taken die het Zorg- en Veiligheidshuis uitvoert wordt verwezen naar de bijlage.

De Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is in 2024 opgericht en bevindt zich nog steeds in een opbouwfase, waarbij met name de bedrijfsvoering verder geprofessionaliseerd en geformaliseerd wordt. Op verzoek van de deelnemende gemeenten wordt dit zo veel mogelijk binnen de bestaande formatie opgevangen, maar dit brengt behoorlijke uitdagingen met zicht mee, gezien het beperkte personeelsbestand. Daardoor is dit proces nog niet afgerond en is de fase nog onderhanden.

Samenvatting jaarrekening 2025

De jaarrekening sluit af met een positief resultaat van € 290.000. Dit overschot is grotendeels toe te schrijven aan niet-ingevulde vacatureruimte. Ondanks de personele krapte is de continuïteit van de dienstverlening geborgd en is de inwonersbijdrage ongewijzigd gebleven. Parallel aan de personele krapte is het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad geconfronteerd met wetswijzigingen die enkele organisatorische uitdagingen met zich meebrengen. De bedrijfsvoering is op verschillende onderdelen in ontwikkeling en deze lopen door in 2026.

1. Programmaverantwoording

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad kent één programma. Hieronder vallen zowel de primaire taken als de bedrijfsvoering.

Basistaken

Tot de basistaken behoren:
- De Persoonsgerichte Aanpak, incl. Levensloopaanpak
- Multi disciplinaire aanpak ++ (MDA++)

Hierin is gedurende 2025 bereikt dat er meer complexe casuïstiek dan in het voorgaande jaar is opgepakt door het Zorg- en Veiligheidshuis terwijl ook de implementatie van de WGS tegelijkertijd is ingezet. Casuïstiek binnen de basistaken worden conform het 4-fasenmodel opgepakt en de rol van de procesregisseur kent een doorontwikkeling conform WGS.

Plustaken

Tot de plustaken behoren:

-Bestuurlijke Informatie Justitiabelen (BIJ regeling)
-Nazorg ex-gedetineerden
-Beschermingstafel Jeugdigen
-Zorg Coördinatie Mensenhandel (ZoCo)
-Preventie met Gezag
-Re-integratie Officier nazorg (RIO)
-Huisverboden
-Heerlen Sociaal Veilig
-Radicalisering
-Verbindingspunt Informatie en Advies (VIA)

Hierin is gedurende 2025 bereikt dat er uitvoering is gegeven aan de opdracht zoals gegeven aan de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Voor wat betreft Bestuurlijke Informatie Justitiabelen en Nazorg ex-gedetineerden zijn alle meldingen die aanleiding gaven om de burgemeester te informeren en adviseren over te verwachten maatschappelijke onrust bij terugkeer in de maatschappij én alle hulpvragen van (ex)gedetineerde burgers in een vrijwillig kader opgepakt.

Voor wat betreft beschermingstafel jeugdigen hebben alle geplande overleggen onder voorzitterschap van een procesregisseur vanuit het Zorg- en Veiligheidshuis plaatsgevonden. De zorgcoördinator mensenhandel heeft over 2025 de cijfers van signalen binnen Parkstad weten de duiden. Hetgeen duidelijk maakt dat binnen Parkstad en de aangrenzende regio's waarmee wordt samengewerkt steeds meer zicht op signalen van mensenhandel komt. Er is groeiende awareness en geïnvesteerd in het onder de aandacht brengen van deze deels verborgen problematiek.

Preventie met Gezag kent een gestage doorontwikkeling waar het Zorg- en Veiligheidshuis participeert. Ook binnen deze doelgroep wordt gemerkt dat er steeds meer aandacht voor is hetgeen maakt dat er meer zorgelijke signalen in beeld gebracht kunnen worden. De Re-integratie Officieren (RIO) hebben vooral de eerste ervaringen opgedaan en in een rap tempo een cliëntenbestand opgebouwd. Merkbaar daarbinnen is dat de doelgroep van de RIO's zich kenmerkt door een wispelturige houding ten aanzien van hulp(verlening) maar de forse tijdsinvestering en laagdrempelige werkwijze zich al zijn gaan terugbetalen. Vooral het werken aan vertrouwen en bereikbaarheid (er voor de jeugdigen zijn) maakt dat er positieve ontwikkelingen in hun trajecten zijn.

Binnen de huisverboden heeft het Zorg- en Veiligheidshuis afgelopen jaar vooral gewerkt aan het bij elkaar brengen van de partijen die hierbij betrokken zijn, Parkstadbreed. Om te komen tot verbeteringen in het processen en aangepaste werkafspraken.

Heerlen Sociaal Veilig, Radicalisering en VIA hebben doorgang gehad zoals afgesproken. Vooral binnen radicalisering en VIA is er sprake van een toename in casuïstiek dan wel meldingen. Binnen het project Heerlen Sociaal Veilig wordt de voorzittersrol bij een procesregisseur van het Zorg- en Veiligheidshuis belegt. Ook het beantwoorden van vragen ten aanzien van complexe casuïstiek en het adviseren in specifieke casussen blijft onverminderd aan de orde.

Bedrijfsvoering

Tot de bedrijfsvoering horen onder meer de PIOFACH taken, waaronder:

- Personeelszaken
- Informatievoorziening, waaronder ICT en Archivering
- Organisatie, waaronder ondersteuningszaken en management
- Financiën
- Administratie, waaronder privacy
- Communicatie en
- Huisvesting

Hierin is gedurende 2025 het volgende bereikt;

Ten aanzien van personeelszaken werd de salarisadministratie gevoerd door gemeente Kerkrade. Eind 2025 is de overgang naar een eigen administratie ingezet en is het personeel hierop voorbereid. Daarnaast is de toewijzing van personeelskosten naar activiteiten aangescherpt. Er wordt momenteel druk gewerkt aan een strategisch personeelsplan, een personeelshandboek en functiewaardering in lijn met HR21.

Ten aanzien van informatievoorziening wordt het bestuur periodiek op de hoogte gehouden over de vorderingen en uitdagingen die het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad op dit moment kent. Daarnaast werkt het Zorg- en Veiligheidshuis aan een project om het bestuur van meer informatie te voorzien over de activiteiten, zonder dat dit tot een privacy risico voor cliënten leidt. Het project met betrekking tot archivering is in 2025 gestart en vloeit door in 2026.

Ten aanzien van de organisatie is een bedrijfsplan opgesteld dat meer richting moet geven aan de activiteiten en inrichting van de organisatie, evenals de benodigde overheadtaken die moeten worden ingericht om de activiteiten te kunnen uitvoeren binnen de wettelijke kaders. De invoering van de Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden heeft in 2025 onder meer grote invloed gehad op de organisatie.

Ten aanzien van de financiën heeft in 2025 een project gelopen om meer grip te krijgen op de financiën en de uitgaande geldstromen beter te koppelen aan de verschillende inkomstenstromen. Dit project is per jaareinde nog onderhanden. Als gevolg van dit project was het in de begroting nog niet mogelijk om de baten en lasten uit te splitsen naar taakvelden, daar de primaire activiteit van het Zorg- en Veiligheidshuis zich op het scheidsvlak van diverse taakvelden bevindt.

Ten aanzien van de administratie is het Zorg- en Veiligheidshuis in 2025 bezig geweest om de planning en controlcyclus aan te scherpen en het bestuur tijdig te voorzien van de benodigde documentatie, waaronder kadernota, begroting en jaarrekening. Tevens heeft 2025 in het teken gestaan van het goed invullen en borgen van de privacyverplichtingen uit de Algemene Verordening Gegevensverwerking en Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden.

Ten aanzien van communicatie zijn in 2025 geen bijzonderheden geweest.

Ten aanzien van huisvesting is het Zorg- en Veiligheidshuis in 2025 verhuisd van CBS weg 1 naar Kloosterweg 6 (Carbon 6). Hier is het Zorg- en Veiligheidshuis tijdelijk gevestigd, totdat de definitieve locatie in Hoensbroek kan worden opgeleverd.

2. Verplichte paragrafen

2.1 Lokale heffingen

De paragraaf lokale heffingen is niet van toepassing voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf geeft inzicht in het vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad om financiële tegenvallers op te vangen en beschrijft de wijze waarop risico's worden beheerst. Het doel is transparantie over de financiële robuustheid en de mate waarin wij voorbereid zijn op onvoorziene omstandigheden.

2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in hoeverre de gemeenschappelijke regeling in staat is om deze resterende risico's financieel op te vangen. Het wordt berekend als de verhouding tussen:

- Beschikbare weerstandscapaciteit: middelen die direct inzetbaar zijn, zoals de algemene reserve.
- Benodigde weerstandscapaciteit: de financiële waarde van de geïnventariseerde risico's.

2.4 Risicobeheersing

De risicobenadering en daarmee ook -beheersing is geënt op de limitatieve lijst van diensten en taken van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad en daarbij behorende bedrijfsvoeringsaspecten. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van de deelnemers. Alle lasten worden toegerekend naar deze producten en diensten via voorcalculatie op basis van ervaringsgegevens.

Vanuit de deelnemende gemeenten is gesteld dat er geen vermogen wordt aangehouden om deze risico's te kunnen opvangen, maar dat het vermogen bij de deelnemende gemeenten blijft en bij openbaring van een risico aanvullend wordt bijgestort.

De risicoanalyse wordt elk jaar uitgevoerd zodat bepaald kan worden of het gestorte weerstandsvermogen toereikend is. Hierin is voor elk van de risico's de kans dat het zich voordoet zo realistisch mogelijk ingeschat en worden de gevolgen benoemd met daarbij de omvang van de financiële impact. Door het treffen van effectieve beheersmaatregelen, kan het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad de financiële gevolgen hiervan terugbrengen. Het geïdentificeerde risico na het nemen van de beheersmaatregelen (het restrisico) leidt tot een berekend weerstandsvermogen.

2.5 Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit diverse componenten van waar geen eenduidige definitie is bepaald door het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies (BBV). Gezien het beperkte eigen vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad, en eventuele stille reserves, onbenutte belastingcapaciteit en begrotingsruimte niet van toepassing zijn, is enkel de algemene reserve gehanteerd als beschikbare weerstandscapaciteit.

Het beschikbare weerstandsvermogen bedraagt € 593.000

2.6 De benodigde weerstandscapaciteit

In deze paragraaf worden de geïnventariseerde risico's beschreven. Het betreft risico's die als meest belangrijk worden ervaren. Van ieder risico is becijferd welk bedrag voor dat risico moet worden toegevoegd aan de weerstandscapaciteit. Dat bedrag wordt berekend aan de hand van de formule kans * impact. De risico's zijn weergegeven in duizendtallen. De impact bedraagt de ingeschatte financiële waarde en de kans is weergegeven als hoog, midden, laag waarbij de gehanteerde afslag respectievelijk 25%, 50% en 75% is. De reden dat 100% niet wordt gehanteerd is omdat het dan zeker is dat het risico zich openbaart en dit in de begroting moet worden opgenomen.

Nr.	Omschrijving	Impact	Kans	Risicobedrag
1.	Verhoging inwoners- bijdrage	€ 200.000	50%	€ 100.000
2.	CAO wijzigingen	€ 300.000	75%	€ 225.000
3.	Toename aantal en complexiteit casuïstiek	€ 300.000	75%	€ 225.000
4.	Wet tijdelijk huisverbod	€ 100.000	50%	€ 50.000
5.	Nieuwe instroom	€ 200.000	50%	€ 100.000
6.	Economische / energie crises	€ 150.000	50%	€ 75.000
7.	Gespecialiseerde functies	€ 200.000	25%	€ 50.000
8.	Structurele borging projecten	€ 800.000	25%	€ 200.000
9.	Raming bedrijfsvoering	€ 100.000	50%	€ 50.000
10.	Privacy	€ 100.000	75%	€ 75.000
		€ 2.450.000		€ 1.150.000

1. Inwonersbijdrage in meerjarenbegroting 2027 t/m 2030

De meerjarenbegroting kent een inwonersbijdrage die oploopt van € 7,04 in 2026 tot € 9,23 in 2030. Jaarlijks gaat de inwonersbijdrage omhoog wegens de CPI ad 3,3% die gehanteerd wordt op de bedrijfsvoeringsaspecten waar contracten onder liggen en een CPB index van 3,85% op de loonsom voor de jaren waar de CAO stijging nog niet bekend is.

2. CAO Samenwerkende Gemeentelijke Overheden

In de meerjarenbegroting is bij de berekening van de personeelslasten de loon- en prijsontwikkeling index op basis van de CPB-indices voor de loonvoet sector overheid gehanteerd (3,3%), zoals de gemeenten dat ook doen. Aangezien de CAO slechts een looptijd heeft tot 31 maart 2027 en de daadwerkelijke loonstijging nog niet bekend is, zou een hogere CAO stijging kunnen leiden tot extra personeelslasten.

3. Algemeen beeld van de casuïstiek

Er is een toename van complexiteit en aantallen casuïstiek en nieuwe instroom. Dit leidt begin 2023 al tot een formatietekort en capaciteitsproblemen waardoor er voor het eerst in de historie met wachtlijsten wordt gewerkt. Daarbij moet wel worden aangegeven dat we geconfronteerd zijn met langdurig zieke medewerkers. In overleg met het bestuur is afgesproken tot vervanging over te gaan. Vanzelfsprekend heeft dit gevolgen voor de loonsom.

De casuïstiek wordt ruwer en harder en de doorlooptijden lopen op. Dit is het beeld dat er is. Door de complexiteit is vaak inzet vanuit meerdere procesregisseurs nodig maar is er ook specialistische inzet van de zorgpartijen aan de orde. Tegelijkertijd lopen we ook tegen de grenzen van het haalbare aan waar onze ketenpartners mee kampen qua capaciteitstekorten en prioriteiten (OM/ Politie).

Maar ook de Limburg/Parkstadlobby ten aanzien van de politiesterkte is hier exemplarisch voor. Signalen van mensenhandel en uitbuiting worden steeds urgenter in onze casuïstiek. En zeker hebben we ook hinder van de beperkte doorstroommogelijkheden binnen woonvoorzieningen in de regio.

4. Wet Tijdelijk Huisverbod

De trend die vorig jaar al werd ingezet ten aanzien van het opleggen van huisverboden is niet gestopt. De impact daarvan op de bedrijfsvoering is groot. Een huisverbod heeft absolute prioriteit en de bijbehorende activiteiten moeten door de procesregisseur en het bedrijfsbureau direct worden opgepakt. Wachtlijsten kunnen hierbij niet gehanteerd worden. Het is een open eind constructie die als de trend zich voortzet, binnen de huidige bezetting moeilijk te managen is.

5. Nieuwe instroom

De impact van de instroom van vluchtelingen en ontheemden, economische en energiecrises en een verharding van de samenleving zien we ook terug in de casuïstiek.

Ook is sprake van een nieuwe categorie PGA, namelijk de jeugdigen. Dit in het kader van de integrale aanpak jeugd Parkstad/ Preventie met Gezag.

6. Economische/ energie crisis leidt tot meer meldingen

De economische/ energie crisis heeft aangetoond dat de stress toeneemt in gezinnen en/ of hun omgeving. Dit heeft weer effect op de aanwas t.a.v. huisverboden en PGA's.

7. Vinden van benodigde en gekwalificeerde personeel

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad ontvangt een groot deel van zijn middelen in de vorm van incidentele baten, veelal projectgebonden. De strikte kaders van de BBV maken dat wij voor deze projecten uitsluitend medewerkers op basis van tijdelijke contracten kunnen aantrekken. Hierdoor ontstaat een structureel knelpunt: nieuwe medewerkers moeten eerst worden opgeleid en ingewerkt voordat zij op het gewenste kwaliteitsniveau kunnen functioneren, terwijl wij hen – zodra deze kwaliteit is bereikt – vaak weer moeten laten vertrekken. Dit omdat de projectfinanciering afloopt, of de contracten wettelijk niet langer mogen worden verlengd binnen de geldende regelgeving voor een GR.

Deze cyclus van investeren in opleiding en vervolgens het noodgedwongen afscheid nemen van goed gekwalificeerd personeel raakt zowel de continuïteit als de kwaliteit van onze dienstverlening. Daar komt bij dat wij opereren in een arbeidsmarkt waarin gemeenten vergelijkbare functies aanbieden onder gunstigere, structurele contractvoorwaarden. Dit maakt het niet alleen uitdagend om gekwalificeerd personeel te werven, maar ook om talent vast te houden en duurzame expertise binnen de organisatie op te bouwen.

8. Continuering projecten Parkstad nog niet structureel geborgd

We constateren dat de Rijkssubsidies geen structureel karakter kennen en daardoor ook geen structurele functies kunnen worden aangeboden. Ook dit heeft gevolgen voor de inzet van voldoende gekwalificeerd personeel.

9. Lage raming kosten bedrijfsvoering

De begroting is opgebouwd op basis van werkelijke kosten op basis van dienstverleningsovereenkomsten. Voor het oprichten, doorontwikkelen en in stand houden van een solide gemeenschappelijke regeling zijn middelen nodig om dit te kunnen realiseren. In de begroting is een structurele post onvoorzien van € 30.000,- opgenomen om autonome tegenvallers van beperkte omvang te kunnen opvangen.

10. AVG, privacy en DPIA's

De constructie van de GR vormt een extra uitdaging voor het naleven van de AVG. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad draagt in samenwerking met de relevante privacy functionarissen zorg voor het naleven van de AVG.

2.7 Ratio weerstandsvermogen

De verhouding tussen de niet afgedekte risico's en het aanwezige weerstandsvermogen wordt weergegeven in de ratio weerstandsvermogen. De ratio weerstandsvermogen wordt berekend door het beschikbare weerstandsvermogen te delen door het benodigde weerstandsvermogen op basis van het risicoprofiel. Deze ratio is een stuurmiddel. Een ratio lager dan 1,0 duidt op een kwetsbare financiële positie, omdat de capaciteit niet voldoende is om de geïdentificeerde risico's af te dekken.

Het benodigde weerstandsvermogen is voor de voorliggende begroting berekend op € 1.150.000. Het aanwezige weerstandsvermogen vóór bestemming van het jaarrekeningresultaat 2025 bedraagt € 593.000. De ratio komt hiermee uit op 0,52. Dit is onvoldoende, maar ligt in lijn met het beleid van de deelnemers die besloten hebben geen vermogen aan te houden in de gemeenschappelijke regeling.

2.8 Financiële kengetallen

Op grond van het wijzigingsbesluit BBV is een aantal financiële kengetallen verplicht voorgeschreven. Hiervan zijn drie financiële kengetallen relevant voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad, zoals in onderstaande tabel weergegeven.

Kengetallen	JR2024	B2025	JR2025
Netto schuldquote	- 6,4%	-	- 16,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd	- 6,4%	-	- 16,3%
Solvabiliteitsratio	37,7%	-	75,9%
Grondexploitatiequote	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele explotatie-ruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

In de begroting 2025 was het niet mogelijk deze indicatoren te duiden, derhalve is deze kolom leeg. De grondexploitatiequote, structurele exploitatie-ruimte en belastingcapaciteit zijn voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad niet van toepassing.

Er is geen sprake van vaste schulden, enkel van vlottende schulden welke met name zien op nog te betalen kosten of nog te ontvangen facturen.

De solvabiliteit is laag als gevolg van het beleid van de deelnemers om het vermogen van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad laag te houden en overschotten terug te laten vloeien.

2.9 Onderhoud kapitaalgoederen

Kleine aanschaf van inventaris en hard- en software wordt via de exploitatie afgehandeld. De kaders zoals deze zijn opgesteld in de nota financieel beleid zijn hierop van toepassing. Er is geen sprake van kapitaalgoederen.

2.10 Financiering

De in januari 2001 in werking getreden Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) verplicht een gemeenschappelijke regeling om een financieringsparagraaf in de begroting en jaarrekening op te nemen. Voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is de financieringssystematiek dat de deelnemers een voorschot per kwartaal betalen, gebaseerd op de totale bijdrage conform begroting. Sinds de oprichting werkt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad op basis van kwartaalfacturatie om zodoende zelf over liquide middelen te beschikken.

2.11 Treasurybeheer

Het risicoprofiel van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad kan als laag worden gekwalificeerd. Onderkende risico's in dit verband zijn: renterisico's, kredietrisico's, liquiditeitsrisico's en, voor zover dit voorkomt, koers- en valutarisico's.

Renterisico's zijn er niet, daar er geen sprake is van vaste geldleningen en er geen gebruik wordt gemaakt van kasgeldleningen. Als gevolg hiervan kan ook geen kasgeldlimiet of renterisiconorm worden bepaald.

Het kredietrisicobeheer of debiteurenrisicobeheer ziet op het beheersen van risico's op niet (tijdig) na kunnen komen van verplichtingen door tegenpartijen. Daar er geen geldleningen zijn verstrekt ziet het risico voornamelijk op debiteuren. Daar is het risico laag daar de bijdrage van de deelnemers vanuit de begroting is bepaald en per kwartaal in rekening wordt gebracht.

2.12 Liquiditeitenbeheer

Het te volgen financieringsbeleid houdt in dat beleidsmatig wordt gestreefd naar een gemiddelde nulstand van het rekening-courantsaldo. Gezien het tijdens het jaar niet synchroon lopen van ontvangsten en uitgaven zijn fluctuaties rond het nulpunt onvermijdelijk.

2.13 Kasbeheer

Via verplicht schatkistbankieren worden alle decentrale overheden verplicht om overtollige (liquide) middelen aan te houden in de schatkist. Dit betekent dat overtollige liquide middelen automatisch naar de schatkist zullen worden afgeroomd met als gevolg dat het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad geen kasbeheer meer voert. Overigens is de verwachting dat het saldo van de liquiditeiten de drempel voor afstorten niet zal overstijgen.

2.14 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoeringsparagraaf geeft inzicht in het gevoerde beleid omtrent onze bedrijfsvoering, die gericht is op het adequaat uitvoeren van het programma en de continuïteit van de organisatie. Hoe beter de organisatie op orde is, des te beter de organisatie gesteld staat voor haar publieke taak.

Personeel en organisatie

De salarisadministratie is uitbesteed aan de gemeente Kerkrade. Hiertoe zijn procesafspraken gemaakt met de directie. Er wordt momenteel gewerkt aan een strategisch personeelsplan, een personeelshandboek en functiewaardering in lijn met HR21.

2.15 Informatisering en automatisering

De dienstverlening op het gebied van ICT/kantoorautomatisering wordt afgenomen bij Solido als klant.

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad verzorgt zelf en in samenwerking met de andere Zorg- en Veiligheidshuizen waar dat mogelijk is het applicatiebeheer van de pakketten die ingezet worden in het primaire proces.

2.16 Planning en control

De planning en control cyclus van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is de jaarlijkse, BBV-gestuurde (Besluit Begroting en Verantwoording) cirkel van begroten, uitvoeren en verantwoorden voor gemeenten en provincies. Als GR volgt het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad daarnaast ook de rapportageregels uit de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (Wgr).

2.17 Huisvesting

Op het gebied van huisvesting en facilitaire ondersteuning is een overeenkomst tussen Walas Project B.V. en het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad afgesloten.

2.18 Rechtmatigheid

Sturing en beheersing van processen in onze organisatie is van groot belang binnen onze organisatie. Ondanks de maatregelen en interne beheersingsmaatregelen die hiervoor getroffen zijn, kent onze organisatie vanwege haar omvang geen verbijzonderde interne controle functionaris (VIC). Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is zich ervan bewust dat het ontbreken van een VIC risico's met zich mee brengt, echter wordt het huidige toezicht zoals dat organisatorisch is ingebed voldoende geacht.

Van belang is echter wel te melden dat het Zorg- en Veiligheidshuis nog niet beschikt over een formeel M&O-beleid.

Voor boekjaar 2025 is de verantwoordingsgrens 2% van het totaal aan lasten exclusief toevoegingen aan reserves. Voor 2025 bedraagt dit € 66.000. Onrechtmatigheden die de verantwoordingsgrens overschrijden worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- Er zijn geen bevindingen ten aanzien van het begrotingscriterium, daar er maar een programma is waarover gerapporteerd wordt en de lasten binnen de begroting zijn gebleven.
- Ten aanzien van het voorwaardencriterium is er een bevinding ten aanzien van de aanbesteding ICT. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad heeft eind 2025 een traject opgestart tot toetreding van de GR Solido. Dit traject is langdurig en loopt door in 2026 voor besluitvorming. Om deze reden is het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad in 2025 nog steeds klant en geen deelnemer en had de ICT aanbesteed moeten worden. Gezien het lopende traject is gekozen om geen onnodige kosten te maken en dus geen aanbesteding uit te voeren.
- Er zijn geen bevindingen ten aanzien van het M&O criterium.

2.19 Verbonden partijen

Bij het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad is geen sprake van verbonden partijen.

2.20 Grondbeleid

De paragraaf Grondbeleid is niet van toepassing voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

2.21 Openbaarheid

Per 1 mei 2022 is de Wet Open Overheid (WOO) in werking getreden. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad publiceert de jaarrekening en meerjarenbegroting op de landelijke website Zorg- en Veiligheidshuizen.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

3. Balans

Onderstaand is de balans opgenomen, inclusief de vergelijkende cijfers.

Activa	31-12-2025	31-12-2024
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	127.721	247.261
Liquide middelen		
Banksaldi	542.808	614.327
Overlopende activa		
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	31.608	26.156
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	62.436	5.576
Totaal	**764.753**	**893.320**

Passiva	31-12-2025	31-12-2024
Eigen vermogen		
Algemene reserve	292.356	
Gerealiseerd resultaat	290.000	336.408
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	29.554	89.017
Overlopende passiva		
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	49.201	282.294
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	103.642	185.602
Totaal	**764.753**	**893.320**

3.1 Overzicht van baten en lasten

Onderstaand is het overzicht van baten en lasten opgenomen.

Overzicht van baten en lasten

	Begroting	Begroting na wijzigingen	Rekening	Resultaat
Personeelskosten	2.683.000	3.066.000	2.862.000	204.000
Locatie en faciliteiten	131.000	125.000	108.000	17.000
Bedrijfsvoering	344.000	372.000	355.000	17.000
Totale lasten	3.158.000	3.563.000	3.325.000	238.000
Structurele baten	2.888.000	2.420.000	2.505.000	85.000
Incidentele baten Centrumgemeente Heerlen	62.000	895.000	837.000	-/- 58.000
Incidentele baten Gemeente Heerlen	86.000	86.000		-/- 86.000
Incidentele baten Regio Parkstad		140.000	140.000	-
Incidentele baten Regio Zuid-Limburg	122.000	22.000	22.000	-
Overige baten	-	-	67.000	67.000
Totale baten	3.158.000	3.563.000	3.571.000	8.000
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-
Overhead	-	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-	-	246.000	246.000
Toevoeging reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	44.000	44.000
Saldo mutaties reserves	-	-	44.000	44.000
Gerealiseerd resultaat	-	-	**290.000**	**290.000**

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet.

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 waarden.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en lasten worden slechts opgenomen voor zover zij op 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. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schikeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Diverse personele lasten zijn in het boekjaar toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de overlopende vakantiegeldaanspraken.

Algemene grondslagen voor het opstellen van 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. 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:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 9 maart 2026 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
    - 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. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
    - Ten aanzien van het M&O criterium dient de organisatie nog een nota M&O beleid op te stellen welke leidend zal zijn bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. 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 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 66.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 25.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

Balans

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en als dat nodig is verminderd met een voorziening voor oninbare bedragen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

Deze passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.3 Toelichting op de balans

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Boekwaarde 31-12-2025	Voorziening 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2025	Balanswaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen				
- Debiteuren	28.370	-	28.370	192.746
- Nog te ontvangen btw	99.351	-	99.351	54.515
Totaal	**127.721**	**-**	**127.721**	**247.261**

Toelichting op vorderingen op openbare lichamen

De openstaande vorderingen op openbare lichamen vertonen een normaal verloop. Tot de vorderingen op openbare lichamen behoort tevens de nog te ontvangen compensabele BTW.

Schatkistbankieren

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén 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. Voor Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad geldt voor 2025 een drempelbedrag van € 1 miljoen.

De hoogte van het drempelbedrag schatkistbankieren is afhankelijk van de totale omvang van de primitieve begroting. Het drempelbedrag is gelijk aan 2% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen, waarbij het drempelbedrag minimaal € 1 miljoen bedraagt. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 10 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1 miljoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2025 heeft enkel in het derde kwartaal een overschrijding plaatsgevonden van het drempelbedrag. In onderstaande tabel is te zien wat de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren gedurende de vier kwartalen 2025 is geweest:

Begrotingstotaal € 3.158.000
Bedrag dat € 500 miljoen te boven gaat € -
Drempelbedrag € 1.000.000

	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks Schatkist aangehouden middelen	375.178	924.036	1.070.030	904.560
Onderschrijding (-) of Overschrijding (+) van het drempelbedrag	-/- 624.822	-/- 75.964	70.030	-/- 95.440

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Liquide middelen

Het saldo van liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2025	31-12-2024
Banksaldi	542.808	614.327
Totaal	**542.808**	**614.327**

Toelichting op liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de organisatie. Over het beheer van de liquide middelen is meer te lezen in de financieringsparagraaf.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	31-12-2025	31-12-2024
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	31.608	26.156
Overige nog te ontvangen bedragen	40.927	5.576
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	21.509	
Totaal	**94.044**	**31.732**

Toelichting op overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit bedragen die nog te ontvangen zijn van Nederlandse overheidslichamen, vooruitbetaalde bedragen die betrekking hebben op het volgende begrotingsjaar en nog te ontvangen overige bedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel dienen te worden onderscheiden naar Europese overheidslichamen, het Rijk en Overige Nederlandse overheidslichamen.

	Balanswaarde 31-12-2024	Toevoeging 2025	Ontvangen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Overig	5.093			
Ministerie van Justitie en Veiligheid Restant bijdrage Wonen en werken ex-gedetineerden		100.186	90.168	10.018
Gemeente Sittard-Geleen Servicepunt VIA	21.063	21.590	21.063	21.590
Totaal	**26.156**			**31.608**

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
Algemene reserves	292.356	-
Bestemmingsreserves	-	-
Gerealiseerd resultaat	290.000	336.408
Totaal	**582.356**	**336.408**

Toelichting algemene reserve

De algemene reserve betreft een vrij door het algemeen bestuur aan te wenden reserve. Uitgangspunt is dat een batig saldo wordt terugbetaald aan de deelnemende gemeenten. Echter is besloten dat het resultaat van 2024 vanwege de opstartfase waarin het Zorg- en Veiligheidshuis zich momenteel bij het Zorg- en Veiligheidshuis blijft om achterstallige taken en projecten die niet binnen de reguliere exploitatie passen alsnog te kunnen uitvoeren.

Daarnaast vormt de algemene reserve voor zover deze nog niet is aangewend het weerstandsvermogen.

Onderstaand is het verloop van de algemene reserve opgenomen:

	Saldo 1-1-2025	Resultaat-bestemming	Dotaties 2025	Onttrekking 2025	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Saldo 31-12-2025
Algemene reserve	-	336.408	-	44.052	-	292.356

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar bestaan uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
Crediteuren	29.554	84.461
Overige schulden	-	4.556
Totaal	**29.554**	**89.017**

Overlopende passiva

De in de balans opgenomen overlopende passiva bestaan uit de volgende posten:

	31-12-2025	31-12-2024
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	49.201	282.294
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	103.642	185.602
Totaal	**152.843**	**467.896**

Toelichting op overlopende passiva

De verplichtingen hebben betrekking op lasten in het boekjaar, waarvan de facturen in het opvolgende boekjaar zijn ontvangen.

Belangrijke posten betreffen de nabetalingen van gedetacheerd personeel.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren behoren te worden onderscheiden naar Europese overheidslichamen, het Rijk en Overige Nederlandse overheidslichamen.

	Balanswaarde 31-12-2024	Toevoeging 2025	Ontvangen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Overig	185.602			
Gemeente Sittard-Geleen Onderzoek HS Zuyd			14.185	14.185
Gemeente Maastricht Onderzoek HS Zuyd			14.185	14.185
Ministerie van Justitie en Veiligheid Restant bijdrage Wonen en werken ex-gedetineerden		24.914	100.186	75.272
Totaal	**185.602**			**103.642**

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeenschappelijke regeling voor toekomstige jaren is verbonden

Overeenkomsten

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waaraan de gemeenschappelijke regeling voor toekomstige jaren is verbonden. Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad heeft geen meerjarige contracten met significante kosten.

Arbeidsgerelateerde verplichtingen

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en (spaar)verlofaanspraken.

3.4 Toelichting op de staat van baten en lasten

Personeelskosten

Personeelskosten bestaan uit de kosten voor het personeelsbestand, aangevuld met inhuur voor gespecialiseerde functies.

Huisvestingskosten

De huisvestingskosten bestaan uit huur, energiekosten en facilitaire kosten zoals onderhoud, schoonmaak en beveiliging.

Kosten bedrijfsvoering

De kosten bedrijfsvoering bestaan uit het communicatiebudget, werkbudgetten behorende bij de activiteiten, ICT-kosten, softwarekosten, kosten voor de accountant en fiscalist, verzekeringen, naleving Archiefwet, organisatieactiviteiten en onvoorziene lasten.

Structurele baten

Structurele baten bestaan uit de inwonerbijdrage, de rijksbijdrage vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid, bijdrage voor GIA, de zorgcoördinator, procesregisseur voor de gemeente Kerkrade, en de bijdrage voor Heerlen Noord Sociaal Veilig.

Incidentele baten

De incidentele baten zijn verdeeld over categorieën waar de baten hun oorsprong vinden. De incidentele baten centrumgemeente Heerlen bestaan uit de bijdragen voor beschermingstafel, regie radicalisering, wonen-werken ex-gedetineerden, preventie met gezag en bestuurlijk akkoord nazorg. De incidentele baten gemeente Heerlen bestaan uit bijdragen voor Heerlen Noord Sociaal Veilig. De incidentele baten regio Parkstad bestaan uit de RIO gelden. De incidentele baten regio Zuid-Limburg bestaan uit de bijdragen voor VIA procesregie en POK. Overige baten bestaan uit extra bijdragen en rentebaten.

Toelichting op afwijkingen tussen begroting en realisatie ten aanzien van het programma

De afwijkingen tussen de begroting en realisatie komen voornamelijk voort uit het niet kunnen uitvoeren van alle taken als gevolg van capaciteitsproblemen ten aanzien van gespecialiseerde functies.

Incidentele baten en lasten

Een belangrijk financieel uitgangspunt voor het provinciaal toezicht is een reëel sluitende begroting. Dit houdt in dat bij de begroting aangegeven dient te worden of de begroting in evenwicht is, dat wil zeggen dat de jaarlijks terugkerende lasten zijn gedekt door jaarlijks terugkerende baten. Ook bij de jaarrekening moet hierin inzicht worden gegeven. De gerealiseerde baten en lasten dienen structureel in evenwicht te zijn.

	Realisatie	Mutatie reserves	Waarvan incidenteel	Waarvan structureel
Personeelskosten	2.862.000		897.000	1.957.000
Locatie en faciliteiten	108.000			131.000
Bedrijfsvoering	355.000		25.000	319.000
Totale lasten	3.563.000			
Totale baten	3.563.000		1.066.000	2.505.000

In de volgende tabel is de bepaling van het structureel resultaat conform de in de notitie structurele en incidentele baten en lasten van de commissie BBV opgenomen presentatie zichtbaar.

Presentatie van het structurele resultaat	
Saldo baten en lasten	246.000
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	44.000
Saldo na bestemming	290.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	144.000
Structureel saldo	146.000

Er is geen sprake van structurele toevoegingen of onttrekkingen aan reserves.

Aanwending bedrag voor onvoorzien

In de opbouw van de gemeenschappelijke regeling was behoefte aan een netwerkadviseur. In aanloop naar het vullen van de vacature voor een netwerkadviseur heeft hiervoor inhuur plaatsgevonden. Deze kosten zijn aangewend als onvoorziene kosten.

Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid 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 verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 9 maart 2026 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 66.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Wel dienen wij te vermelden dat de organisatie niet beschikt over een Nota misbruik en oneigenlijk gebruik.

Naar aanleiding van de uitgevoerde rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur vast dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens van € 66.000,- met uitzondering van de aanbesteding van de ICT-dienstverlening door GR Solido. Op het gebied van ICT-ondersteuning maakte het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad tot en met 2024 gebruik van de diensten van Parkstad-IT via centrumgemeente Kerkrade. Parkstad-IT is per 1 januari 2025 verzelfstandigd en verdergegaan als GR Solido. Daardoor is voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad ook de mogelijkheid ontstaan om deelnemer te worden van de GR Solido. Tenzij het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad er bestuurlijk voor kiest om als deelnemer toe te treden tot de GR Solido of de ICT-dienstverlening alsnog te worden aanbesteedt, blijft sprake van een onrechtmatigheid. De beslissing tot al dan niet toetreden tot GR Solido is strategisch van aard. Bovendien zal sprake zijn van een omvangrijk besluitvormingstraject.

Wet normering topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) regelt niet alleen de openbaarmaking van de bezoldiging van topfunctionarissen, maar stelt hier ook een maximum aan. Voorts wordt een maximum gesteld aan de vergoeding wegens beëindiging dienstverband voor topfunctionarissen. De WNT is van toepassing op Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. Het voor Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

Krachtens de WNT wordt de directeur aangemerkt als topfunctionaris van de gemeenschappelijke regeling. Ook wanneer sprake is van gewezen topfunctionarissen (voormalig topfunctionaris en nog in een andere functie in dienst van de gemeenschappelijke regeling) geldt deze verplichting tot openbaarmaking.

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**M. Nijsten**	**A. Sabri**
Functiegegevens	Directeur/Secretaris	Plaatsvervangend directeur/secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12	01/10 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.259	40.837
Beloningen betaalbaar op termijn	16.618	-
Subtotaal	*146.877*	*40.837*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	62.005
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	146.877	40.837
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	**M. Nijsten**	**E. Curfs**
Functiegegevens	Directeur/Secretaris	Plaatsvervangend directeur/secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 30/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	97.973	53.636
Beloningen betaalbaar op termijn	18.858	8.151
Subtotaal	*116.831*	*61.787*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	115.863
Bezoldiging	116.831	61.787

Toelichting op Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Dhr. Sabri heeft geen dienstbetrekking en vervuld de rol van topfunctionaris per 1 oktober 2024. Daarmee hebben de eerste 9 maanden van 2025 nog betrekking op de eerste 12 kalendermaanden, waarin een aangepast bezoldigingsmaximum van toepassing is. Na deze 12-maandsperiode is dhr. Sabri opgenomen als leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13de maand van de functievervulling in bovenstaande tabel.

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**		**M. Nijsten**
Functiegegevens [1]		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband		Directeur / Secretaris
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd		2025
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		26.432
Individueel toepasselijk maximum		75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband		26.432
Waarvan betaald in 2025		26.432
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

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

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**A. Sabri**		**R. Smeets**	
Functiegegevens	Plaatsvervangend directeur / secretaris		Plaatsvervangend directeur / secretaris	
Kalenderjaar	**2025**	**2024**	**2025**	**2024**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 30/09	01/10 t/m 31/12	n.v.t.	13/05 t/m 23/09
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	9	3	n.v.t.	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.399	468	n.v.t.	208
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221	n.v.t.	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	247.500	92.400	n.v.t.	154.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	339.900		46.078	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	122.511	43.560	n.v.t.	17.722
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	166.071		17.722	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	**166.071**		**17.722**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

Kalnenek Accountants
Audit, Interim & Advies
Voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	***FUNCTIE***
Mevrouw W. van der Rijt	*Lid Algemeen Bestuur* *Lid Dagelijks Bestuur*
De heer E. Geurts	*Lid Algemeen Bestuur* *Lid Dagelijks Bestuur*
Mevrouw S. Scheepers	*Lid Algemeen Bestuur* *Lid Dagelijks Bestuur*
De heer R. Wever	*Lid Algemeen Bestuur (plv voorzitter)* *Lid Dagelijks Bestuur (plv voorzitter)*
De heer R. de Boer	*Lid Algemeen Bestuur* *Lid Dagelijks Bestuur*
De heer D. Joppe	*Lid Algemeen Bestuur* *Lid Dagelijks Bestuur*
Mevrouw P. Dassen	*Lid Algemeen Bestuur (voorzitter)* *Lid Dagelijks Bestuur (voorzitter)*
Mevrouw V. Hermans	*Lid Algemeen Bestuur*
De heer P. Janssen	*Lid Algemeen Bestuur*
Mevrouw A. Ernes	*Lid Algemeen Bestuur*
Mevrouw A. Vrusch	*Lid Algemeen Bestuur*
De heer A. Schiffelers	*Lid Algemeen Bestuur*
De heer H. Coenen	*Lid Algemeen Bestuur*
De heer J. Roland	*Lid Algemeen Bestuur*

Het dagelijks bestuur wordt gevormd door de burgemeesters van de deelnemende gemeenten. Het algemeen bestuur door de burgemeesters en een wethouder van de deelnemen de gemeenten.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Overige gegevens

Controleverklaring.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad te Heerlen 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 2025 en van het vermogen van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 9 maart 2026 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit:
1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025.

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 van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad d.d. 9 maart 2026 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel
Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 66.500. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. 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 met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 25.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Benadrukking van gerapporteerde onrechtmatigheden in de rechtmatigheidsverantwoording
Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording, op pagina 29 in de jaarrekening, waarin het dagelijks bestuur onrechtmatigheden rapporteert ten aanzien van de Europese aanbestedingen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten) ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 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.

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 het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

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, de programmaverantwoording en de paragrafen in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks en het algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader dat bij besluit van 9 maart 2026 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

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 op 9 maart 2026, het Controleprotocol WNT 2025, 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, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria 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 de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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 zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeenschappelijke regeling als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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.

Landgraaf, 30 april 2026
Kalnenek Accountants

Origineel getekend door drs. E.E.T.M. Kalnenek RA
Accountant Publieke Sector

Bijlage – Producten en diensten

PGA

Persoonsgerichte Aanpak; veel gemeenten kennen personen die ernstige(veiligheids-) problemen en/of ernstige overlast veroorzaken. Sommigen volharden in dit gedrag of ‘groeien door’, vaak in combinatie met gedrags- of psychische problemen, verslaving enzovoort. Een integrale op de persoon/het systeem toegesneden (mix van) interventie(s) is een succesvolle manier om deze plegers samen met ketenpartners als gemeenten, politie, OM en hulpverlening, aan te pakken. De PGA is een belangrijk onderdeel van de lokale veiligheidsaanpak. De PGA beoogt met preventieve en repressieve interventies hardnekkige patronen van criminaliteit en overlast te doorbreken. Geprioriteerde personen worden naar een zorg- en/of justitieel traject geleid.

C&A

Consult & Advies: kortstondige betrokkenheid, consultering en advisering om aanmelder weer op weg te helpen en de melding op de juiste plek te laten landen.

JPP (Jeugd Preventie Platform)

In het Jeugd Preventie Platform (JPP) worden jeugdigen besproken die door de politie en deelnemende partners worden gemeld vanwege zorgen over hun ontwikkeling en veiligheid. Binnen het JPP worden meldingen ingebracht in een keten van professionals. Het doel is vroegtijdige criminaliteit tegen te gaan. Hierbij wordt aan jeugdigen en hun ouders een ondersteuningsaanbod gedaan. De JPP- aanpak van het Veiligheidshuis Parkstad richt zich op kinderen en jeugdigen van 0 tot 18 jaar die in hun ontwikkeling worden bedreigd. Niet alle Parkstadgemeenten maken gebruik van deze mogelijkheid.

Multidisciplinaire aanpak ++ (MDA++)

Het doel van deze aanpak is acuut geweld en structurele onveiligheid voor kinderen/gezinnen/volwassenen weg te nemen door het realiseren van een dekkend netwerk. Het middel daartoe is een multidisciplinaire aanpak bij deze ernstige en complexe vormen van huiselijk geweld en kindermishandeling. De Multidisciplinaire Aanpak (MDA++) voorziet in een bundeling van psychosociale, medische, forensische en justitiële specialisten in de aanpak van kindermishandeling, huiselijk en seksueel geweld. De twee ++ staan daarbij voor intersectoraal en specialisme aan de voorkant. Met specialisten worden gespecialiseerde zorgverleners bedoeld waaronder (kinder-) artsen, (forensische) psychologen, psychiaters, systeemtherapeuten, verslavingsdeskundigen etc. Het c=uitgangspunt is: ‘Betrek bij de complexere casussen in een eerder stadium specialisten waardoor aan de systeem - en persoonsgerichte aanpak beter inhoud gegeven kan worden. De overtuiging is dat deze aanpak zal leiden tot betere behandelmethodes.

Radicalisering

Preventieve interventies binnen de lokale aanpak gaan specifiek in op het versterken van de veerkracht en weerbaarheid van vatbare individuen in vatbare omgevingen voor radicalisering.

De persoonsgerichte aanpak radicalisering (PGA) is de verzamelnaam voor de fase van alle interventies van ketenpartners om een specifiek persoon niet (verder) te laten radicaliseren, of om deze persoon te laten re-integreren. Deze richt zich op personen waar mogelijk een (gewelds)dreiging vanuit gaat. De weegploeg, bestaande uit de gemeente, de politie en het OM, besluiten bij ontvangst van een signaal aan de hand van de in het wetsvoorstel Wet gegevensverwerking Persoonsgerichte aanpak radicalisering en terroristische activiteiten (hierna wet PGA) genoemde criteria, of de casus opgenomen wordt in de PGA.

Deze wet maakt mogelijk dat ketenpartners onder bepaalde omstandigheden informatie mogen delen met de gemeente, de politie en het OM. Daarnaast staat de rol van de kernpartners in de PGA beschreven.

Zorg coördinator Mensenhandel (ZOCO)

Zorgcoördinatie van hulp en ondersteuning aan slachtoffers van mensenhandel en de toeleiding van slachtoffers naar de juiste organisatie.

Doelgroep: alle (vermoedelijke) slachtoffers van mensenhandel: mannen, vrouwen, transgenders, minderjarigen en meerderjarigen, van Nederlandse en niet Nederlandse nationaliteit.

De zorgcoördinator (ZOCO) mensenhandel heeft een informatie- en adviesfunctie voor professionals; is zichtbaar en bereikbaar voor andere organisaties (die een rol spelen in de signalering, verwijzing, zorg en evt. verblijfsstatus voor slachtoffers). De ZOCO verzamelt en verstrekt gegevens over het aantal slachtoffers, bouwt en onderhoudt een netwerk met de bestaande organisaties om zo bij te dragen aan een samenhangend hulp- en ondersteuningsaanbod voor slachtoffers van mensenhandel.

Gemeenten moeten hun rol in de aanpak van mensenhandel invullen. Bijvoorbeeld door regelgeving en beleid te maken dat de aanpak van mensenhandel ondersteunt. En door te zorgen voor passende opvang, ondersteuning en nazorg voor slachtoffers van mensenhandel in de gemeente. Dit gebeurt op grond van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning.

Beschermingstafel Raad van de Kinderbescherming

De beschermingstafel wordt georganiseerd om met verschillende hulpverleningspartijen het gesprek aan te gaan over signalen die ontvangen zijn (en/of worden) over belemmerende factoren bij de ontwikkeling en veiligheid van een kind of kinderen (fysiek en/of mentaal). Het gaat hier altijd over 1 casus. Het doel van deze bijeenkomst is om op basis van de professionele deskundigheid van eenieder -en gezamenlijk- te komen tot een weloverwogen besluit over het al dan niet doen van interventies die noodzakelijk zijn en de intentie hebben om de veiligheid (fysiek en/of mentaal) van het kind of de kinderen te borgen (binnen de mate van het mogelijke) en op z’n minst te bevorderen.

Levensloopaanpak (onbegrepen “verward” gedrag met een hoog veiligheidsrisico)

De levensloop beschrijft het samenwerken in regionale netwerkvormen waarin ondersteuning, begeleiding en behandeling wordt geboden aan mensen die ontwrichtend gedrag vertonen en een hoog veiligheidsrisico vormen ten gevolge van hun psychische stoornis, hun verstandelijke beperking of hun verslavingsproblematiek. De zorg valt op het snijvlak van de Wet maatschappelijke ondersteuning, Forensische zorg en de Zorgverzekeringswet.

De impact van incidenten veroorzaakt door personen, die ernstig, gevaarlijk en ontwrichtend gedrag vertonen, is voor alle betrokkenen en voor de maatschappij groot. Voor deze groep is een integrale en persoonsgerichte aanpak op zorg en veiligheid gewenst, gericht op monitoring van zorgwekkende signalen, het voorkomen van

verdere escalatie en het bieden van passende zorg en ondersteuning, soms gedurende de gehele levensloop. Daarin kan voor het gehele netwerk tevens de kennis en bewustwording over onderliggende problematiek nog verder worden vergroot, bijvoorbeeld wanneer sprake is van een Licht Verstandelijke Beperking (LVB), al dan niet in combinatie met psychiatrische- en/of verslavingsproblematiek. Het doel is dat alle mensen (weer) mee kunnen doen in onze samenleving, zonder dat zijzelf of anderen risico lopen.

Verbindingspunt Informatie en Advies VIA (meldpunt personen met onbegrepen “verward” gedrag).

Het VIA legt verbinding tussen het zorg- en veiligheidsdomein. Het doel is om een goede opvolging te kunnen geven op politiemeldingen over personen met verward gedrag naar het zorg- en veiligheidsdomein en zo eerder te komen tot een sluitende ketenaanpak en daarmee een vermindering van het aantal (herhaalde) meldingen en het voorkomen van escalatie.

Verbinding RIEC m.b.t. ondermijning en regionale jeugdnetwerken

In veel kwetsbare wijken met een opeenstapeling van sociale problemen vindt ondermijnende criminaliteit een voedingsbodem. Gemeenten treden hiertegen op met een gebiedsgerichte aanpak die preventie (en voorkomen van verder afglijden) combineert met het aanpakken en bestrijden van ondermijnend en crimineel gedrag. De persoonsgerichte aanpak die door de het Veiligheidshuis Parkstad is ontwikkeld, wordt in toenemende mate ingezet. Bijvoorbeeld in de aanpak van criminele families of om te voorkomen dat kwetsbare jongeren afglijden naar zware (drugs)criminaliteit.

Het ZVHP verkent samen met het RIEC hoe de samenwerking kan worden versterkt.

Afstemming ZSM

Het ZVHP en de strafrechtketenpartners op ZSM hebben een gedeelde ambitie om te komen tot een betere verbinding en effectievere samenwerking tussen het straf-, zorg- en sociaal domein. Er zijn een viertal samenwerkingsafspraken geformuleerd met als doel versterken van de verbinding en de kwaliteit van de samenwerking.

1. Het ZVHP levert de beschikbare relevante contextinformatie over de bij de ZVHP bekende verdachten die op de ZSM-locaties worden aangemeld.

2. Op de ZSM-locaties (en binnen het OM) wordt contextinformatie betrokken om te komen tot de meest effectieve interventie. Wanneer er vanuit het ZVHP van een persoonsgerichte aanpak sprake is, houdt de Officier van Justitie hier rekening mee bij het afdoeningsbesluit of de zaaks aanpak.

3. De ZSM-partners informeren het ZVHP over afdoeningsbesluiten/aanpakken wanneer de verdachte bekend is bij de ZLZVH.

De ZSM-partners doen een melding bij het ZVHP bij (‘buikpijn’) casussen waar behalve, of in plaats van, interventies vanuit de strafrechtketenpartners ook interventies vanuit het zorg- en sociaal domein nodig lijken. Het ZVHP bespreekt deze casussen en pakt deze vervolgens zelf op of zetten ze door naar partners in het lokale veld.

Bestuurlijk akkoord Re-integratie van (ex-) justitiabele burgers (BA)

Uitgaande van een levensloopbenadering staan gemeenten aan de lat om regie te voeren op het gehele proces van re-integratie van (ex-) justitiabelen. Dit staat beschreven in het bestuurlijk akkoord ‘kansen bieden voor re-integratie’, dat is ondertekend door de gemeenten, de reclassering, de DJI en het ministerie van J&V.

In 2020 is de integrale provinciale werkgroep ‘Implementatie Bestuurlijk Akkoord’ gestart. Daarin wordt op provinciaal niveau de huidige en gewenste aanpak, mogelijkheden voor samenwerking daarin en de randvoorwaarden voor het realiseren van ambities, uitgewisseld. Ook vindt afstemming plaats tussen landelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de regio’s Noord-Limburg, Midden-Limburg en Zuid-Limburg.

In dezelfde periode hebben de drie Zorg- en Veiligheidshuizen in Zuid-Limburg een voorstel gedaan voor nauwere onderlinge samenwerking m.b.t. de nazorg van ex-gedetineerden, waarin ook de ambities van het Bestuurlijk Akkoord een plek hadden.

In 2022 zijn de eerste stappen gezet om te komen tot één team Nazorg voor de re-integratie van ex-gedetineerden in Zuid-Limburg, inclusief frontoffice en coördinatoren die de coördinatie op casusniveau oppakken namens deelnemende gemeenten. Met één team nazorg wordt ingezet op hechtere samenwerking met ketenpartners, iedere partner werkt als het ware een beetje over zijn eigen grens heen. Daarbij worden door de oprichting van dit team bestuurlijke en uitvoerende overlegtafels efficiënter ingericht. Het is van groot belang dat dit team nazorg nauw is verbonden met bestaande regionale structuren, waaronder de commissie zorg en veiligheid.

Er is geïnvesteerd in kennis van en betrokkenheid bij het thema en de opgave die voorligt. Er is een actieve ambtelijke werkgroep ‘Nazorg ex-gedetineerden Zuid-Limburg opgestart, van waaruit gemeenten en Zorg- en Veiligheidshuizen uit de drie sub regio’s het overleg zijn aangegaan over de gewenste stappen en het creëren van draagvlak.

BIJ (Bestuurlijke informatievoorziening Justitiabelen) en art. 18b meldingen

Risicoanalyse bij terugkerende delinquenten van zware delicten, zeden en TBS met onherroepelijke gevangenisstraf, in afstemming met contactfunctionarissen OOV voor de 7 Parkstadgemeenten advisering Burgemeester.

De BIJ regeling beoogt ervoor te zorgen dat de burgemeester tijdig wordt geïnformeerd over de aanstaande terugkeer van bepaalde categorieën (ex-)justitiabelen in de gemeente, met vermelding van het gepleegde delict. Naar aanleiding daarvan wordt beoordeeld of er een risico bestaat op maatschappelijke onrust of dreigende verstoringen van de openbare orde, als gevolg van de terugkeer van een gedetineerde.

De gemeente krijgt een melding van het gevangeniswezen -gebaseerd op art. 18 penitentiaire beginselenwet- dat een gevangene in vrijheid wordt gesteld en hij/zij terugkeert naar de gemeente of zich gaat vestigen in de gemeente.

Naar aanleiding van deze melding wordt door het ZVHP een risico-inventarisatie gemaakt. Bij een hoog risico kan betrokkene worden aangemeld voor de persoonsgerichte aanpak binnen het ZVHP.

Huisverboden

De Wet Tijdelijk Huisverbod geeft de burgemeester de bevoegdheid om een persoon van wie een ernstige dreiging van huiselijk geweld uitgaat tijdelijk (in beginsel 10 dagen) de toegang tot zijn/haar woning te ontzeggen. Tijdens deze periode mag de betreffende persoon geen contact opnemen met zijn huisgenoten. De periode van 10 dagen wordt benut om andere maatregelen te nemen die (de dreiging van) huiselijk geweld kunnen wegnemen.

Multidisciplinaire aanpak ++ (MDA++)

Het doel van deze aanpak is acuut geweld en structurele onveiligheid voor kinderen/gezinnen/volwassenen weg te nemen door het realiseren van een dekkend netwerk. Het middel daartoe is een multidisciplinaire aanpak bij deze ernstige en complexe vormen van huiselijk geweld en kindermishandeling. De Multidisciplinaire Aanpak (MDA++) voorziet in een bundeling van psychosociale, medische, forensische en justitiële specialisten in de aanpak van kindermishandeling, huiselijk en seksueel geweld. De twee ++ staan daarbij voor intersectoraal en specialisme aan de voorkant. Met specialisten worden gespecialiseerde zorgverleners bedoeld waaronder (kinder-) artsen, (forensische) psychologen, psychiaters, systeemtherapeuten, verslavingsdeskundigen etc. Het

c=uitgangspunt is: ‘Betrek bij de complexere casussen in een eerder stadium specialisten waardoor aan de systeem - en persoonsgerichte aanpak beter inhoud gegeven kan worden. De overtuiging is dat deze aanpak zal leiden tot betere behandelmethodes.

Nazorg ex-gedetineerden

De nazorg van ex-gedetineerden richt zich op alle (ex-) gedetineerde burgers van 18 jaar en ouder die zich na detentie in Parkstad (weer) willen vestigen. De coördinator nazorg stelt samen met ketenpartners een plan van aanpak op en ziet vanuit de regiefunctie toe op de uitvoering ervan. Goede re-integratie van ex-gedetineerden kan gezien worden als terugvalpreventie. Ook overlast gevend gedrag kan door een goede re-integratie worden verminderd. De gedetineerde is eerst zelf verantwoordelijk voor een goede terugkeer, waarbij de gemeente de verantwoordelijkheid heeft richting gedetineerde en maatschappij om erop toe te zien dat terugkeer zo effectief mogelijk verloopt. Het Veiligheidshuis Parkstad voert namens de gemeenten deze taak uit.

Bestuurlijk akkoord Re-integratie van (ex-) justitiabele burgers (BA)

Uitgaande van een levensloopbenadering staan gemeenten aan de lat om regie te voeren op het gehele proces van re-integratie van (ex-) justitiabelen. Dit staat beschreven in het bestuurlijk akkoord ‘kansen bieden voor re-integratie’, dat is ondertekend door de gemeenten, de reclassering, de DJI en het ministerie van J&V.

In 2020 is de integrale provinciale werkgroep ‘Implementatie Bestuurlijk Akkoord’ gestart. Daarin wordt op provinciaal niveau de huidige en gewenste aanpak, mogelijkheden voor samenwerking daarin en de randvoorwaarden voor het realiseren van ambities, uitgewisseld. Ook vindt afstemming plaats tussen landelijke ontwikkelingen en de ontwikkelingen in de regio’s Noord-Limburg, Midden-Limburg en Zuid-Limburg.

In dezelfde periode hebben de drie Zorg- en Veiligheidshuizen in Zuid-Limburg een voorstel gedaan voor nauwere onderlinge samenwerking m.b.t. de nazorg van ex-gedetineerden, waarin ook de ambities van het Bestuurlijk Akkoord een plek hadden.

In 2022 zijn de eerste stappen gezet om te komen tot één team Nazorg voor de re-integratie van ex-gedetineerden in Zuid-Limburg, inclusief frontoffice en coördinatoren die de coördinatie op casusniveau oppakken namens deelnemende gemeenten. Met één team nazorg wordt ingezet op hechtere samenwerking met ketenpartners, iedere partner werkt als het ware een beetje over zijn eigen grens heen. Daarbij worden door de oprichting van dit team bestuurlijke en uitvoerende overlegtafels efficiënter ingericht. Het is van groot belang dat dit team nazorg nauw is verbonden met bestaande regionale structuren, waaronder de commissie zorg en veiligheid.

Er is geïnvesteerd in kennis van en betrokkenheid bij het thema en de opgave die voorligt. Er is een actieve ambtelijke werkgroep ‘Nazorg ex-gedetineerden Zuid-Limburg opgestart, van waaruit gemeenten en Zorg- en Veiligheidshuizen uit de drie sub regio’s het overleg zijn aangegaan over de gewenste stappen en het creëren van draagvlak.

Heerlen sociaal Veilig

De aanpak Sociaal Veilig is onder andere geïnspireerd op de methodiek Operatie Hartslag waarbij problemen integraal vanuit diverse disciplines en domeinen worden opgepakt: veiligheid, zorg, wonen en leefbaarheid en zal dus zeker ook op onderdelen onorthodox zijn.

Uitvoeringsteams die nauw met elkaar samenwerken. Noodzakelijke interventies en de taakverdeling worden onder voorzitterschap van het ZVHP besproken in een casuïstiekoverleg, bij de woonomgevingsploeg biedt het ZVHP-procesondersteuning. In deze teams werken naast de

gemeente diverse relevante partners met elkaar samen. In het casuïstiekoverleg wordt vooral gesproken over passende hulp en ondersteuning voor personen en/of gezinnen (‘achter de voordeur’), de woonomgevingsploeg handelt bij signalen, ergernissen en ‘onvrede’ over de fysieke woonomgeving. Vanuit deze overleggen kan opgeschaald worden naar een Regieteamoverleg of PGA-aanpak binnen het ZVHP.

Preventie met gezag

Voorbereiding ondermijning aanpak jeugd voor 2024 en opvolgende jaren.

Om te voorkomen dat jongeren (minderjarigen en jongvolwassenen tot 27 jaar) in de criminaliteit belanden of daar verder in afglijden, is het belangrijk om de jongeren meer perspectief en veerkracht te bieden. Om dit te bewerkstelligen is het noodzakelijk om die voedingsbodem weg te nemen, de kansenongelijkheid te verkleinen en de weerbaarheid van de jongeren te vergroten. Er wordt ingezet op het vergroten van de beschermende factoren, het verkleinen van de risicofactoren en het versterken van justitiële functies in de wijk.

We gaan onze informatiepositie versterken om vroegtijdig het risicogedrag te signaleren en hierop te interveniëren. Om dit te bereiken is de gemeente Heerlen samen met het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad doende met het vormgeven van een nieuwe werkwijze.

De werkwijze zal bestaan uit een 3 trap raket.

1) JPP ‘Jeugd preventie platform’ (hinderlijk/overlast)

2) Kernteam Jeugd (overlast/strafbaar)

3) PGA-aanpak jeugd (strafbaar/crimineel

Re-integratie Officier (RIO)

De RIO richt zich op jongvolwassenen uit de 7 Parkstad gemeenten met een leeftijd tussen de 18 en 27 jaar welke uit detentie komen. De bijdrage en uitvoer van diensten geldt voor 2025 en 2026 waarbinnen de RIO (1 fte) zich richt op het voorkomen van terugval in criminaliteit van jonge

(ex-)gedetineerden die zijn veroordeeld voor HIC-feiten of (ex) gedetineerden met Multi-problematiek welke zich kenmerken door het plegen van veel delicten, lastig te motiveren zijn en intensieve en praktische begeleiding nodig hebben.

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Begrotingswijziging 2026

Inhoud

1. Bijstelling van de begroting 4
2. Financiële gevolgen 5
3. Risicoparagraaf 6

Inleiding

Voor u ligt de eerste begrotingswijziging van 2026 voor het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad. In deze bijstelling geven wij inzicht in de meest actuele financiële ontwikkelingen en de noodzakelijke aanpassingen voor het komende jaar.

Het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad vormt het centrale samenwerkingsverband waarin gemeenten, justitiële partners en zorginstanties gezamenlijk de meest complexe zorg- en veiligheidsproblematiek aanpakken. Dit betreft onder andere overlast, criminaliteit, huiselijk geweld, kindermishandeling en radicalisering. Het werkgebied omvat de gemeenten Beekdaelen, Brunssum, Heerlen, Kerkrade, Landgraaf, Simpelveld en Voerendaal.

De initiële begroting is door het algemeen bestuur vastgesteld op 2 juli 2025.

De eerste begrotingswijziging 2026 wordt aangeboden vanwege de volgende redenen:

- Een uitbreiding van het personeelsbestand vanwege plustaken; en
- De overhead die bij de plustaken wordt doorbelast.

In de initiële begroting werd uitgegaan van een sluitende begroting. Na de eerste bijstelling zijn zowel de baten als de lasten aangepast, waardoor nog steeds gestuurd wordt op een nihilresultaat.

De inwonerbijdrage is hierbij niet verhoogd.

A. Sabri
Directeur

1. Bijstelling van de begroting

Hieronder volgt een opstelling van de initiële begroting en eerste begrotingswijziging, inclusief een aanduiding van en een toelichting op de wijzigingen.

Omschrijving *Bedragen x 1000*	Initiële begroting	Begrotingswijziging	Verschil
Personeelslasten	2.791	3.360	569
Locatielasten	130	130	-
Bedrijfsvoeringslasten	369	391	22
Totale lasten	**3.290**	**3.881**	**591**
Structurele baten	2.518	2.382	-136
Incidentele baten centrumgemeente Heerlen	610	1.082	472
Incidentele baten gemeente Heerlen	0	86	86
Incidentele baten Parkstad	140	163	23
Incidentele baten Zuid-Limburg	22	168	146
Totale baten	**3.290**	**3.881**	**591**
Resultaat	-	-	-

Omschrijving *Bedragen*	Initiële begroting	Begrotingswijziging
Totale lasten	**3.290**	**3.881**
Totale baten	**3.290**	**3.881**

Personeelslasten

De mutatie in personeelskosten is het gevolg van de uitbreiding van het personeelsbestand om met name de plustaken uit te kunnen blijven voeren.

Locatielasten

Deze zijn conform begroting aangehouden.

Bedrijfsvoeringslasten

De stijging in bedrijfsvoeringslasten is het gevolg van een stijging in de ICT lasten (€ 16.000) en de kosten voor lease auto's voor de Re-integratieofficieren (€ 6.000).

Structurele baten

De structurele baten dalen als gevolg van het verantwoorden van de POK gelden en de bijdrage voor de zorgcoördinator mensenhandel als incidentele bate (resp. € - 145.000 en € -120.000). Wel is er sprake van een hogere bate ter dekking van GIA als gevolg van een opslag voor overhead in de kosten van GIA (€ 24.000).

Incidentele baten centrumgemeente Heerlen

De zorgcoördinator mensenhandel wordt nu als incidentele bate opgenomen in plaats van als structurele bate (€ 120.000). Daarnaast wordt ten aanzien van Bestuurlijk akkoord nazorg en Preventie met Gezag de overhead doorberekend vanaf 2026 en komen de totale bijdragen uit PMG Heerlen, PMG Kerkrade/Brunssum/Regiodeal Landgraaf en Regiodeal-middelen 2 en 3 (€ 444.000).

Incidentele baten gemeente Heerlen

De incidentele baten Heerlen Noord Sociaal veilig die zouden stoppen per 2026 lopen nu door tot en met 2028.

Incidentele bate regio Parkstad

De stijging van de bate voor regio Parkstad ziet op de verwachte bijdrage voor de re-integratieofficier, welke hoger is dan voorgaande jaren.

Incidentele baten regio Zuid-Limburg

De stijging in incidentele baten voor de regio Zuid-Limburg is het gevolg van het verantwoorden van de POK gelden, die via gemeente Maastricht worden ontvangen, als incidentele bate (€ 145.000).

2. Financiële gevolgen

Inwonerbijdrage

Zowel de baten als de lasten stijgen, waardoor er geen sprake is van impact ten aanzien van het resultaat. Een belangrijk gevolg hiervan, en tevens uitgangspunt bij het opstellen van de begroting en begrotingswijziging, is dat de bijdrage van de inwoners niet wordt verhoogd en blijft zoals eerder in de meerjarenbegroting 2026-2029 vastgesteld € 7,04 voor 2026.

Onderstaand een overzicht van de inwonersbijdrage per gemeente.

Gemeente	Aantal inwoners 2024 CBS	Percentage	Initiële bijdrage per gemeente	Bijdrage per gemeente	Verschil
Heerlen	87.461	33,9%	615.725	615.725	-
Kerkrade	45.311	17,7%	318.989	318.989	-
Beekdaelen	35.896	14,1%	252.708	252.708	-
Landgraaf	37.112	14,5%	261.268	261.268	-
Simpelveld	10.255	4,1%	72.195	72.195	-
Voerendaal	12.375	4,9%	87.120	87.120	-
Brunssum	27.770	10,8%	195.501	195.501	-
Totaal	**256.180**	**100%**	**1.803.507**	**1.803.507**	**-**

Diensten

De doorberekening van overhead op plustaken heeft direct gevolg op de bijdrage voor deze taken, danwel door het ophogen van deze bijdrage met 20% danwel het verlagen van de formatie voor deze dienst met 20%. Op basis van gesprekken met de afnemers is bepaald op welke wijze de overhead wordt doorberekend.

Onderstaand een overzicht van de financiële wijzigingen wegens het doorberekenen van de overhead voor de plustaken per gemeente.

Gemeente	Initiële begroting	Begrotingswijziging	Verschil
Heerlen	1.321.891	1.381.299	59.408
Kerkrade	141.204	155.052	13.848
Landgraaf	17.218	21.584	4.366
Brunssum	41.390	51.952	10.562
Totaal	**1.521.703**	**1.609.887**	**88.184**

3. Risicoparagraaf

In het kader van monitoring van de financiële situatie wordt bij het aanleveren van de begroting en in dit geval de begrotingswijziging tevens een risicoparagraaf aangeleverd. Door middel van de risicoparagraaf wordt inzicht gegeven in de risico's en de daarvoor genomen beheersmaatregelen.

	Risico en kans dat dit zich voordoet	Financiële impact	Incidenteel of structureel	Beheersmaatregelen
1	Loonkosten De loonkosten worden jaarlijks geïndexeerd, inmiddels is de daadwerkelijke verhoging bekend en doorberekend in de begroting.	Personeelskosten stijgen harder dan voorheen geraamd.	Structureel	Verwerkt in bijgaande begrotingswijziging en doorgerekend naar volgende jaren in de meerjarenbegroting.
2	Specialistische functies Een aantal functies met hoge specialistische kennis op het gebied van privacy en informatie-beveiliging moeten worden ingevuld, zonder dat hier volledige formatie-plekken voor zijn. Derhalve worden deze ingehuurd.	Lasten voor inhuur blijven aanwezig naast het invullen van formatieplekken.	Structureel	Verwerkt in de initiële begroting en op basis van realisatie in 2025 is de raming aangepast.
3	Plustaken Veel van de plustaken die worden uitgevoerd door het Zorg- en Veilheidshuis Parkstad betreffen incidentele taken. Hiervoor wordt wel capaciteit beschikbaar gesteld, maar kan het Zorg- en Veiligheidshuis deze niet structureel binden. Dit leidt tot kapitaalvernietiging, waar mensen worden opgeleid en vervolgens niet vast kunnen blijven.	Lasten voor tijdelijk personeel, hogere opleidingskosten en gezien de onzekerheid als gevolg van tijdelijke contracten lijkt het Zorg- en Veiligheids-huis Parkstad een minder fijne werkgever.	Incidenteel	Opleidingskosten en incidenteel is separaat opgenomen in de begroting, zodat de incidentele baten en lasten duidelijker gescheiden kunnen worden in de begroting en jaarrekening.
4	Overhead Er zal meer dan voorheen gekeken moeten worden naar de bedrijfsinterne faciliteiten, de	Het aanhouden van de oude werkwijze zorgt voor een ontoereikende	Structureel	BIF en overhead invoeren, zodat budgetten efficiënt worden beheerd. In de huidige begroting is deze

	zogenaamde BIF-kosten en de overheadkosten. Deze worden namelijk nagenoeg niet in rekening gebracht in de plustaken.	dekking van de overheadkosten.		afspraak voor de eerste plustaken reeds verwerkt.
5	Wijziging opdrachten Deelnemers kunnen de opdracht die het Zorg- en Veilgheids-huis Parkstad heeft aanpassen, waardoor in de begroting de baten dienen te worden aangepast en de organisatie moet anticiperen ten aanzien van de daarbij behorende lasten.	Door aanvullende of afnemende opdrachten ontstaat onder- of overcapaciteit in het personeelsbestand	Incidenteel, maar kan ten aanzien van de basisdienst-verlening ook structureel zijn	Wijzigingen in opdrachten worden tijdig kenbaar gemaakt en indien het een wijziging betreft welke impact heeft op de structurele bijdragen dient de wijziging besproken te worden in het Dagelijks Bestuur.
6	Implementatie WGS Gewijzigde wetgeving, concreet de invoering van de Wet Gegevens-verwerking Samen-werkingsverbanden, maakt aanpassing van de organisatie (structuur) noodzakelijk. Het effect is op dit moment nog niet volledig duidelijk.	Ook de financiële impact is op dit moment nog niet exact bekend.	Structureel	Er wordt op dit moment op deze wetgeving geantici-peerd door deskundigheid te betrekken en de samen-werking op te zoeken met partners die voor dezelfde uitdaging staan. Zowel nationaal als regionaal.
7	HR-21 Het implementeren van HR21 functiewaarder-ingssystematiek brengt het risico met zich mee dat de waardering afwijkt van de huidige waardering. Daarnaast kan dit tot het risico van juridische geschillen leiden in geval van disputen over waardering.	De waardering kan effect hebben op de geraamde personeelslasten.	Structureel	Inhuur van kennis en kunde.

Nota van toelichting

Kerkrade, 6 mei 2026

Nummer: 26TI031

Behorend bij ontwerpbesluit nummer:

Commissie: 9 juni 2026

- Algemene Zaken en Middelen

Aangeboden door: College van burgemeester en wethouders,

- Burgemeester P. Dassen-Housen

Onderwerp

Zienswijze op de begroting 2027 voor de gemeenschappelijke regeling Zorg- en veiligheidshuis Parkstad

Beslispunten

1. Een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030 aan het dagelijks bestuur van de GR Zorg- en veiligheidshuis Parkstad (GR ZVHP);

2. Kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting 2027 van de GR ZVHP;

3. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2026 en de jaarrekening 2025 van de GR ZVHP.

Samenvatting

Gemeente Kerkrade neemt deel aan verschillende gemeenschappelijke regelingen. Dit zijn publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden. Deze regelingen zijn wettelijk verplicht om hun ontwerpbegroting naar de deelnemende gemeenteraden te sturen. De raden krijgen vervolgens de mogelijkheid om een zienswijze op deze begroting te geven.

Deze nota ondersteunt de kaderstellende rol van de raad. Het doel is om uw raad in staat te stellen een weloverwogen zienswijze te formuleren op de begroting van het Zorg- en veiligheidshuis Parkstad.

Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken kan een gemeente kiezen voor een publiekrechtelijke samenwerking. Daarbij wordt een zelfstandige organisatie opgericht die taken uitvoert voor meerdere gemeenten. Dit gebeurt op basis van een gemeenschappelijke regeling. Zo'n organisatie noemen we een GR (gemeenschappelijke regeling) of Verbonden Partij.

Wanneer bevoegdheden aan een GR worden overgedragen, komt het gemeentebestuur meer op afstand te staan en heeft het minder directe invloed dan bij taken die de gemeente zelf uitvoert.

Om toch grip te houden op de GR'en, maakt de gemeenteraad gebruik van de planning- en controlcyclus (P&C cyclus). De raad moet inzicht hebben in de financiën van de Verbonden Partij om hierop toezicht te kunnen houden. De Verbonden Partij is verplicht om:

- Uiterlijk 30 april de kadernota voor het komende jaar ter kennisname aan de raad te sturen. Deze nota beschrijft de beleidsmatige en financiële uitgangspunten.

- Uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening van het afgelopen jaar toe te sturen, gevolgd door de definitieve jaarrekening uiterlijk 15 juli. Deze jaarrekening laat zien wat er het voorgaande jaar beleidsmatig en financieel is gebeurd. Ten aanzien hiervan kan de raad geen zienswijze indienen.

- Uiterlijk 12 weken voordat de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt aangeboden deze toe te sturen aan de gemeenteraden. De raad mag hierop een zienswijze indienen en zo wensen of bedenkingen meegeven. De gemeenteraad kan de begroting echter niet goedkeuren of tegenhouden.

De begroting is voor de gemeenteraad een belangrijk middel om kaders te stellen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de ontwerpbegroting minimaal 12 weken voordat het Algemeen Bestuur (AB) de begroting behandelt, aan de raden worden toegestuurd. In deze periode kunnen de raden hun zienswijzen indienen bij het Dagelijks Bestuur (DB). Het DB moet vóór de besluitvorming door het AB schriftelijk en gemotiveerd reageren op alle ingediende zienswijzen. Vervolgens stelt het AB de begroting vast. Binnen twee weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, moet de begroting worden toegestuurd aan Gedeputeerde Staten. De uitvoering van de activiteiten ligt volledig bij de Verbonden Partij; hierop kan geen zienswijze worden ingediend.

In deze nota van toelichting ligt voor de begroting van de GR ZVHP. Het ZVHP is een gemeenschappelijk regeling van de 7 Parkstadgemeenten. De GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad vormt het centrale knooppunt waar het zorg- en veiligheidsdomein samenkomen. De organisatie richt zich op personen en systemen waarbij sprake is van complexe, domeinoverstijgende problematiek. Het doel is om via samenwerking tussen gemeenten, politie, justitie en zorgpartners te komen tot een integrale aanpak, waarmee recidive, overlast en maatschappelijke uitval worden voorkomen of verminderd.

In het vervolg van deze nota van toelichting worden de ontwikkelingen geschetst die volgens de GR van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken door de GR en de financiële en beleidsmatige doorvertaling daarvan die relevant zijn voor de uiteindelijke beoordeling door de gemeenteraad.

Historie

GR'en sturen ieder jaar hun ontwerpbegroting en meerjarenraming naar de deelnemende gemeenten. De meest recente behandeling van de ontwerpbegrotingen en meerjarenramingen van de GR'en heeft plaatsgevonden in 2025:

1. Gezamenlijke commissie 12 juni 2025, behandeling ontwerpbegrotingen 2026 (link);
2. Raadsvergadering 2 juli 2025, afgeven GR-zienswijzen ontwerpbegroting 2026 (link).

Vorig jaar heeft de raad van de gemeente Kerkrade positieve zienswijze afgegeven ten aanzien van de conceptbegroting 2026 van de VRZL.

Voorstel

In deze nota van toelichting ligt voor de begroting van de GR ZVHP. Het ZVHP is een gemeenschappelijk regeling van de 7 Parkstadgemeenten. De GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad vormt het centrale knooppunt waar het zorg- en veiligheidsdomein samenkomen. De organisatie richt zich op personen en systemen waarbij sprake is van complexe, domeinoverstijgende problematiek. Het doel is om via samenwerking tussen gemeenten, politie, justitie en zorgpartners te komen tot een integrale aanpak, waarmee recidive, overlast en maatschappelijke uitval worden voorkomen of verminderd.

Deze rol is in de afgelopen jaren niet veranderd, maar de context waarin deze wordt uitgevoerd wel. De invoering van de Wet Gegevensverwerking door Samenwerkingsverbanden (WGS) vraagt om een scherpere afbakening tussen de rol van het samenwerkingsverband en de ondersteunende rol van de GR. Daarnaast stelt de publiekrechtelijke status van de organisatie hogere eisen aan rechtmatigheid, transparantie en bedrijfsvoering.

Beleidsmatige en maatschappelijke ontwikkelingen

De begroting 2027 en het meerjarenperspectief laten zien dat de opgave van het Zorg- en Veiligheidshuis in omvang en complexiteit toeneemt. De casuïstiek waarmee wordt gewerkt, wordt beïnvloed door bredere maatschappelijke ontwikkelingen, zoals economische onzekerheid, de instroom van nieuwe doelgroepen en een verharding van de samenleving.

Deze ontwikkelingen vertalen zich concreet in een toenemende druk op de uitvoering. Casussen vragen vaker om multidisciplinaire inzet, kennen langere doorlooptijden en vereisen specialistische kennis. Tegelijkertijd staan ook de ketenpartners onder druk, wat de complexiteit van de samenwerking verder vergroot.

Daarnaast spelen specifieke thema's, zoals huisverboden, nazorg aan ex-gedetineerden, jeugdproblematiek en personen met verward gedrag, een steeds grotere rol binnen de werkzaamheden. De aard van deze problematiek maakt dat snelle en gecoördineerde interventies noodzakelijk zijn, waarbij het Zorg- en Veiligheidshuis een centrale regierol vervult.

Parallel aan deze inhoudelijke ontwikkelingen blijft de organisatie werken aan haar eigen professionalisering. Er wordt geïnvesteerd in personeelsontwikkeling, onder andere via training, intervisie en het versterken van digitale vaardigheden. Ook wordt gewerkt aan structurele verbeteringen, zoals de implementatie van HR21, het opstellen van een personeelshandboek en het verbeteren van managementinformatie en sturingsinformatie.

Financieel beeld en meerjarenperspectief

De begroting 2027 is sluitend en bedraagt circa € 4,5 miljoen. In de daaropvolgende jaren laten de lasten en baten een licht dalende lijn zien. Het grootste deel van de uitgaven bestaat, passend bij de aard van de organisatie, uit personeelskosten.

De begroting is opgebouwd conform de uitgangspunten die eerder met de deelnemende gemeenten zijn afgesproken. Dit betekent onder andere dat wordt gewerkt met indexeringen op basis van CPI en CPB-ramingen en dat slechts beperkt wordt voorzien in een eigen financiële buffer binnen de GR. Gemeenten blijven daarmee uiteindelijk verantwoordelijk voor het opvangen van grotere financiële risico's.

De inwonersbijdrage voor de gemeente Kerkrade ontwikkelt zich in lijn met de eerder vastgestelde meerjarenbegroting en stijgt geleidelijk als gevolg van indexering. Deze stijging is daarmee grotendeels technisch van aard en niet het gevolg van beleidsmatige uitbreidingen.

Wat opvalt in het financieel beeld is de afhankelijkheid van incidentele baten, bijvoorbeeld vanuit projecten en samenwerkingen. Dit maakt de organisatie financieel kwetsbaarder en heeft directe gevolgen voor de personele inzet, die deels op tijdelijke basis wordt ingevuld.

Voorstel tot afgeven positieve zienswijze

De begroting 2027 en de meerjarenbegroting 2027–2030 laten een organisatie zien die zich na een intensieve opstartfase ontwikkelt richting een stabiele en professioneel ingerichte uitvoeringsorganisatie. Tegelijkertijd is duidelijk dat deze ontwikkeling nog niet is afgerond en dat de komende jaren nodig zijn om de ingezette verbeteringen verder te bestendigen.

De combinatie van een sluitende begroting, een beheerste ontwikkeling van de inwonersbijdrage en een duidelijke focus op professionalisering vormt een solide basis voor de komende jaren. De aanwezige risico's zijn reëel, maar worden onderkend en gemonitord.

Gelet hierop kan aan de raad worden voorgesteld een positieve zienswijze af te geven op de begroting 2027 van de GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad en kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2027–2030 en de jaarstukken 2025.

Kanttekening

Hoewel de begroting sluitend is, zijn er verschillende risico's en aandachtspunten die nadrukkelijk in beeld blijven.

Allereerst is er het beperkte weerstandsvermogen van de GR. Dit is een bewuste keuze van de deelnemende gemeenten, maar betekent dat tegenvallers niet of slechts beperkt binnen de organisatie zelf kunnen worden opgevangen.

Daarnaast is er een structurele spanning tussen de aard van de financiering en de behoefte aan continuïteit. De afhankelijkheid van tijdelijke middelen maakt het moeilijk om personeel duurzaam te binden, terwijl juist in deze organisatie de kennis en ervaring van medewerkers cruciaal zijn.

Ook de toenemende druk op de uitvoering vormt een risico. Wachtlijsten binnen de persoonsgerichte aanpak en de toename van urgente casuïstiek kunnen op termijn gevolgen hebben voor de effectiviteit van de aanpak en daarmee voor de maatschappelijke resultaten.

Tot slot blijven externe factoren, zoals cao-ontwikkelingen, nieuwe wet- en regelgeving en maatschappelijke trends, van invloed op het financiële en organisatorische beeld.

Financiën

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Met name voor de periode na 2027 zijn de vooruitzichten nog onzeker. Daardoor staat ook de gemeente Kerkrade voor een grote financiële opgave.

Het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. In samenspraak met de raad is reeds een aantal maatregelen genomen om de meerjarige begrotingstekorten vanaf 2028 deels terug te dringen tot meer behapbare proporties. Dit in de veronderstelling dat het Rijk gemeenten toch nog verder tegemoet zal (moeten) komen gelet op de maatschappelijke effecten van verdere gemeentelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 zijn de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

De financiële implicaties voor de gemeente Kerkrade blijven in lijn met de eerder vastgestelde meerjarenbegroting. Voor 2027 bedraagt de inwonersbijdrage circa € 343.000 en neemt deze in de daaropvolgende jaren geleidelijk toe als gevolg van reguliere indexering op loon- en prijsontwikkelingen. Deze stijging is daarmee grotendeels technisch van aard en niet het gevolg van beleidsmatige uitbreidingen. De begroting 2027 is sluitend en leidt op dit moment niet tot een aanvullende financiële opgave voor de gemeente. Wel blijft rekening gehouden worden met mogelijke toekomstige financiële effecten, gezien het beperkte weerstandsvermogen van de GR en de afhankelijkheid van incidentele middelen, waarbij eventuele tegenvallers uiteindelijk bij de deelnemende gemeenten kunnen neerslaan.

Samengevat heeft de ontwerpbegroting ZVHP 2027 e.v. voor Kerkrade de volgende financiële consequenties:

Bedragen x €1.000,-

	2027	2028	2029	2030
Gemeentebegroting	447	471	497	497
Kosten diverse bijdragen ZVHP (voornamelijk reguliere	460	486	512	535

inwonersbijdrage aan begroting ZVHP)				
Financiële consequenties	-13	-15	-15	-38

Maatschappelijke betrokkenheid

De ontwerpbegroting en de zienswijze van onze gemeente kunnen via de gemeentelijke kanalen door belanghebbenden worden ingezien. Dit is de participatietrede Informeren.

Vervolg

De begroting 2027 is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de GR ZVHP op 27 april jongstleden behandeld. De aanbiedingsbrief is op 30 april datum ontvangen. Vanaf die datum geldt de wettelijke termijn van 12 weken. De jaarrekening 2025 wordt ter kennisname voorgelegd.

Voordat de begroting wordt vastgesteld, vindt een terugkoppeling plaats. Het Dagelijks Bestuur van de GR ZVHP laat dan schriftelijk en gemotiveerd weten hoe het de zienswijzen beoordeelt en tot welke conclusies dit heeft geleid.

Het Algemeen Bestuur van de VRZL stelt vervolgens de ontwerpbegroting 2027 vast. Uiterlijk twee weken na die vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 september, wordt de begroting toegestuurd aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

In de jaarrekening 2027 zal de GR ZVHP verantwoording afleggen over realisatie van de in de ontwerpbegroting voorgenomen strategische plannen en financiële ontwikkelingen.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief conceptbegroting 2027 GR ZVHP
2. Meerjarenbegroting 2027-2030 GR ZVHP
3. Kadernota 2027 GR ZVHP
4. Jaarrekening 2025 GR ZVHP
5. Ontwerpbesluit zienswijzen begroting 2027 GR ZVHP
6. Concept zienswijzenbrief aan GR ZVHP
7. Dashboard GR ZVHP

Ontwerpbesluit

Nr.: 26Rb038

De raad van de gemeente Kerkrade;

overwegende,
- dat de gemeente Kerkrade voor de uitvoering van bepaalde overheidstaken deelneemt aan publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden, in de vorm van gemeenschappelijke regelingen;
- dat de GR Zorg- en veiligheidshuis Parkstad uw raad in de gelegenheid stelt een zienswijze af te geven ten aanzien van haar ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2027 t/m 2030;
- dat de ingediende zienswijzen worden meegewogen bij de besluitvorming van de GR ZVHP bij de vaststelling van de definitieve begroting vóór 15 september 2026;
- dat het afgeven van een zienswijze een bevoegdheid van de raad is waarmee grip kan worden behouden op de financiën van gemeenschappelijke regelingen;

kennis genomen hebbende van,
- de nota van toelichting, nr. 26TL031, behorende bij dit besluit;
- de beraadslagingen in de Gezamenlijke commissie d.d. 9 juni 2026

gelet op,
- programma: Veiligheid en handhaving
- gemeentelijk/regionaal beleidskader: GR ZVHP

besluit:

1. Een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030 aan het dagelijks bestuur van de GR Zorg- en veiligheidshuis Parkstad (GR ZVHP);

2. Kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting 2027 van de GR ZVHP;

3. Kennis te nemen van de begrotingswijziging 2026 en de jaarrekening 2025 van de GR ZVHP.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 1 juli 2026.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen-Housen. mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Documentnummer: 26Rb038

Gemeente Kerkrade
Markt 33, 6461 EC Kerkrade
Postbus 600, 6460 AP Kerkrade
www.kerkrade.nl
gemeentehuis@kerkrade.nl
Telefoon 14 045

Datum	1 juli 2026
Zaaknummer	
Uw kenmerk	
Ambtenaar	C. Gulpen
Bijlage(n)	N.v.t.
Ons kenmerk	26u0006112

Onderwerp: Zienswijzen Kerkrade op ontwerpbegroting 2027 Zorg- en veiligheidshuis Parkstad

Geachte bestuur,

Over de aangeboden Ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Zorg- en veiligheidshuis Parkstad (ZVHP) wil onze raad een positieve zienswijze afgeven.

Wij spreken hierbij onze waardering uit voor de wijze waarop het ZVHP, ondanks een financieel en organisatorisch uitdagende context, stappen zet in de verdere professionalisering van de gemeenschappelijke regeling, met behoud van continuïteit in de primaire dienstverlening en zonder verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

In samenhang met deze positieve zienswijze geeft de raad u wel het volgende mee ten aanzien van de incidentele en structurele middelen. De raad vraagt blijvende aandacht voor het onderscheid tussen incidentele projectmiddelen en structurele taken. Specifiek wordt verzocht om in begroting en jaarrekening inzichtelijk te maken in hoeverre incidentele middelen structurele lasten afdekken en welke risico's dit met zich meebrengt voor de financiële duurzaamheid van de GR.

Daarnaast heeft de implementatie van de Wet gegevensverwerking door samenwerkingsverbanden aantoonbare gevolgen voor governance, organisatie-inrichting en kosten. De raad verzoekt om deze effecten, inclusief de structurele inzet op privacy-, informatiebeveiligings- en juridische functies, transparant te blijven verantwoorden richting de deelnemende gemeenten.

De raad spreekt het vertrouwen uit dat deze aandachtspunten bijdragen aan een robuuste en toekomstbestendige uitvoering van de taken van het Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad.

De voorzitter van de raad,

dr. T.P. Dassen Housen

De griffier,

mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Gemeenschappelijke Regeling Zorg- & Veiligheidshuis parkstad(ZVHP)

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	3.041	15	94				1341	4.491	47,7%*
Toelichting		De goederen en diensten worden met een jaarlijkse kosteninflatie van 3,3% geïndexeerd zoals in de voorgaande meerjarenbegroting goedgekeurd.	De personeelskosten zijn geïndexeerd op basis van de daadwerkelijke cao-stijging voor de looptijd van de CAO en met 3,85% voor de daaropvolgende jaren.				Extra plustaken voor aantal deelnemende gemeenten (geen fin. gevolgen voor Kerkrade)*		

* Deze stijging is overwegend het gevolg van het feit dat het ZVHP in 2027 de nodige extra “plustaken” voor een aantal overige deelnemers gaat uitvoeren. Deze worden echter enkel ten laste van die deelnemers gebracht en hebben dus geen impact op de bijdrage van Kerkrade.

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	13

Zienswijze vorig jaar	Positief

	De begroting 2026 geeft de raad geen aanleiding tot opmerkingen. Het Zorg en Veiligheidshuis Parkstad heeft zorgvuldig de mogelijkheden tot bezuiniging onderzocht en uitgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat er geen sprake is van een negatief effect voor Kerkrade en dat de inwonerbijdrage gelijk blijft. Het beperken van de financiële gevolgen voor Kerkrade leiden tot het uitbrengen van een positieve zienswijze.

Toelichting deel 1 (de begroting van de GR)

- **Bedragen** worden in 1.000-tallen uitgedrukt. Essentieel is dat het verschil tussen de 1e (blauwe) en laatste (oranje) cel verklaard wordt door de tussenliggende cellen. *Een deel van de mutatie kan het gevolg zijn van indexatie en/of CAO verhogingen die niet voorzien waren in jaarschijf 2027 van de vorige begroting. Een deel kan voortkomen uit nieuw beleid waarover reeds besloten is, etc. In alle gevallen dient hier voor het betreffende deel een getal ingevuld te worden.* Nadat alle van toepassing zijnde bedragen zijn ingevuld klopt de optelling van links naar rechts; dus: blauw+groen+geel=oranje
- Laatste cel (% stijging t.o.v. vorige begroting: oranje/blauw -1
- Legenda voor de kleuren:

Groen: Indien dit niet binnen de GR kan worden opgevangen en indien het niet 'een onsje minder' kan, dan zijn deze wijzigingen een gegeven. In de toelichtingsvakken kan bij Index en CAO volstaan worden met een %. Reeds besloten beleidsaanpassingen en Verplichting/wetgeving kunnen beknopt worden toegelicht (indien van toepassing).

Geel: Het accent van de toelichting ligt op de gele vakken (indien van toepassing). Deze wijzigingen behoeven altijd nadere duiding. Dit betreft nieuw beleid of overige niet-standaard aanpassingen. Hierover zou de discussie gevoerd moeten worden.

Toelichting deel 2 (gevolgen Kerkrade + overig)

- **Impact Kerkrade.** Wederom uitgedrukt in 1.000-tallen. Het gewijzigde totaalbedrag uit de begroting van de GR heeft doorgaans impact op de bijdrage van de gemeente Kerkrade aan deze GR. De wijziging in onze bijdrage vul je in de grijze cel in en je geeft in de cel links daarvan aan of het een toe- of afname betreft. Let op: het gaat hier wederom om de wijziging in de bijdrage **2027** t.o.v. de bijdrage 2027 waarmee wij eerder rekening hielden op basis van de vorige begroting van de GR. Het gaat hier niét sec om de verhoging/verlaging van 2026 naar 2027. **Het gaat hier om de impact die dit heeft op de eigen begroting van de gemeente Kerkrade (jaarschijf 2027).**
- Zienswijze vorig jaar: geef hier aan hoe de zienswijze een jaar geleden luidde.
- (re)actie GR op bezuinigingsopgave. Geef in dit vak aan hoe er gereageerd is op onze brief met de bezuinigingsopgave en welke acties er eventueel al ondernomen zijn.

Zorg en Veiligheidshuizen

Landelijk Kader

- Regionale samenwerkingsverbanden
- Vereniging Nederlandse Zorg- en Veiligheidshuizen coördineert landelijke beslissingen
- 31 Zorg- en Veiligheidshuizen in Nederland
- Elke regio werkt samen met (wettelijke) landelijke en regionale partners
- Doel is een veiligere samenleving creëren door escalatie te voorkomen
- Kern van de basisdienstverlening: PROCESREGIE

Wat zijn veiligheidshuizen? - YouTube



Zorg en Veiligheidshuis Parkstad

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Landelijke Kader

- Persoonsgerichte Aanpak (PGA)
- Multidisciplinaire aanpak (MDA)

Gemeenschappelijke Regeling

- Radicalisering
- Zorg coördinatie mensenhandel
- Beschermingstafel jeugdigen
- VIA
- Nazorg ex-gedetineerden
- Bestuurlijke informatie justitiabelen
- Huisverboden
- Participatie preventie met gezag*
- Heerlen sociaal veilig*
- Re-integratie officier

GR Zorg en Veiligheidshuis Parkstad

Doel: veiligheid en leefbaarheid in regio te verbeteren

het voorkomen en verminderen van recidive, (ernstige) overlast, criminaliteit en maatschappelijke uitval bij complexe problemen, door een combinatie van repressie, bestuurlijke interventie en zorg



Structuur GR Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

Algemeen Bestuur (AB)

-Burgemeesters deelnemende gemeenten (Parkstad)
-1 wethouder per deelnemende Parkstad gemeente
-Voorzitter: burgemeester Dassen gemeente Kerkrade

Dagelijks Bestuur (DB)

-Burgemeesters deelnemende gemeenten (Parkstad)

Directeur secretaris ZVHP

-Per 1 oktober 2024 in functie
-Algemene bedrijfsvoering en leiding ZVHP

Ambtelijk voorbereidingsoverleg

-Vertegenwoordiging GR gemeenten



Taken AB en DB GR ZVHP

Algemeen Bestuur o.a.

-Stelt jaarlijks overzicht op van ondersteunende, uitvoerende en beleidsprocessen die betrekking hebben op de taken van het ZVHP
-Jaarlijks begroting en rekening vaststellen
-Besluitvormend (consensus)

Dagelijks Bestuur o.a.

-Taken en bevoegdheden volgen uit de wet
-Uitvoering van de taken
-Bevorderen en invullen samenwerking binnen Parkstad
-Werkgeversrol
-Communicatie naar stakeholders

Directeur secretaris ZVHP o.a.

-Algemene bedrijfsvoering en leiding ambtelijke organisatie

Ambtelijke voorbereidingsgroep

-Draagt zorg voor onderlinge afstemming met en voor het ZVHP agenda AB
-Met portefeuille houdende wethouder en relevante betrokken collega’s

Gemeenschappelijke Regeling Zorg- & Veiligheidshuis parkstad(ZVHP)

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	3.041	15	94				1341	4.491	47,7%*
Toelichting		De goederen en diensten worden met een jaarlijkse kosteninflatie van 3,3% geïndexeerd zoals in de voorgaande meerjarenbegroting goedgekeurd.	De personeelskosten zijn geïndexeerd op basis van de daadwerkelijke cao-stijging voor de looptijd van de CAO en met 3,85% voor de daaropvolgende jaren.				Extra plustaken voor aantal deelnemende gemeenten (geen fin. gevolgen voor Kerkrade)*		

* Deze stijging is overwegend het gevolg van het feit dat het ZVHP in 2027 de nodige extra “plustaken” voor een aantal overige deelnemers gaat uitvoeren. Deze worden echter enkel ten laste van die deelnemers gebracht en hebben dus geen impact op de bijdrage van Kerkrade.

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	13

Zienswijze vorig jaar	Positief

	De begroting 2026 geeft de raad geen aanleiding tot opmerkingen. Het Zorg en Veiligheidshuis Parkstad heeft zorgvuldig de mogelijkheden tot bezuiniging onderzocht en uitgevoerd. Dit heeft ertoe geleid dat er geen sprake is van een negatief effect voor Kerkrade en dat de inwonerbijdrage gelijk blijft. Het beperken van de financiële gevolgen voor Kerkrade leiden tot het uitbrengen van een positieve zienswijze.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

T 088-16 88 940
info@vrzl.nl
www.vrzl.nl

Postbus 35
6269 ZG Margraten

AAN:

- de Gemeenteraden

in afschrift aan:

- de Colleges van Burgemeester en Wethouders

van de gemeenten in de Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Datum : 3 april 2026
Uw brief van :
Uw kenmerk :
Ons kenmerk :
Behandeld door : [redacted] Concern controller Veiligheidsregio Zuid Limburg
Telefoon : 06 4341 3628
Onderwerp : Zienswijze conceptbegroting 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Geachte voorzitter van de gemeenteraad,

Op 3 april jl. heeft het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) besloten de conceptbegroting 2027 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg ter zienswijze voor te leggen aan de deelnemende gemeenten VRZL

Hierbij bieden wij u aan:

TER ZIENSWIJZE

1. Conceptbegroting 2027 VRZL (bijlage 1)

In de begroting 2027 zijn geen majeure beleidswijzigingen aangebracht. Het betreft een begroting die in het teken staat van de verdere implementatie van het vastgestelde beleid "een solide basis voor de toekomst ".

2027 wordt het laatste jaar van ons vigerende beleidsplan. We merken ook dat de dagelijkse werkelijkheid vaak anders is dan we aan de voorkant hebben ingeschat. Zo is het meerjarenbeleidsplan opgesteld in 2022/2023. De onderwerpen Maatschappelijke Weerbaarheid, Operationele continuïteit en noodcommunicatie speelden toen nog geen rol van betekenis en hebben ons (de veiligheidsregio's en de gemeenten) in 2025 en 2026 flink beziggehouden. Op dit moment zijn we samen met onze gemeenten volop in gesprek over de inrichting en opzet van coördinatiepunten (veiligheidsregio) en noodsteunpunten

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

(des gemeentes) en hoe we dat naadloos op elkaar laten aansluiten. Dat zal ook in 2027 een thema zijn waar we met elkaar stappen in moeten blijven zetten.

In 2026 kenden we een korting op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) van 10%. De daarmee gepaard gaande opgave (ongeveer € 1 miljoen bezuinigen) hebben we in de eigen begroting opgevangen. Deels door de inzet van incidentele middelen, deels door taken te faseren en uit te stellen.

Vanaf 2027 zouden er weer aanvullende middelen beschikbaar komen (volgens het toenmalige kabinet Schoof) zodat we het toekomstgericht verder professionaliseren van het vak crisisbeheersing in de breedte van onze organisatie kunnen blijven vormgeven.

De nieuwe uitdagingen die op ons afkomen maken dat we daar als organisatie ook meer op moeten investeren. Dat doen we onder meer door een organisatie breed programma Mentale Veerkracht aan te bieden om onze medewerkers (ook de vrijwilligers) mentaal voor te bereiden en daarmee duurzaam inzetbaar te maken.

In 2027 weten we weer iets beter hoe de wereld om ons heen er uitziet en welke aanvullende taken van de veiligheidsregio verwacht worden. We kijken er naar uit om samen met onze deelnemende gemeenten, onze bestuurders en de raadsleden in gesprek te blijven over de wijze waarop wij als veiligheidsregio Zuid-Limburg in gezamenlijkheid invulling kunnen geven aan die continu veranderende taak.

Zienswijze en vaststelling
Vaststelling van de begroting 2027 is een verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Alvorens de documenten ter besluitvorming worden voorgelegd, heeft u de mogelijkheid om uiterlijk 26 juni a.s. uw zienswijze op de aangeboden stukken kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur. Wij nodigen u daartoe van harte uit.

Uw reactie
U kunt uw schriftelijke reacties en eventuele vragen n.a.v. de conceptbegroting 2027, sturen naar:
secretariaat.directie@vrzl.nl

Veiligheidsregio Zuid-Limburg,
t.a.v. Bestuur- en Directie Ondersteuning
Postbus 35
6269 ZG Margraten

Namens het dagelijks bestuur Veiligheidsregio Zuid-Limburg,
met vriendelijke groet,

mr. W.A.G. Hillenaar,
Voorzitter

L.W.M. Houben,
Secretaris

BIJLAGEN:
1. Conceptbegroting 2027 VRZL (voor zienswijze

2027

Begroting 2027
VRZL

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD 3

DEEL A – BELEIDSBEGROTING 4

1 PROGRAMMAPLAN 5
1.1 Concern 5
1.2 Crisisbeheersing en rampenbestrijding 9
1.3 Brandweerzorg 20

2 PARAGRAFEN 27
2.1 Algemeen 27
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 27
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 35
2.4 Financiering 36
2.5 Bedrijfsvoering 40
2.6 Verbonden partijen 46
2.7 Wet open overheid 48

DEEL B – FINANCIËLE BEGROTING 49
3.1 Algemene uitgangspunten financiële begroting 50
3.2 Overzicht van baten en lasten 52
3.3 Uiteenzetting van de financiële positie 53
3.4 Overzicht baten en lasten per taakveld 53
3.5 Overzicht van bijdragen gemeente 54
3.6 Overzicht van bijdragen per deelnemende gemeente 2027-2030 55
3.7 Staat van reserves en voorzieningen (x € 1.000) 56
3.8 Geldleningen 57
3.9 Meerjareninvesteringsplan en kapitaallasten (MIP) 58
3.10 Recapitulatie structureel en reëel evenwicht begroting 2027-2030 60

VOORWOORD

Voor u ligt de begroting 2027 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL), met een doorkijk naar de jaren 2028-2030.

In de begroting 2027 zijn geen majeure beleidswijzigingen aangebracht. Het betreft een begroting die in het teken staat van de verdere implementatie van het vastgestelde beleid “een solide basis voor de toekomst ”.

2027 wordt het laatste jaar van ons vigerende beleidsplan. Zoals in de mid-term review meegegeven lopen we bij de meeste thema’s op koers en gaan we er van uit dat we nog lopende zaken in 2027 zullen realiseren. We merken ook dat de dagelijkse werkelijkheid vaak anders is dan we aan de voorkant hebben ingeschat. Zo is het meerjarenbeleidsplan opgesteld in 2022/2023. De onderwerpen Maatschappelijke Weerbaarheid, Operationele continuïteit en noodcommunicatie speelden toen nog geen rol van betekenis en hebben ons (de veiligheidsregio’s en de gemeenten) in 2025 en 2026 flink bezig gehouden. Bij het schrijven van dit voorwoord zijn we samen met onze gemeenten volop in gesprek over de inrichting en opzet van coördinatiepunten (veiligheidsregio) en noodsteunpunten (des gemeentes) en hoe we dat naadloos op elkaar laten aansluiten. Dat zal ook in 2027 een thema zijn waar we met elkaar stappen in moeten blijven zetten.

In 2026 kenden we een korting op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) van 10%. De daarmee gepaard gaande opgave (ongeveer € 1 miljoen bezuinigen) hebben we in de eigen begroting opgevangen. Deels door de inzet van incidentele middelen, deels door taken te faseren en uit te stellen. De bezuiniging heeft -conform bestuurlijke opdracht- niet geleid tot een verhoging van de gemeentelijke bijdragen. Vanaf 2027 zouden er weer aanvullende middelen beschikbaar komen (volgens het toenmalige kabinet Schoof) zodat we het toekomstgericht verder professionaliseren van het vak crisisbeheersing in de breedte van onze organisatie kunnen blijven vormgeven. De nieuwe uitdagingen die op ons afkomen maken dat we daar als organisatie ook meer op moeten investeren. Dat doen we onder meer door een organisatie breed programma Mentale Veerkracht aan te bieden om onze medewerkers (ook de vrijwilligers) mentaal voor te bereiden en daarmee duurzaam inzetbaar te maken.

In 2027 weten we weer iets beter hoe de wereld om ons heen er uitziet en welke aanvullende taken van de veiligheidsregio verwacht worden. We kijken er naar uit om samen met onze deelnemende gemeenten, onze bestuurders en de raadsleden in gesprek te blijven over de wijze waarop wij als veiligheidsregio Zuid-Limburg in gezamenlijkheid invulling kunnen geven aan die continu veranderende taak.

Léon Houben
Directeur Veiligheidsregio Zuid-Limburg en commandant Brandweer

DEEL A – BELEIDSBEGROTING

1 PROGRAMMAPLAN

1.1 CONCERN

1.1.1 Wie zijn we?

Wij zijn Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL), één van de 25 veiligheidsregio's in Nederland. VRZL is een hands-on hulpverleningsorganisatie en een netwerkorganisatie in één. In de periode 2010-2024 hebben we ons ontwikkeld van een groot aantal samenwerkende (lokale) brandweerorganisaties naar één veiligheidsregio. Op basis van de gemeenschappelijke regeling is elke gemeente van de regio verplicht deelnemer en daarmee onderdeel van VRZL.

De organisatiestructuur bestaat uit twee primaire programma's: Crisisbeheersing & Rampenbestrijding en Brandweerzorg. Ondersteunend daaraan opereert het programma Bedrijfsvoering, waar ook een behoorlijke taak ligt, omdat de organisatie nauw verbonden is binnen het brede netwerk van burgers, bedrijven en instellingen.

Binnen VRZL werken het programma Brandweerzorg en het programma Crisisbeheersing & Rampenbestrijding nauw samen. Hoe organiseren we de brandweerzorg? Welke veiligheidsrisico's zijn er op dit ogenblik en welke kunnen ontstaan in de nabije toekomst? Hoe maken we de kans op ongevallen en rampen zo klein mogelijk? En als er dan tóch een incident plaatsvindt: hoe treden we zo snel en vakkundig mogelijk op?

Omvangrijk netwerk

Wij werken samen met 16 gemeenten, de Politie Eenheid Limburg, zorgorganisaties, het Openbaar Ministerie (OM), provincie Limburg, Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN), Waterpartners Limburg (waterschap, zuiveringsschap, waterleidingmaatschappij), Defensie, de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) en Chemelot (waaronder Sitech). Maar denk ook aan partijen als het Nederlandse Rode Kruis, Essent, Enexis, Brightlands, ProRail, de overige zuidelijke veiligheidsregio's (Zuid-6) en natuurlijk de verschillende hulpverleningsorganisaties in het Euregionale grensgebied (EMRIC).

Missie, visie en kernwaarden

We maken en houden Zuid-Limburg zo veilig mogelijk. Dat is onze missie. Om deze missie te volbrengen moeten we de (toekomstige) risico's in onze regio kennen en daarop voorbereid zijn. Paraat zijn en slagkracht leveren. Dat doen we samen met burgers, bedrijven en instellingen. 'Samen veilig' is dan ook onze pay-off. We kunnen onze missie en visie alleen waarmaken met een professionele, vitale en wendbare organisatie. En met vakbekwame, initiatiefrijke teamplayers die lef tonen (onze kernwaarden).

De afgelopen jaren is de rol van veiligheidsregio's uitgebreid en hebben we als veiligheidsregio een regisserende en coördinerende rol gekregen in langdurige crises. Sprekende voorbeelden hiervan zijn de coronacrisis en de vluchtelingencrisis. De voorbereiding op toekomstige – en veelal ook langdurige crises – vraagt om een verdere versterking van het fundament van de veiligheidsregio. Dit zowel op het gebied van crisisbeheersing als op het gebied van de informatiepositie.

In 2023 zijn bestuurlijke afspraken gemaakt om het fundament van de veiligheidsregio's te versterken. Onderdeel daarvan is de trapsgewijze toevoeging van € 83 miljoen (structureel) in de brede doeluitkering rampenbestrijding (BDUR) vanaf 2023. Deze verhoging bouwt tot 2026 geleidelijk op tot het genoemde bedrag. In het Veiligheidsberaad is ingestemd om de extra middelen vanaf 2023 aan te wenden voor:

1. Het toekomstgericht – in lijn met de contourennota voor de wijziging van de Wet veiligheidsregio's – verder professionaliseren van crisisbeheersing als vak binnen de veiligheidsregio.
2. A. De informatiepositie van de veiligheidsregio's versterken en waarborgen door het inrichten van een goed werkend Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) per veiligheidsregio. Dit om een goed zicht op risico's te verkrijgen en om te zorgen voor een goede informatiedeling met crisispartners;
   B. Een impuls voor de ontwikkeling en het beheer van informatiesystemen door de veiligheidsregio's en het Rijk gezamenlijk;
3. Het instellen van een hoogwaardig en gegarandeerd informatie-, actie- en coördinatiepunt voor Rijk, regio's en partners; het KCR2 (Knooppunt Coördinatie Rijk-Regio's).

Voor VRZL betekent de structurele verhoging van de BDUR dat we vanaf 2025 € 2,1 miljoen hebben gekregen voor de versterking van crisisbeheersing en onze informatiepositie. Dit bedrag zou in 2026 verder oplopen naar ca. € 2,4 miljoen. In 2026 wordt gekeken naar een mogelijke herijking van deze middelen en welke gevolgen dat eventueel heeft voor de veiligheidsregio's en de daarbij behorende aanwending van deze middelen. Het kabinet heeft besloten dat vanaf 2026 een korting van 10% doorgevoerd wordt op niet alleen deze extra BDuR gelden maar ook op de reguliere BDuR gelden die wij vanuit het Rijk ontvangen.

De korting van 10% heeft tot gevolg dat VRZL de nadere plannen voor het verder versterken van onze crisisbeheersing en dus ook voor de besteding van de extra BDUR-middelen die daaraan gekoppeld zijn, bij dient te stellen. De bestuurlijke opdracht is dat bezuinigingen van het kabinet op de BDuR niet mogen leiden tot een toename van de gemeentelijke bijdrage aan de Veiligheidsregio.

De extra BDUR-middelen voor de versteviging van de informatiepositie zullen in onze regio worden ingezet voor het borgen en het verder ontwikkelen van informatie gestuurde veiligheid (gericht op o.a. risicomonitoring en –analyse; zicht op risico's).

Ten behoeve van de versterking van onze crisisbeheersing hebben we nadere plannen opgesteld. In lijn met de landelijke ambities van het Rijk en het Veiligheidsberaad – en met het oog voor geconstateerde regionale behoeften – ligt het accent op onderstaande zaken:

1. Verstevigen van crisisbeheersing als vak (leren, ontwikkelen, kennisborging en kwaliteitszorg/'zicht op prestaties').
2. Verstevigen van de regiefunctie in het netwerk van crisispartners (gezamenlijke aanpak van risico's en crises).
3. Door de bovenstaande verstevigingen realiseert VRZL ook een robuustere crisisorganisatie, die zowel in staat is om acute incidenten te bestrijden ('GRIP-opschalingen') als om langdurige crises te bestrijden door de inzet van crisisregisseurs en informatiemanagers.

De ambitie is om deze accenten te continueren en daarmee huidige en toekomstige scenario's beter te kunnen bestrijden. Bij het schrijven van deze teksten is een scenario militaire dreiging actueel. In samenspraak met de bestuurders hebben we geconstateerd dat de eigen operationele continuïteit en de continuïteit van dienstverlening naar de gemeenten belangrijke items daarbij zijn. Onze inspanningen zullen dus ook in 2027 onder meer gericht zijn op het verbeteren van onze eigen operationele continuïteit en het samen met onze gemeenten borgen van de risico- en crisiscommunicatie en het opzetten van coördinatiepunten en noodsteunpunten.

VRZL kent een programma Mentale Veerkracht. We zien dat in langdurige crises de mentale veerkracht van onze collega's van belang is om langdurig en duurzaam inzetbaar te blijven.

In de verwachting dat er de komende jaren nog meer langdurige crises zullen voorkomen willen we onze medewerkers (inclusief vrijwilligers) daarop voorbereiden en handvatten geven om daar adequaat mee om te kunnen gaan. Alle leidinggevenden van directie tot en met het niveau van Ploegchef hebben deelgenomen aan dit programma. Dit is met alle teams en medewerkers opgepakt en daar waar nodig zullen wij maatwerk leveren aan collega's die daar behoefte aan hebben, om zo te komen tot duurzame inzetbaarheid. Dat willen wij graag in 2027 continueren en verder uitbreiden met onze vrijwilligers.

1.1.2 Waar staan we voor?

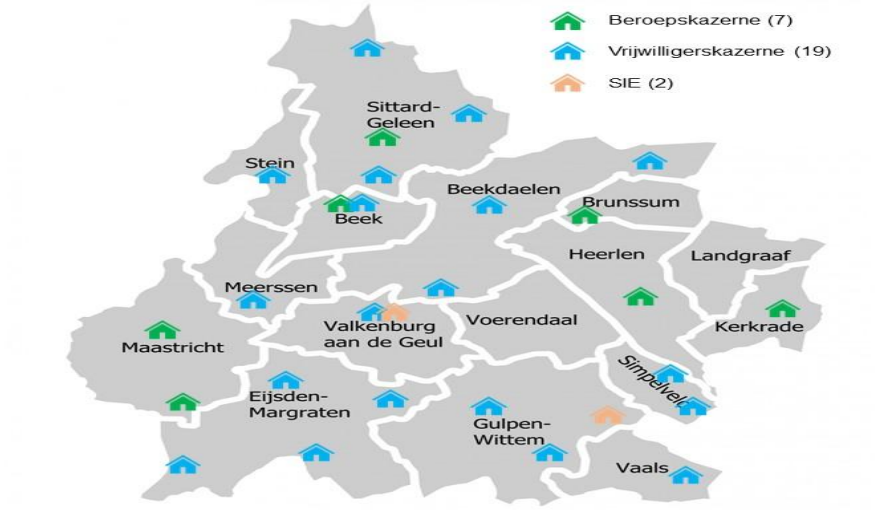
VRZL is ingericht om de zorg voor openbare veiligheid in de regio te organiseren. Burgers, bedrijven en instellingen verwachten dat wij er voor ze zijn met advies en hulp waar nodig. Samen met onze partners:

- dragen we (pro)actief bij aan de veiligheid in de regio. We brengen risico's in kaart en treffen voorbereidingen op maat;
- geven we adviezen om daar waar mogelijk onveiligheid te voorkomen en te beperken;
- bestrijden we incidenten en crises als ze zich toch voordoen. We treden effectief op tijdens een ramp om schade te beperken;
- beogen we leed en schade zo veel mogelijk te beperken en helpen we verstoringen van het openbare leven zo snel mogelijk te herstellen. We zetten in op slachtofferhulp, nazorg en herstel van materiële schade.

1.1.3 Ons werkgebied

Het werkgebied van VRZL is een compact verstedelijkt gebied van ongeveer 650 km2. Buiten de economisch bijzonder waardevolle clustering in onder meer chemie en health en unieke kansen voor versterking van de regio spelen er, door de geografische ligging van Zuid-Limburg, specifieke opgaven. Voor deze regio, die uiterst excentrisch ligt binnen Nederland (ruim 200 km grenslengte en op het smalste deel met 6 km verbonden aan de rest van Nederland), geldt dat in bijzondere mate. Met ongeveer 600.000 inwoners ligt Zuid-Limburg centraal in de Euregio Maas-Rijn. Er zijn binnen VRZL grote industrieën met specifieke veiligheidsrisico's, zoals chemische industrie en de luchthaven Maastricht-Aachen Airport en we monitoren overstromingsrisico's door rivieren en het bekenstelstel. Met name in de zomermaanden ontvangen we daarnaast veel toeristen, die zowel in de stedelijke als de landelijke gebieden verblijven.

Ook vinden in onze regio veel (grote) evenementen plaats, zoals de Amstel Gold Race, het WK en NK Wielrennen, Pinkpop, Oktoberfeesten, kerstmarkten, carnaval en de concerten van André Rieu.



1.1.4 Wat gaat het kosten?

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (totaal)	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal baten	**142.850**	**72.838**	**74.574**	**76.928**	**79.344**	**81.729**
Totaal lasten	**117.645**	**55.625**	**57.526**	**59.639**	**60.360**	**62.265**
Overhead	15.312	15.408	15.642	15.483	15.704	16.034
Onvoorzien	-	10	10	10	10	10
Totaal	**15.312**	**15.418**	**15.652**	**15.493**	**15.714**	**16.044**
Mutatie voorzieningen	**4.171**	**3.086**	**1.888**	**2.046**	**2.554**	**2.607**
Mutatie reserves	**3.224**	**-1.291**	**-492**	**-250**	**716**	**812**
Resultaat	**2.498**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

De primitieve begroting 2026 is als basis gebruikt voor de begroting 2027.

De besluiten van het Algemeen Bestuur in 2025 ten aanzien van de begroting 2026 zijn meegenomen in de begroting 2027 en verder. Hier is o.a. in verwerkt de structurele impact van het huisvestingsdossier en de besluitvorming die daarover gepleegd is, de vorming van een bestemmingsreserve PTSS en de vorming van een bestemmingsreserve operationele continuïteit. In de overige inkomsten binnen het programma Brandweerzorg is een incidentele baat verantwoord dekking van de kosten Oekraïne en noodopvang asielzoekers. Hiertegenover staat een verhoging bij de lasten onder de huisvestingskosten. De begroting 2026 zal middels een begrotingswijziging in 2026 worden aangepast met deze genomen besluiten.

1.2 CRISISBEHEERSING EN RAMPENBESTRIJDING

1.2.1 Wie zijn we?

Het programma crisisbeheersing & rampenbestrijding (C&R) omvat alle activiteiten die gericht zijn op de voorbereiding op mogelijke crises en rampen, en geeft daarmee invulling aan de wettelijke taken zoals gedefinieerd in de Wet veiligheidsregio's. Het gaat om de beheersing van risico's (voorkomen, beperken) en de gezamenlijke multidisciplinaire voorbereiding op mogelijke incidenten. Hierbij wordt het begrip "incident" breed opgevat. Het gaat niet alleen om het incident zelf maar ook om de dreiging ervan of de aankondiging van een gebeurtenis. Het kan ook gaan om incidenten of verstoringen die op zichzelf geen ramp of crisis zijn maar die (mogelijk) de openbare orde en veiligheid bedreigen zoals thema's die grote maatschappelijke onrust tot gevolg kunnen hebben.

Het programma omvat de volgende teams, met onderliggende processen:

- Informatiemanagement (IM) en Operationele Informatievoorziening (OIV);
- Multidisciplinaire Operationele Voorbereiding (MOV) en Multidisciplinair Opleiden, Trainen en Oefenen (MOTO) en Bevolkingszorg (inclusief evenementen en multidisciplinaire risicobeheersing);
- GHOR;
- Kwaliteitszorg;
- EMRIC.

Wij zijn een betrouwbare partner die samen met (vitale)partners bijdraagt aan een omgeving waarin wij samen zorgen voor veiligheid. Om dat te realiseren zetten wij in op de volgende punten:

- Wij kennen en monitoren onze grootschalige risico's;
- Ons advies is essentieel in de voorbereiding op crises en rampen en bij het signaleren en oplossen van veiligheidsvraagstukken;
- Wij leveren als onderdeel van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg 24/7 een adequate hulpverlening, monodisciplinair en multidisciplinair;
- Wij zijn wendbaar in een continu veranderende maatschappij.

Wij staan voor een adequate voorbereiding op- en coördinatie van crisisbeheersing en rampenbestrijding binnen het gebied Zuid-Limburg en met betrekking tot bijstandsaanvragen van andere omliggende regio's, ook in het buitenland (EMRIC). Dat houdt onder meer in de coördinatie, afstemming, facilitering, regievoering, en het stimuleren van multidisciplinaire samenwerking. Met een goede invulling van de voorbereiding en coördinatie kan de veiligheidsregio haar regie- en netwerkfunctie waarmaken. Daarbij wordt ook ingezet op participatie van burgers (zelfredzaamheid), ondernemers (veerkracht) en instellingen. Wij doen dat door uitvoering van onder meer de processen informatiemanagement, operationele informatievoorziening, risico- en crisiscommunicatie, operationele voorbereiding (planvorming), en opleiden, trainen en oefenen; een goed kwaliteitszorgsysteem monitort daarbij waar we ons constant kunnen verbeteren.

De Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) is per 1 januari 2025 als team onder het programma C&R van de veiligheidsregio komen te vallen. De dagelijkse aansturing vindt plaats door de manager C&R. De GHOR, beleidsmatig aangestuurd door de directeur publieke gezondheid (DPG) als adviseur van het openbaar bestuur en van de voorzitter veiligheidsregio, vervult een onafhankelijke coördinatie-, aansturings- en regiefunctie voor de zorgorganisaties in het kader van de rampenbestrijding en crisisbeheersing en de voorbereiding daarop.

1.2.2 Wat willen we bereiken?

Algemeen
Crisisbeheersing en rampenbestrijding blijft in de komende jaren volop in beweging. Enerzijds zijn er de meer traditionele risico's in onze regio waar we op voorbereid moeten blijven en bij moeten acteren. Dat er steeds meer nieuwe risico's bijkomen, waarbij ontwikkelingen elkaar snel opvolgen, zorgt voor een dynamische agenda. Dit komt onder meer door de geopolitieke ontwikkelingen, waarbij wij ons moeten blijven voorbereiden op de effecten hiervan, waaronder de uitval van vitale infrastructuren. Dit vraagt om een andere kijk op voorbereiden en een breed inzetbare crisisorganisatie die in al deze scenario's kan acteren. Hiermee zijn we al aan de slag gegaan, maar is ook voor 2027 een belangrijk thema. Daarnaast vragen deze ontwikkelingen dat we blijven investeren in een weerbaardere samenleving. Dit doen we met de Zuid-Limburgse gemeenten al in projectvorm, waarbij we in 2027 ook door zullen moeten blijven gaan met de uitkomsten. In 2027 zullen met name de steunpunten en coördinatiepunten een verdere ontwikkeling gaan krijgen.

Geopolitieke en economische ontwikkelingen
De wereld om ons heen verandert continue en in een steeds sneller tempo. De geopolitieke situatie is volop in beweging en de effecten zijn direct of indirect ook in onze regio te verwachten. Als veiligheidsregio moeten wij ons ook gaan voorbereiden op deze effecten. Hiervoor zijn verschillende scenario's ontwikkeld en deze scenario's zullen ook in 2027 nog zeker kunnen veranderen gezien de snel opvolgende ontwikkelingen. Belangrijk is dat we als veiligheidsregio proactief blijven opereren binnen deze scenario's. Dit vraagt een sterk netwerk met crisispartners en andere organisaties. Dit netwerk onderhouden en verbinden zal ook in 2027 een belangrijk speerpunt zijn.

De afgelopen jaren zijn wij ons gaan voorbereiden op langdurige verstoringen van vitale infrastructuur, onze netwerken met o.a. defensie verder versterken en onze eigen operationele continuïteit gaan regelen. In 2027 zullen hier ook nog verdere actiepunten uit opgepakt en beoefend worden.

Op het gebied van economische ontwikkelingen zien wij veel veranderingen in onze regio en binnen onze traditionele risico's. Zo zal het industriegebied Chemelot nog volop onderhevig zijn aan de economische ontwikkelingen. Belangrijk is dat we ons hier ook blijven voorbereiden op de mogelijke risico's en nieuwe risico's adequaat meenemen.

Weerbare samenleving.
Belangrijk onderdeel van de snel veranderende risico's en dreigingen is om onze samenleving weerbaarder te maken. Hierdoor kan de overheid meer worden ontlast bij een crisis of dreiging en zijn mensen meer in staat voor zichzelf en hun omgeving te zorgen. Dit thema heeft landelijk veel aandacht en als Veiligheidsregio Zuid-Limburg zullen we, samen met onze gemeenten en partners ook in 2027 aandacht aan besteden. In 2025 en 2026 zijn al belangrijke stappen gezet op dit gebied, waaronder een grootschalige communicatiecampagne. In 2027 zullen we op dit thema aan de slag blijven, waarbij we ons meer gaan richten op de verdere inrichting van steun- en coördinatiepunten.

Dynamisch risicoprofiel
De wereld om ons heen verandert continue en in een steeds sneller tempo. Hierdoor veranderen zoals gezegd ook onze risico's sneller en moeten wie sneller op kunnen inspelen. De Wet veiligheidsregio's schrijft veiligheidsregio's voor om een maal per 4 jaren een risicoprofiel op te stellen, waarin de risico's waar een veiligheidsregio mee te maken kan krijgen, zijn beschreven en afgewogen. De huidige wereld vraagt echter een snellere systematiek om deze risico's af te wegen en ons hier ook op voor te bereiden.

Daarom hebben wij ons risicoprofiel door ontwikkeld naar een dynamisch risicoprofiel met een actueler risicobeeld. In 2026 gaan we dit implementeren en in 2027 zullen we volgens deze nieuwe systematiek gaan werken.

Netwerkmanagement
Een van de vele inzichten die de COVID-19 pandemie, de Hoogwaterramp 2021, de vluchtelingencrisis en de huidige militaire dreiging ons gebracht hebben, is dat het in crisissituaties belangrijk is om je collega's te kennen. Met name de internationale component speelt daarbij een grote rol voor Zuid-Limburg (zie hierover ook de paragraaf EMRIC). Door intensief te investeren in netwerkmanagement zijn we tijdens een crisis sneller en beter in staat elkaar te vinden en effectief samen te werken. Dat geldt niet alleen voor de crises waar VRZL voor aan de lat staat, maar ook voor crises of situaties waar VRZL een coördinerende en verbindende rol heeft. Juist door een breed netwerk te hebben kunnen we ook beter op de hoogte zijn over nieuwe risico's vanuit de kennis en kunde van de partijen uit ons netwerk. In 2024 is gestart onze netwerken eenduidig in kaart te brengen. In 2025 en 2026 is en wordt gewerkt om deze netwerken systematischer in te gaan zetten aan de hand van de veranderende risico's. In 2026 en 2027 zullen we de netwerken gaan uitbreiden met nieuwe partners passend bij die veranderende risico's. Omdat veel partners en samenwerkingsverbanden op landelijke schaal ingericht gaan worden, zullen we in 2027 ook moeten blijven inzetten om de juiste contacten te onderhouden.

Bevolkingszorg en evenementen
Ook binnen Bevolkingszorg zal in 2027 het thema weerbare samenleving centraal staan. Wij willen een verbindende en adviserende rol spelen in de versterking van de gemeentelijke crisisorganisaties binnen onze regio. Regulier blijven wij ons inzetten om de piketpools binnen Bevolkingszorg op sterkte en vakbekwaam te houden.

Op het gebied van evenementen willen we de integrale advisering vanuit de hulpdiensten en de operationele voorbereiding bij een evenement versterken. Denk hierbij aan een betere informatievoorziening voor meldkamer en hulpdiensten. In 2026 wordt hiervoor een nieuwe Handreiking evenementenveiligheid opgesteld, die in 2027 verder geïmplementeerd moet worden samen met de hulpdiensten, gemeenten en evenementenorganisatoren.

Informatiemanagement
Het verzamelen, duiden en veredelen van informatie om adequate antwoorden op te leveren voor crisismanagement is onmisbaar. Informatiemanagement is een belangrijk speerpunt binnen C&R en wordt steeds meer gezien als een primair proces van de veiligheidsregio (van strategisch belang). Het is de motor voor verandering en verbetering van denk- en werkwijzen in de organisatie. Informatiemanagement heeft zowel betrekking op onze 24/7-informatiepositie als op de snelle en correcte beeldvorming bij complexe incidenten.

De rol van informatiemanagement wordt steeds belangrijker. De opkomst van AI biedt allerlei nieuwe mogelijkheden, die we in 2027 verder willen verkennen. Zo kunnen tijdens een crisis met behulp van AI-algoritmes beelden van drones of camera's realtime gescand worden en kunnen ze zaken als rookpluimen herkennen of aantallen mensen berekenen. Uitgangspunt is daarbij dat AI geen beslissingen neemt, maar zorgt voor een betere informatiepositie en snellere reactietijden.

Multidisciplinaire Operationele Voorbereiding (MOV) en multidisciplinaire Opleiding, training en oefening (MOTO)
In 2027 gaan wij wederom een zeer complete oefenkalender aan opleidingen, trainingen en oefeningen aanbieden. Dit doen we voor functionarissen binnen de crisisteams en binnen Bevolkingszorg en is gericht op onze traditionele maar ook op nieuwe risico's. Naast de jaarlijkse oefendagen voor de verschillende crisisteams, besteden wij in de komende jaren extra aandacht aan generieke competenties en in te zetten structuren binnen crisisteams.
Dit zijn de vaardigheden en basisbeginselen die nodig zijn om te acteren in een crisisteam, ongeacht welke crisis of dreiging er op ons af komt. In 2025 is hiervoor een meerjarige leerlijn vastgesteld in een cyclus van 4 jaren. 2027 zal het tweede jaar van de leerlijn omvatten, met kernthema informatiemanagement binnen crisisteams.

De afgelopen jaren zijn de kosten voor crisisopleidingen en -trainingen bij verschillende landelijke aanbieders sterk opgelopen, daarnaast zijn er landelijk meer afspraken gemaakt over kwaliteitseisen en benodigde competenties voor crisisfunctionarissen. Tegelijk zien wij een groter verloop bij crisisfunctionarissen in piketfuncties. Dit maakt dat wij in de komende jaren een continue uitdaging gaan ervaren tussen enerzijds de beschikbare middelen en anderzijds het blijven afleveren van opgeleide en getrainde crisisfunctionarissen. We zullen daarover met de gemeenten in gesprek blijven.

Risico- en crisiscommunicatie
Een risicoloze samenleving bestaat niet, maar we kunnen wel bewuster omgaan met risico's. Dat betekent dat burgers, bezoekers, instellingen, bedrijven en overheid zich bewust moeten zijn van de aanwezige risico's en weten wat zij kunnen doen rondom die risico's.

Zij hebben immers samen invloed op de (fysieke) veiligheid in Zuid-Limburg. Dat bewustzijn start met kennis van de aanwezige risico's. Ons risicobeeld zal de komende jaren evolueren, waarbij nieuwe dreigingen een belangrijkere rol zullen gaan spelen.

Ieder zal vanuit de eigen verantwoordelijkheid moeten acteren en waar mogelijk slim op risico's moeten interveniëren. Hierbij hebben burgers en bedrijven mede een eigen verantwoordelijkheid. VRZL ondersteunt daarbij door middel van communicatie over de risico's en het bieden van een handelingsperspectief.

Naast de risicocommunicatie informeert VRZL de bevolking over wat deze geacht wordt te doen in het geval van crises, en duidt zij incidenten in de regio en daarbuiten. Dat vraagt een samenhangende aanpak van risicocommunicatie, reguliere voorlichting en crisiscommunicatie. Het gaat erom de communicatie zo te organiseren dat VRZL vooruitdenkt en antwoord geeft op vragen die kunnen spelen en dat de communicatie klantgericht wordt uitgevoerd voor burgers, partners en media. Daarbij wordt gebruik gemaakt van moderne middelen en technieken om de verschillende doelgroepen te kunnen bereiken.

We willen adequaat kunnen blijven inspelen op de toegenomen vraag naar duidelijke communicatie in een zich snel veranderende wereld, waarbij crises elkaar steeds meer opvolgen en/of versterken en andersoortige maar ook langdurige crises zich steeds vaker voordoen.

Kwaliteitszorg en professionaliteit
Ook in 2027 is kwaliteitszorg een essentieel onderdeel van de taakuitvoering van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Het doel is het borgen en continu verbeteren van de kwaliteit en doelmatigheid van de organisatie, zodat de regio blijvend voldoet aan wettelijke eisen en maatschappelijke verwachtingen.

Dit in overeenstemming met de eis vanuit de Wet veiligheidsregio's die stelt dat het bestuur van de veiligheidsregio's een kwaliteitszorgsysteem hanteert.

De focus ligt op het verder ontwikkelen van een integraal kwaliteitsmanagementsysteem. Dit omvat een overkoepelende structuur voor kwaliteit, een documentmanagementsysteem, procesmatig werken en het cyclisch evalueren van beleid en processen binnen de programma's brandweerzorg, crisisbeheersing en rampenbestrijding en bedrijfsvoering.

De ontwikkeling en implementatie van het kwaliteitsmanagementsysteem vindt plaats in afstemming met landelijke ontwikkelingen, landelijke netwerken en in samenwerking met andere veiligheidsregio's, zodat kennis ervaringen en best practices worden gedeeld en zoveel mogelijk uniformiteit en onderlinge versterking wordt gerealiseerd.

Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR)
De GHOR is belast met de coördinatie, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening bij grote crises en rampen en met de advisering daarover aan overheden en organisaties op dit gebied. Een belangrijke basis voor het werk van de GHOR is het provinciaal risicoprofiel, dat de beide Limburgse veiligheidsregio's hebben opgesteld, en daar op aansluitend het Zorgrisicoprofiel, dat in gezamenlijkheid met de zorgpartners is opgesteld. Daarnaast werkt de GHOR aan de ketencontinuïteit van zorg samen met haar partners.

De GHOR maakt vanaf 2025 organisatorisch onderdeel uit van VRZL en is ondergebracht bij het programma C&R. Daarmee maakt de GHOR deel uit van deze begroting. 2025 was een aanloopjaar. De overgang van de GGD naar de veiligheidsregio is goed verlopen en begeleid. In 2026 zullen we de samenwerking intensiveren en bezien op welke manier de verschillende teams binnen C&R van elkaar kunnen leren en ontwikkelen.

Euregio Maas-Rijn Incidentbestrijding en Crisisbeheersing (EMRIC)
Voor de grensoverschrijdende samenwerking bij rampen en grote ongevallen hebben de verantwoordelijke ministeries in Nederland, Duitsland en België bilaterale overeenkomsten gesloten. In de projecten EMRIC en EMRIC+ is deze samenwerking doorontwikkeld naar complete EMRIC-samenwerkingsconcepten tussen de VRZL en de partners in Duitsland en België binnen het gebied van de Euregio Maas-Rijn.

Daarin staan de operationele grootschalige samenwerkingsmodellen beschreven voor brandweerzorg, technische en specialistische hulpverlening, spoedeisende medische hulpverlening, infectieziektebestrijding en informatie-uitwisseling tussen de diverse crisisorganisaties en tussen de meldkamers.

Sinds 1 januari 2024 maakt Ambulancezorg Limburg als partner onderdeel uit van EMRIC. In 2027 worden de activiteiten van EMRIC gecontinueerd en zal de samenwerking geïntensiveerd worden. In internationale scenario's is het goed dat betrokkenen elkaar kennen en vinden.

1.2.3 Wat gaan we daarvoor doen?

Algemeen
Het risicoprofiel voor de VRZL is voor een periode van vier jaar herzien met de ons nu bekende risico's. Hier bereiden we onze organisatie op voor, maar ook spelen we snel en adequaat in op veranderingen. Veiligheidsregio's worden in toenemende mate geconfronteerd met een stapeling van incidenten en crisis en langdurige crisis.

Het Rijk kijkt meer en meer naar veiligheidsregio's om crises te coördineren en de interpretatie van de taak van de veiligheidsregio staat ter discussie, waardoor deze mogelijk breder geïnterpreteerd zal worden. De COVID-crisis, de Hoogwaterramp 2021 en de vluchtelingencrisis hebben laten zien dat we binnen de VRZL in staat zijn in te spelen op deze veranderingen, maar ook dat het tijd is voor een stap voorwaarts, gezien de steeds bredere capaciteitsvraag die vanuit het Rijk, en daarmee vanuit de maatschappij, bij veiligheidsregio's wordt neergelegd. Om die stap voorwaarts te realiseren zetten we de beschikbaar gestelde middelen (vanuit de gemeenschappelijk regeling en vanuit de BDUR) gericht in.

Wij richten ons de komende jaren op het beter beheersbaar maken van de onderstaande prioritaire risico's:

- Toenemende maatschappelijke onrust
- Effecten klimaatverandering
- Energietransitie

Daarnaast zal er invulling worden gegeven aan de geformuleerde opdrachten bij de beschikbaarstelling van de extra BDUR middelen. Zoals eerder benoemd zullen de geopolitieke en economische ontwikkelingen in 2027 een sterke stempel drukken op onze prioritaire risico's.

Langdurige crises

In 2024 is een brede projectgroep van start gegaan om een inrichting en voorbereiding op toekomstige langdurige crises te ontwikkelen. In 2025 is dit verder geïmplementeerd. Van belang is dat we als veiligheidsregio blijven klaarstaan voor de volgende langdurige crisis. Dit vraagt dat we in 2027 met dit thema aan de slag moeten blijven door middel van monitoren van risico's, oefeningen en updaten van werkwijzen.

Dynamisch risicoprofiel

In het kader van doorontwikkeling van ons risicoprofiel naar een dynamisch risicoprofiel gaan we aan de slag met een systematiek rondom data-analyse, creëren van kennisnetwerken en risicoanalyses. In 2026 wordt hiervoor een tool opgeleverd. In 2027 zal deze tool worden ingezet om systematisch risico's te monitoren en prioriteiten bij te stellen, zowel op strategisch, tactisch als operationeel niveau.

Netwerkmanagement

We gaan nadrukkelijker deelnemen in relevante regionale en landelijke netwerken, met name netwerken die zich richten op de genoemde geprioriteerde risico's. Ook zullen we een nadrukkelijkere rol op ons nemen in het bij elkaar brengen en faciliteren van thematische netwerken. Voor het intensiveren van de EMRIC-samenwerking: zie paragraaf EMRIC.

Bevolkingszorg en evenementen

Zoals vastgelegd in de contourennota adviseert de commissie Muller op basis van de evaluatie Wet veiligheidsregio's een aantal zaken met betrekking tot de inbedding van bevolkingszorg in de veiligheidsregio. Veel van deze aanbevelingen zijn in de VRZL reeds geïmplementeerd. Concreet gaat dit over:

- Het inrichten van een aantal uniforme bevolkingszorgfuncties zodat er duidelijkheid komt over de basisorganisatie van bevolkingszorg en de bovenregionale samenwerking kan worden versterkt;
- Een voldoende niveau van vakbekwaamheid van de kernfuncties bevolkingszorg conform vastgestelde kwaliteitseisen en kwalificatiedossiers;
- Verantwoording richting algemeen bestuur. Onderdeel hiervan is het monitoren van het gerealiseerde kwaliteitsniveau van bevolkingszorg en de invulling van landelijke kwaliteitscriteria die de branche vaststelt en beheert. De landelijke kwaliteitsnormen zelf worden niet in de wet opgenomen;

- Het bevorderen van de samenwerking tussen alle organisaties die bevolkingszorgtaken uitvoeren én organisaties die aansluiten op bevolkingszorg.
- Wettelijk verankeren regierol voor besturen van veiligheidsregio's voor bevolkingszorg en risico en crisiscommunicatie.

De verdere implementatie van deze aanbevelingen zal in de huidige beleidsperiode gerealiseerd worden.

Informatiemanagement

Informatie gestuurd werken
We willen altijd weten wat er speelt in de (Eu)regio, dit geven we vorm door informatie gestuurd te werken onder de noemer van informatie gestuurde veiligheid. Als VRZL en samen met de vijf andere zuidelijke veiligheidsregio's in Zuid-6 verband, werken we ook in 2027 verder aan de doorontwikkeling van informatieproducten en werkwijzen voor de versterking van de 24/7-informatiepositie binnen crisisbeheersing. In totaal zijn er 17 projecten die we in Zuid-6 verband zo vormgeven en waar we voor enkele zelf de karttrekker zijn. Hierin heeft ook de opkomst van AI een prominente plek en willen we onderzoeken welke meerwaarde hiermee in de praktijk te behalen is.

Masterprogramma IV
In 2025 is het landelijke Masterprogramma IV 2025-2030 gestart. Dit programma kent een vijftal ontwikkellijnen: informatieveiligheid, data en infra, missie kritische communicatie, informatie gestuurde veiligheid en tot slot digitale fitheid. Al deze onderwerpen hebben tot doel om de samenwerking op landelijk niveau verder te stroomlijnen en de gezamenlijke informatievoorziening verder te verbeteren. In 2027 zullen we dan ook op alle vijf ontwikkellijnen samen verdere stappen zetten. Vanuit de vakraad IV sturen we op de realisatie van het masterprogramma en bouwen we mee aan door de afvaardiging en deelname van onze eigen IV beslisser in de vakraad.

Meldkamer informatievoorziening
Vanuit de visie op de meldkamer 2030 zal informatiemanagement in 2027 steeds nauwer betrokken raken bij de ontwikkelingen, omdat deze een grote informatiecomponent kennen. Richting 2030 zal de meldkamer steeds meer het kloppend hart van de informatie gestuurde veiligheid zijn.

Operationele informatievoorziening
Operationele Informatievoorziening richt zich op het voorzien in de informatiebehoefte van de primaire processen binnen het programma brandweerzorg: incidentbestrijding en risicobeheersing. Dit betekent dat alle onderdelen van de informatievoorziening (mensen, middelen, data, hard- en software) gericht zijn op het zo veilig en efficiënt mogelijk laten werken van de mensen in de primaire processen. Op dit gebied blijven we ook in 2027 werken aan de vervolmaking van rol- en incidentafhankelijke informatie om daarmee de informatie overload zoveel mogelijk te beperken. We willen mensen aanbieden wat ze écht moeten weten. We behalen een sterkere informatiepositie door nog meer de samenwerking op te zoeken op het gebied van informatiedeling en een intuïtief en innovatief applicatielandschap.

Door steeds meer te doen met data en moderne technieken zoals AI te gebruiken, zorgen we voor steeds beter onderbouwde inzichten. Dit vormt daarmee een steeds belangrijkere basis om te komen tot juiste beslissingen rondom de inrichting en aansturing van onze primaire processen.

In het kader van de gemeenschappelijke meldkamer zullen we ook in 2027 samenwerken met Veiligheidsregio Limburg Noord, om ervoor te zorgen dat het informatiemanagementproces op de meldkamer voor beide veiligheidsregio's dezelfde uitgangspositie heeft. Een 'Common Operational Picture' (COP), is daarbij een belangrijk uitgangspunt – we willen allemaal kijken naar hetzelfde gedeelde, actueel beeld van een incident of crisis. Het COP dient als één centraal referentiepunt om gezamenlijk een incident of crisis te managen.

MOV en MOTO
Multidisciplinaire operationele voorbereiding zal geïntensiveerd worden met betrekking tot de eerder genoemde geprioriteerde thema's (voor het grootste gedeelte crisis planvorming): toenemende maatschappelijke onrust, effecten klimaatverandering en de energietransitie. De collega's van MOV en MOTO participeren actief in vele netwerken om tijdig nieuwe risico's te signaleren en hierop in te kunnen spelen. Hiernaast zal de reguliere planvorming op basis van het risicoprofiel ten minste conform de wettelijke kaders (herzieningscyclus) geüpdatet worden. Na vaststellen van adequate operationele voorbereiding zullen deze thema's middels opleidingen, trainingen en oefeningen ingebed worden onder crisisfunctionarissen. Hierin werken de collega's vanuit MOV en MOTO intensief samen.

Risico- en Crisiscommunicatie
Op het gebied van risico- en crisiscommunicatie participeren we ook in 2027 in verschillende ontwikkeltrajecten en projecten. We zetten in op het continu verbeteren van de risicocommunicatie en daarmee meer risicobewustzijn bij de bevolking creëren. In 2026 en 2027 zal er met name veel aandacht uitgaan naar het weerbaarder maken van de inwoners met als doel dat zij 72 uur zelfredzaam zijn bij crises, zoals bijvoorbeeld grootschalige en langdurige stroomuitval. Ook zullen de in 2025 opgerichte website en app Zuidlimburgveilig nog verder onder de aandacht van inwoners worden gebracht en worden nieuwe functionaliteiten toegevoegd.

We investeren in het kwalitatief verbeteren van de crisiscommunicatie op basis van belevingsonderzoeken en veiligheidsvisies en in het intensiveren van de samenwerking met Chemelot (en andere partners) om sneller de juiste informatie te kunnen delen in crisissituaties. We investeren continu in het versterken van de communicatie en het opleiden en trainen van de functionarissen die daaraan bijdragen.

Kwaliteitszorg
Kwaliteitszorg heeft in deze beleidsperiode een organisatie brede opdracht, waarvan het onderdeel C&R een onderdeel vormt. Zie hiervoor de toelichting onder hoofdstuk bedrijfsvoering.

- Het door ontwikkelen en uitbreiden van het organisatie brede kwaliteitsmanagementsysteem.
- Het verder inrichten en verankeren van het bedrijfscontinuïteitsmanagementsysteem. Dit systeem ondersteunt de organisatie bij het waarborgen van de continuïteit van kritieke processen en dienstverlening, ook onder verstorende omstandigheden. Het draagt bij aan een veerkrachtig en wendbare organisatie.
- Het verder inrichten van een documentmanagementsysteem.
- Consolideren en verder ontwikkelen van systematiek van GRIP-evaluaties, GRIP-atlas, verbetermonitor. Rapportages in samenhang brengen met landelijke ontwikkelingen en het landelijke netwerk.
- Kennisregie: ontwikkelen en ondersteunen van het proces om ook externe evaluaties en onderzoeken intern te vertalen en op te volgen.
- Het verder versterken van kwaliteitsbewustzijn en vakbekwaamheid van medewerkers.
- Het voorbereiden en coördineren van de verdiepende visitatie bij het programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding.
- Het betrekken van getroffenen bij de evaluatie van de dienstverlening.

De beschikbare middelen kwaliteitszorg worden in 2027 ingezet voor personele capaciteit, deskundigheidsbevordering, strategisch extern advies, procesmanagement en ondersteuning van verbetertrajecten.
Hierbij kan gedacht worden aan de implementatie van het BCMS, migratie naar nieuwe DMS-omgeving en KMS in samenhang met landelijke afspraken. Hiermee wordt bijgedragen aan een wendbare, lerende en toekomstbestendige veiligheidsregio.

Geneeskundige hulpverlening (GHOR)
De GHOR heeft net als de andere onderdelen binnen C&R te maken met langdurige crises en veranderende crisistypen. Recente crises hebben het belang van ketencontinuïteit in de zorg nadrukkelijk onderstreept. De GHOR werkt nauw samen met de zorgorganisaties in Zuid-Limburg om gezamenlijk beter voorbereid te zijn.

Ter bevordering van deze samenwerking worden partnergesprekken met zorgpartners gevoerd waarin ontwikkelingen worden besproken en de onderlinge samenwerking wordt verbeterd. Daarnaast wordt gestart met bestuurlijke partnergesprekken tussen de Directeur Publieke Gezondheid (DPG) en zorgbestuurders, met als doel de voorbereiding van zorgorganisaties op rampen en crisis onder de aandacht te houden en ontwikkelingen te bespreken. De inzichten die uit deze gesprekken voortkomen, vormen input voor een nieuwe bestuursrapportage die de mate van voorbereiding van de zorgketen in Zuid-Limburg weergeeft.

Om de bestuurlijke positie van de GHOR en VRZL verder te verstevigen wordt onderzocht hoe het annotatieproces binnen de VRZL kan worden doorontwikkeld tot een integrale werkwijze voor alle afdelingen. Dit heeft als doel om als organisatie integraal ontwikkelingen te monitoren en op te volgen.

Op basis van risico’s die voortkomen uit het Zorgrisicoprofiel worden gerichte voorbereidingen getroffen met zorgorganisaties. Ter versterking van de weerbaarheid binnen het zorgnetwerk organiseert de GHOR meerdere themabijeenkomsten. Ook wordt de crisisorganisatie van de GHOR beoefend op verschillende crisistypen.

De landelijke en regionale samenwerking wordt actief gestimuleerd om de informatieduiding en -deling makkelijker en sneller met de betrokken partijen voor elkaar te krijgen. Er wordt gestreefd naar landelijke uniforme werkwijzen zodat de voorbereiding op en het handelen tijdens een crisis bovenregionaal effectief kan verlopen. Er wordt afstemming gezocht met landelijke en regionale koepelorganisaties om in gezamenlijkheid op te kunnen treden. Ook wordt er gekeken hoe dit geborgd kan worden bij langdurige stroomuitval en bij de inrichting van noodsteunpunten.

Daarnaast vervult de GHOR een belangrijke rol in het adviseren van gemeenten bij evenementen en heeft daarbij vooral aandacht voor de veiligheid en gezondheid van deelnemers. Om dit proces te versnellen wordt er een digitale applicatie ontwikkeld die de GHOR ondersteunt bij het opstellen van maatwerkadviezen. Deze applicatie zal gebruikmaken van aangeleverde planvorming en risicobeoordelingen om het adviesproces te versnellen en te verbeteren. Het doel is om de adviseur meer ruimte te geven voor persoonlijk contact met de partners, en zo de samenwerking verder te versterken.

Intern wordt de samenwerking met verschillende afdelingen op meerdere thema’s verder geïntensiveerd. Zo wordt onder meer met Risicobeheersing, Vakbekwaamheid en diverse teams binnen C&R verkend op welke wijze we in bepaalde trajecten gezamenlijk kunnen optrekken om de efficiëntie te vergroten.

EMRIC

Het samenwerkingsverband, ondersteund door het EMRIC-bureau, voert het EMRIC Meerjarenplan 2024-2028 uit. EMRIC geeft invulling aan het verder versterken van de (Eu)regionale samenwerking en heeft daarbij de volgende ambities:

- Benoeming in elke organisatie van twee warme liaisons die tijdens een incident met grensoverschrijdende effecten voor elkaar bereikbaar zijn. Bij gezamenlijke inzetten functioneren ze ter plekke als vooruitgeschoven commandopost om de hulpverlening al in een vroeg stadium zo goed mogelijk te laten verlopen.
- Handhaving bestaande overleggroepen om de netwerkcontacten te verstevigen en een inhoudelijke bijdrage te leveren aan de planvorming voor grensoverschrijdende inzetten.
- Bevordering van stages, uitwisselingen en publiekscommunicatie.
- Verbeteren van afspraken door e-learning- en opleidingsprogramma's en euregionale oefeningen.
- Up to date houden van bestuurlijke verdragen en operationele samenwerkingsplannen.
- Versterking van de risico- en crisiscommunicatie.
- Ontwikkeling van instrumenten die deze communicatie en de aanvraag van bijstand vergemakkelijken in Euregio Maas-Rijn.
- Innovatie en kwaliteitsverbetering mogelijk maken via de uitwisseling van best practices.
- Onderzoek (laten) doen naar nieuwe dreigingen zoals de gevolgen van cybercrime en klimaatverandering.
- Monitoring van de samenwerkingskwaliteit en de concretisering van afspraken.

1.2.4 Wat gaat het kosten?

Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding (incl. GHOR)	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten						
Baten	132	350	400	430	435	500
Baten	**132**	**350**	**400**	**430**	**435**	**500**
Lasten						
Personeel	4.779	5.199	6.081	6.355	6.546	6.742
Opleiding, vorming en training	423	540	500	505	510	520
Kantoor	1.174	1.447	875	900	905	950
Automatisering	583	470	540	565	570	600
Huisvesting	43	42	186	189	192	194
Voertuigen	-	-	-	-	-	-
Materialen	10	200	15	15	16	16
Kapitaallasten	-	-	-	-	-	-
Lasten	**7.012**	**7.898**	**8.197**	**8.530**	**8.739**	**9.023**
Overhead	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie voorzieningen	187	-	-	-	-	-
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**187**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	189	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**-189**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-6.878**	**-7.548**	**-7.797**	**-8.100**	**-8.304**	**-8.523**

1.3 BRANDWEERZORG

1.3.1 Wie zijn we?

Het programma brandweerzorg bestaat uit een vijftal teams, te weten:

- Risicobeheersing
- Vakbekwaamheid
- Kaderstelling
- Meldkamer
- Incidentbestrijding

We verhogen de veiligheid in Zuid-Limburg door ons inzicht in risico's verder te verbeteren, door voorlichting en communicatie en door snelle en ter zake doende interventies daar waar het toch mis is gegaan.

1.3.2 Wat willen we bereiken?

We willen de risico's op branden en incidenten (van klein tot grote ramp/crisis) in de regio verkleinen mede door kennis te delen en het lerend vermogen van onze organisatie te vergroten. We bestrijden brand- en andere incidenten, dragen zorg voor de redding van mens en dier en we verkleinen de fysieke, sociale, economische en ecologische gevolgen van brand en andere ongevallen.

Daarvoor moeten we de risico's in onze regio goed kennen en analyseren. En is samenwerking met publieke partners zoals politie, ambulancedienst, de provinciale- en rijksoverheid, Duitse en Belgische autoriteiten en hulpdiensten, Rijks Waterstaat, het Waterschap Limburg en de Water Maatschappij Limburg belangrijk. Maar ook met private partners zoals de energieleveranciers, telefonie- en internetproviders. Zo kunnen we risico's snel signaleren en daarover gezaghebbend adviseren en adequaat optreden. Onze sterke verbondenheid met de maatschappij maakt dat we de samenwerking actief op kunnen en moeten zoeken.

1.3.3 Wat gaan we daarvoor doen?

Onderstaand wordt per onderdeel binnen het programma Brandweerzorg aangegeven met welke zaken zij bezig zijn en/of waarmee zij aan de slag gaan in 2027:

Risicobeheersing

VRZL werkt in een complexe en dynamische samenleving. Voortdurend wordt de samenleving beïnvloed door maatschappelijke en technologische ontwikkelingen, wijzigingen in wet- en regelgeving, nieuwe optredende risico's en andere verwachtingspatronen van burgers en (keten)partners. Het wordt complexer en leidt tot meer en andere risico's. Het effect en de impact hiervan noodzaken tot een nog intensievere integrale samenwerking binnen de veiligheidsketen. Als verbindend thema hierin ligt de nadruk op risicobeheersing vanuit een risicogerichte benadering. De nadruk komt steeds meer te liggen op het voorkomen en beheersbaar maken van incidenten. Dat vergt niet alleen het toepassen van regels, maar ook het scherp in beeld brengen en afwegen van risico's, zoeken naar maatregelen die de veiligheid bevorderen, motiveren van anderen die het verschil kunnen maken en het beïnvloeden van risicovol gedrag. De "Visie Risicobeheersing" is opgenomen in het Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 van VRZL. In 2024 en 2025 is deze visie geïmplementeerd. In 2027 zal de visie structureel geborgd zijn.

De reguliere taken van het team risicobeheersing zijn:

Wettelijke adviestaken voor producten Risicobeheersing

- Seveso inspecties;
- Aanwijzing en toetsing bedrijfsbrandweer;

- Advisering omgevingsvergunning milieubelastende activiteit;
- Operationele informatievoorziening;
- Risicoanalyses.

Niet-wettelijke adviestaken producten Risicobeheersing
in het Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 van VRZL is vastgelegd dat de VRZL de volgende taken voor de gemeenten uitvoert.

- Brandweer Risicoprofiel;
- Omgevingsvisie, Omgevingsplan, Omgevingsvergunning;
- Integraal Veiligheidsplan;
- Nieuwe risico's;
- Evenementen;
- Controle, Toezicht en Handhaving;
- Brandveilig Leven;
- Risicocommunicatie;
- Beleid en projecten;
- Samenwerking en afstemming.

In 2027 richten wij ons op de volgende speerpunten:

a. Een omslag van regelgericht naar risicogericht werken, en van toetsen aan wettelijke regels naar (brand)veiligheidsadvies. Dit is geborgd in de processen risicobeheersing.
b. Proactief inspelen op trends en ontwikkelingen met name op het gebied van energietransitie en weerbaarheid van de maatschappij.
c. Met de beschikbare capaciteit een zo hoog mogelijke veiligheidswinst behalen aandacht te besteden aan de belangrijkste risico's, waarbij het brandweerrisicoprofiel het fundament vormt.
d. Verbinding maken tussen het brandweerrisicoprofiel en lokaal veiligheidsbeleid, waarbij de Output van de gesprekken met de gemeenten de input vormt voor de speerpunten in het gemeentelijk integraal veiligheidsplan en de daaraan verbonden jaarlijkse uitvoeringsprogramma's. In 2027 zal voor de laatste 4 gemeenten het brandweerrisicoprofiel worden opgesteld. Ook is structurele afstemming met het provinciaal risicoprofiel geborgd.
e. Met het dynamisch brandweerrisicoprofiel is een basis gelegd voor het verder realiseren van een verbinding tussen het brandweerrisicoprofiel en het lokale veiligheidsbeleid. Output van gesprekken hierover vormen terugkerend input voor de speerpunten in het gemeentelijk integraal veiligheidsplan en de daaraan verbonden jaarlijkse uitvoeringsprogramma's. Daarmee scherpen we de schaarse inzet van mensen en middelen op die risico's die er toe doen.
f. Brandveilig leven is ook structureel geborgd binnen de Risk Factory.
g. Adequate verankering van fysieke veiligheid in het instrumentarium van de Omgevingswet.
h. Het leveren van een integraal advies vanuit de veiligheidsregio is geborgd via het zaaksysteem RX-mission.
i. Een integrale afweging bewerkstelligen door het bevoegd gezag, waarbij restrisico's bewust worden geaccepteerd. En waarbij actief en transparant wordt gecommuniceerd over deze risico's, zodat burgers daarmee bekend zijn en op basis daarvan weten hoe te handelen.

Incidentbestrijding
Het bewaken en borgen van de continuïteit in paraatheid en slagkracht van onze repressieve organisatie is ons primaire product. Daarnaast zullen we in 2027 verder gaan met het implementeren van de ambitie incidentbestrijding zoals vastgesteld in het Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 van de VRZL. Speerpunten hierbij zijn Gebiedsgerichte Opkomsttijden, het landelijk Kader Uitruk op Maat met een minimale bezetting van 4 mensen (waaronder een bevelvoerder) en het behoud van vrijwilligheid en onze backbone van beroepskazernes.

Belangrijke thema's in 2027 zijn:
- Het verder uitwerken en implementeren van een programma behoud vrijwilligheid, diversiteit en flexibiliteit staan hierbij centraal.
- Het behouden/creëren van een goede uitgangspositie op de krappe arbeidsmarkt.
- We zijn een lerende organisatie die zich wil verbeteren. Daartoe zal gewerkt worden aan een verdere verbetering en implementatie van de evaluatiesystematiek voor het mono optreden van de brandweer bij incidenten.
- Het inrichten van een toekomstbestendige piketorganisatie.
- De brandweerzorg toekomst bestendig maken.

Meldkamer
In 2027 richt de Meldkamer Brandweer zich op het verder toewerken naar een informatie gestuurd en regisserend operationeel centrum, in lijn met de landelijke koers en de visie "2030… dichterbij dan je denkt". De ontwikkelingen die in de periode 2024–2026 in gang zijn gezet, worden in 2027 verder geconcretiseerd, verbreed en voorbereid op structurele borging in de jaren daarna). De ontwikkelingen die in de periode 2024–2026 in gang zijn gezet, worden in 2027 tastbaar, de contouren die zijn uitgezet krijgen langzaam vorm.

Op basis van de doelstelling en de voorzienbare ontwikkelingen worden in 2027 de volgende ontwikkellijnen centraal gesteld:

1. *Doorontwikkeling van informatie gestuurd werken*
   In 2027 werken wij verder aan het structureel benutten van actuele informatie in de meldkamer. De focus ligt op het stapsgewijs uitbreiden van het binnenhalen, interpreteren en toepassen van informatie uit onder andere videobeelden en sensoren. Deze ontwikkeling is erop gericht de informatiepositie van (brandweer)eenheden en functionarissen te versterken en de besluitvorming in de vroege fase van incidenten beter te ondersteunen. De multidisciplinaire meldkamer volgt de ontwikkelingen van het VIK en dit leidt tot tastbare producten in de multidisciplinaire meldkamer.

2. *Toewerken naar een signalerende en regisserende meldkamerfunctie*
   In 2027 zetten wij vervolgstappen in de ontwikkeling van de meldkamer als continu signalerend knooppunt binnen de veiligheidsketen. Door informatie eerder te duiden en ontwikkelingen actief te volgen, werken wij toe naar een snellere en effectievere start van crisisrespons. Deze ontwikkeling vraagt om verdere afstemming met de crisisorganisatie en het versterken van de rol van de meldkamer in de warme fase.

3. *Verdere standaardisatie en voorbereiding op een robuuste inrichting*
   In 2027 zetten wij het proces van standaardisatie van werkwijzen, informatiesystemen en ICT-voorzieningen voort. Dit is noodzakelijk om te komen tot een beheersbare, veilige en toekomstbestendige meldkamerfunctie.

De nadruk ligt op het harmoniseren van processen en het voorbereiden van keuzes die in de jaren daarna tot structurele inrichting en borging moeten leiden. Dit helpt de meldkamers om als meer landelijke organisatie te kunnen functioneren.

De landelijke visie “2030… dichterbij dan je denkt” blijft hierbij richtinggevend. In 2027 werken wij verder aan de vertaling van deze visie naar de regionale praktijk, met specifieke aandacht voor:

- De realtime multi-sensor maatschappij.
- De doorontwikkeling van de meldkamerfunctie.
- De relatie tussen meldkamer, operationeel centrum en multidisciplinaire opschaling.
- Informatie gestuurde veiligheid
- Strategisch personeelsmanagement, wat zijn de competenties van de centralist van de toekomst? En hoe vinden wij deze?

Een voldoende en vakbekwame personele bezetting blijft ook in 2027 een essentiële randvoorwaarde. In het licht van arbeidsmarkt krapte en veranderende taken wordt in 2027 nadrukkelijk toegewerkt naar een personele inrichting die deze ontwikkelingen kan dragen.

Vakbekwaamheid

Er zal ook in het begrotingsjaar 2027 uitvoering gegeven worden aan ons reguliere werk. Dit betreft o.a. het verzorgen van reguliere opleidingen voor manschappen, bevelvoerders en specialismen. Op het gebied van oefenen en bijscholen betreft het de organisatie van het totale domein vakbekwaam blijven mono brandweer, met daarmee o.a. de afstemming van een regionaal oefenrooster en het verzorgen van bijscholingen voor onze medewerkers. Dit gebeurt binnen het ‘Kader blijvende vakbekwaamheid VRZL’. Ook zal er ingezet worden op een verdere doorontwikkeling en optimalisering van de elektronische en virtuele leeromgeving, digitale simulaties, borging van de vakbekwaamheid in het nieuwe skills-managementsysteem en verdere stabilisatie van het instructeursbestand middels werving en bijscholingen op onderwijs en didactiek.

Het realistisch oefenprogramma zal in het teken staan van de implementatie van het ‘Kader blijvende vakbekwaamheid VRZL’. Hierbij zal o.a. optimaal gebruik gemaakt worden van onze faciliteiten en de mogelijkheden van de digitale leeromgeving en -hulpmiddelen.

Daarnaast zal 2027 in het teken staan van de implementatie van de herziening c.q. herinrichting van het (landelijke) brandweeronderwijs en de nieuwe kaders vanuit het ministerie van J&V. Naar aanleiding van de audit van 2025 en de hierin geboekte resultaten maakt dit integraal onderdeel uit van de doorontwikkeling van het regionale brandweeronderwijs. Daarmee geven we aantoonbaar vorm aan het concept “de lerende organisatie” en blijven wij toekomstbestendig ingericht.

Kaderstelling

In het team wordt de inhoudelijke beleidsvoorbereiding voor brandweerzorg geconcentreerd. Daarnaast wordt Kaderstelling ingezet bij ad hoc vraagstukken op tactisch niveau. Kaderstellend betekent dat het team binnen de diverse thema’s coördineert, faciliteert en de (brandweer)organisatie continu verbetert. De resultaten van het team Kaderstelling zijn onder te verdelen in een drietal thema’s te weten, ‘beleidsmatige ontwikkeling en ondersteuning’, ‘bedrijfsmatige doorontwikkeling en ondersteuning’ en ‘operationele ondersteuning’.

De doelstelling van kaderstelling is dat repressieve medewerkers elk moment van het jaar en op elk tijdstip veilig en efficiënt kunnen werken. Naast lopende zaken zal 2026 op basis van het Meerjarenbeleidsplan en Meerjareninvesteringsplan onder andere in het teken staan het toekomstbestendig maken van de officierspiketten binnen de brandweer, de doorontwikkeling van incidentbestrijding en kaderstelling.

Daarnaast vaststelling van de ambities en uitgangspunten voor de repressieve en beheersmatige organisatie van de brandweer in 2030 en actualisatie en toegankelijkheid van procedures en werkinstructies.

De volgende thema's komen daarbij aan bod:

Thema: lerende organisatie:
Ingezet wordt op de implementatie van mono-evaluaties en de daarbij behorende kennisregie, een management of change procedure binnen VRZL en de actualisatie van operationele- en bedrijfsvoering technische (dat wil zeggen aan de service centra gelieerde) procedures.

Thema: werken op basis van data:
Ingezet wordt op "data gedreven" werken. Daarmee wordt enerzijds bedoeld het vergaren van data voor beleidsontwikkeling en beleidsevaluatie (kengetallen, trend ontwikkeling, prestatieverantwoording) en anderzijds operationele data vergaring zoals realtime dekkingsplan, telemetrie data digitale verkenning en open source intelligence (OSINT) ter ondersteuning van de operaties op straat. In 2026 dienen de systemen ter ondersteuning van "data gedreven" werken geïmplementeerd te zijn.

Thema: verbinding in- en extern:
Wil Kaderstelling in haar kracht staan dan is het van belang dat Kaderstelling binnen VRZL weet wat er speelt zowel formeel als informeel in de organisatie. Daarom zijn medewerkers van Kaderstelling regelmatig aanwezig op de kazernes en bij andere teams binnen VRZL. Gezien de vele landelijke ontwikkelingen is het verder belangrijk dat Kaderstelling vertegenwoordigd is in landelijke netwerken van Brandweer Nederland. Net zo belangrijk is echter dat Kaderstelling de samenwerking opzoekt met andere veiligheidsregio's, private partijen, andere netwerkpartners en de brandweerorganisaties in België en Duitsland.

Thema: robuust en duurzaam:
Kijkend naar alle ontwikkelingen wordt de komende periode bij alles wat we doen ingezet op een duurzame en robuuste organisatie van de brandweerzorg.
Alleen zo draagt Kaderstelling bij aan een professionele, wendbare en vitale organisatie. Meer concreet wordt ons alarmerings- en inzetsysteem meer in landelijke lijn en meer robuust ingericht. Ook wordt verder verkend hoe we vrijwilligers verbonden houden aan VRZL. Behoud van vrijwilligheid is immers één van onze speerpunten.

Thema: (on)voorzienbare projecten:
Voorzienbare projecten waar kaderstelling de kar trekt dan wel een rol in speelt in de periode 2025 zijn onder andere het onderzoek naar de mogelijkheden voor repressieve werkzaamheden (blussing maar ook verkenning) door een blusrobot en het project toekomstige piketten. Medewerkers van Kaderstelling kunnen binnen projecten verschillende rollen vervullen (onder andere projectleider, deelnemer, of procesbegeleider). Maar er zullen onvermijdelijk nog meer ontwikkelingen en daarmee projecten op ons afkomen, die we nu nog niet kunnen voorzien. Ook deze worden uiteraard opgepakt.

Persoonlijk leiderschap binnen het programma Brandweerzorg
Alle ontwikkelingen om de ambities Brandweerzorg te realiseren maken dat qua veranderbereidheid en onzekerheid, veel van alle medewerkers en leidinggevenden binnen VRZL wordt gevraagd. Vooral van de leidinggevenden wordt daarbij een voorbeeldrol gevraagd om vernieuwend en persoonlijk leiderschap te tonen. Dit type leiderschap is gebaseerd op meer gedeelde verantwoordelijkheid, eigenaarschap en vertrouwen waarbij besluitvorming lager in de organisatie wordt belegd.

Medewerkers krijgen meer ruimte om zelf proactief oplossingen aan te dragen. Leidinggevenden faciliteren hun teams, tonen waar nodig leiderschap, dragen de organisatie brede missie, visie en de afdelingsambitie van IB uit en coachen collega's ten behoeve van hun ontwikkeling en daarmee die van de organisatie. Alleen zo kunnen we als professionele, vitale en wendbare organisatie de ontwikkelingen die op ons afkomen, het hoofd bieden.

1.3.4 Wat gaat het kosten?

Programma Brandweerzorg	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten						
Overige inkomsten	69.663	1.750	2.105	2.134	2.133	2.088
Baten	**69.663**	**1.750**	**2.105**	**2.134**	**2.133**	**2.088**
Lasten						
Personeel	31.283	33.551	34.287	35.682	36.078	37.073
Opleiding, vorming en training	759	1.050	1.100	1.150	1.225	1.277
Kantoor	268	405	400	400	400	400
Automatisering	96	120	141	146	152	156
Huisvesting	72.090	3.700	4.629	4.195	4.507	4.543
Voertuigen	669	1.100	1.130	1.140	1.152	1.135
Materialen	987	1.100	1.020	1.040	1.060	1.080
Kapitaallasten	4.481	6.701	6.622	7.356	7.047	7.578
Lasten	**110.633**	**47.727**	**49.329**	**51.109**	**51.621**	**53.242**
Overhead	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie voorzieningen	3.357	2.986	1.788	1.946	2.454	2.507
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**3.357**	**2.986**	**1.788**	**1.946**	**2.454**	**2.507**
Dotatie reserves	8.438	6.010	6.491	7.106	7.763	8.390
Onttrekking reserves	5.214	7.301	6.983	7.356	7.047	7.578
Mutatie reserves	**3.224**	**-1.291**	**-492**	**-250**	**716**	**812**
Resultaat	**-47.551**	**-47.672**	**-48.520**	**-50.671**	**-52.658**	**-54.474**

1.3.5 Risk Factory

Op 5 december 2025 heeft het Algemeen Bestuur van de VRZL ingestemd met het haalbaarheidsonderzoek voor een Risk Factory in Zuid-Limburg. De kern van het concept Risk Factory is een integrale aanpak met meerdere thema's op het gebied van gezondheid en veiligheid, waarbij beleving centraal staat en dat wetenschappelijk onderbouwd is. Met realistische en interactieve scenario's ervaren doelgroepen (on)gezondheid en (on)veiligheid én leren ze hoe te handelen. Levensechte ervaringen veranderen de kijk op risico's. En dat geeft zelfvertrouwen om – als het er echt op aankomt – de juiste beslissingen te nemen.

De Risk Factory Zuid-Limburg valt organisatorisch onder de VRZL en zal worden ondergebracht bij het programma Brandweerzorg. De begroting van de Risk Factory is daarom volledig meegenomen in de voorgaande paragraaf met de begroting van het programma Brandweerzorg. Aangezien het echter een afzonderlijk project betreft waaraan de gemeenten zullen bijdragen, is deze begroting hier apart zichtbaar gemaakt.

Risk Factory	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten					
Overige inkomsten	510	495	508	518	279
Baten	**510**	**495**	**508**	**518**	**279**
Lasten					
Personeel	296	303	312	320	164
Opleiding, vorming en training	2	2	2	2	1
Kantoor	10	2	2	2	2
Automatisering	30	11	11	11	12
Huisvesting	119	122	124	125	70
Voertuigen	53	55	57	58	30
Materialen	-	-	-	-	-
Kapitaallasten	-	-	-	-	-
Lasten	**510**	**495**	**508**	**518**	**279**
Resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

2 PARAGRAFEN

2.1 ALGEMEEN

De paragrafen handelen vooral over een aantal belangrijke beheersmatige onderwerpen en omvatten de navolgende verplichte paragrafen:

- Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- Onderhoud kapitaalgoederen
- Financiering
- Bedrijfsvoering
- Verbonden partijen

De paragrafen grondbeleid en lokale heffingen zijn op de Veiligheidsregio Zuid-Limburg niet van toepassing.

2.2 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEHEERSING

Het weerstandsvermogen kan worden omschreven als het vermogen van VRZL om incidenteel en structureel niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn, te dekken zonder verstoring van de continuïteit in de uitvoering van de reguliere taken van de veiligheidsregio. Het weerstandsvermogen bestaat enerzijds uit de weerstandscapaciteit in beschikbare middelen en mogelijkheden en anderzijds de risico's waarvoor geen of onvoldoende voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen voor zijn afgesloten.

Het weerstandsvermogen is van belang voor het beoordelen van de financiële positie van de Veiligheidsregio. De financiële eindverantwoordelijkheid voor de financiële positie van VRZL wordt door de deelnemende gemeenten gedragen, conform de Gemeenschappelijke Regeling. Onverlet deze eindverantwoordelijkheid heeft VRZL als zelfstandig orgaan een eigen verantwoordelijkheid om voldoende weerstandsvermogen te vormen. Het weerstandsvermogen kan als volgt in een formule worden weergegeven.

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Weerstandscapaciteit}}{\text{Risico's}}$$

2.2.1 Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit het vrij aanwendbare eigen vermogen (algemene reserve) en de ruimte in de exploitatiebegroting. In oktober 2022 heeft het algemeen bestuur middels de nota reserves en voorzieningen ermee ingestemd de omvang van de algemene reserve van de Veiligheidsregio Zuid Limburg als onderdeel van de weerstandscapaciteit, te maximeren op 4% van de begrotingsomvang (exclusief mutaties in de reserves).

2.2.2 Autonome ontwikkelingen

Vanuit de risicoanalyse die door VRZL gemaakt is komen onderstaande autonome ontwikkelingen naar voren die een forse financiële impact kent op VRZL. Deze autonome ontwikkelingen zijn op de organisatieontwikkeling na meegenomen in de risico's benoemd in paragraaf 2.2.3. Onderstaand de benoemde autonome ontwikkelingen:

- CAO lonen 2027
- Organisatieontwikkeling
- Inrichting coördinatiepunten
- Nieuwe taken in relatie tot de kabinetsbrede weerbaarheidsopgave
- Nieuwe wettelijke taken als gevolg van de geopolitieke situatie

Primair doen wij er alles aan om deze forse financiële impact vanuit de bestaande kaders en begroting te mitigeren. Daar waar dit niet lukt zullen wij dit bestuurlijk bespreken om te komen tot een oplossing.
Het heeft de voorkeur dit gebundeld te laten terugkomen nadat de loon- en prijsindexcijfers zijn gepubliceerd in de CPB Kerngegevenstabel MEV met als peildatum september 2027.

2.2.3 Inventarisatie risico's

Een risico is de kans dat een gebeurtenis optreedt, met een (negatief) gevolg voor de betrokkene. De omvang van een risico kan worden geschat door de kans dat een bepaalde gebeurtenis zich voordoet te vermenigvuldigen met het gevolg (€) van deze gebeurtenis.

De methodiek die wordt toegepast is op basis van een kwantitatieve analyse. De kwantitatieve analyse zorgt ervoor dat de risico's concreter worden omschreven. Daarnaast wordt duidelijker hoe de risico's zich ten opzichte van elkaar verhouden en wat het aandeel is in de totale risico-impact. De kwantitatieve analyse vereist ook meer specialistische kennis en is mede daardoor tijdrovender aangezien de risico's niet alleen in woorden maar ook in termen van impact en kans worden beschreven.

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
1.	CAO ontwikkelingen 2026	PM		PM			
2.	Technologische ontwikkelingen	€ 600.000	50%	€ 300.000			
3.	Milieu eisen	€ 650.000	75%	€ 487.500			
4.	Datalekken / Informatiebeveiliging	€ 2.000.000	50%	€ 1.000.000			
5.	Krapte arbeidsmarkt	€ 100.000	75%			€ 37.500	€ 37.500
6.	Wet open overheid (Woo)	€ 200.000	75%				€ 150.000
7.	Overmatige verlofsaldi	€ 600.000	75%	€ 450.000			
8.	Wet digitale toegankelijkheid	€ 200.000	75%	€ 150.000			
9.	PFAS	€ 750.000	50%	€ 375.000			
10.	Inrichting coördinatiepunten	€ 1.300.000	60%	€ 780.000			
11.	VRZL als onderdeel vitale infrastructuur	PM					
12.	Roosterreglement incidentbestrijding	€ 190.000	50%		€ 95.000		
				€ 3.542.500	**€ 95.000**	**€ 37.500**	**€ 187.500**

- **CAO ontwikkelingen 2025:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
1.	CAO ontwikkelingen 2026	PM		PM			

In overeenstemming met het besluit van het Algemeen Bestuur wordt de gemeente bijdrage (regulier) jaarlijks geïndexeerd op basis van de indexcijfers van de CPB Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van het lopende jaar. Van de indexpercentages voor loon en materieel wordt een gemiddelde index berekend op basis waarvan de gemeentelijke bijdrage zal worden geïndexeerd. Dit gemiddelde wordt berekend op basis van de volgende verhouding tussen de loonkosten en de materiële kosten: 2/3 loonkosten – 1/3 prijzen.

De CAO Veiligheidsregio's liep tot 1 augustus 2025. Er was op 31 december 2025 nog geen nieuwe CAO afgesloten, waardoor het op dit moment onzeker is welke loonstijging hiermee gepaard gaat. Het risico blijft bestaan dat deze loonstijging niet volledig gedekt zal worden door de indexeringssystematiek die met het AB is afgesproken, zoals we dat ook in 2024 hebben ervaren. VRZL zal dit monitoren op basis van de CPB Kerngegevenstabel MEV met peildatum september 2026 en dit vervolgens bespreken met het bestuur.

- **Technologische ontwikkelingen:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
2.	Technologische ontwikkelingen	€ 600.000	50%	€ 300.000			

De snelheid van technologische ontwikkelingen hebben steeds meer invloed op VRZL. Als deze technologische ontwikkelingen elkaar snel opvolgen en daarmee leiden tot een implementatierisico kan dat een operationeel risico met zich meebrengen.
Denk hierbij aan artificial intelligence en ontwikkelingen bij brandbestrijdingen zoals digitale verkenning en drones, maar bijvoorbeeld ook de inzet van blusrobots en duikrobots. Ten aanzien van 2025 is de kans dat dit zich voordoet in 2026 gestegen vanwege prijsstijgingen en is de impact gelijk gebleven doordat wij wel enige mate van invloed hebben met welke snelheid wij deze technologische ontwikkelingen willen en kunnen volgen.

- **Milieu eisen:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
3.	Milieu eisen	€ 650.000	75%	€ 487.500			

Milieu eisen worden regelmatig aangescherpt en deels ad hoc ingevoerd. Dit brengt het risico met zich mee dat er meer kosten gemaakt dienen te worden voor de kazernes die VRZL in eigendom heeft en het mogelijkerwijs buiten werking stellen van materieel. We kunnen niet in de toekomst kijken en weten niet wat de eisen gaan worden in de toekomst maar kunnen hier wel op korte(re) termijn mee geconfronteerd worden waardoor we extra kosten dienen te maken om aan gewijzigde milieu eisen te voldoen. Ten opzichte van 2025 is dit risico in 2026 gestegen als gevolg van het bestuurlijk besluit met betrekking tot het dossier toekomstbestendige huisvesting VRZL waarbij de kans dat dit zich voordoet gelijk is gebleven.

- **Datalekken / informatiebeveiliging:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
4.	Datalekken / Informatiebeveiliging	€ 2.000.000	50%	€ 1.000.000			

De Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) is een Europese verordening die de regels voor verwerking van persoonsgegevens door bedrijven en overheidsorganisaties in de hele Europese Unie standaardiseert en worden gemonitord door de Autoriteit Persoonsgegevens. Datalekken die ontstaan kunnen leiden tot het opleggen van een boete.

Daarnaast is het van groot belang dat de informatiebeveiliging op orde is om zo beter bestand te zijn tegen cyberaanvallen door kwaadwillende. Dit risico is ten opzichte van 2025 gelijk gebleven voor zowel kans en impact. Mede omdat we als VRZL als vitale organisatie zijn aangewezen, zijn we een aantrekkelijk doelwit van hackers met daardoor een groter risico in verband met het vervangen van hele systemen.

- **Krapte arbeidsmarkt:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
5.	Krapte arbeidsmarkt	€ 100.000	75%			€ 37.500	€ 37.500

Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt kostte het VRZL meer moeite om kwalitatief goede medewerkers aan te trekken binnen de programmalijnen en kan dit leiden tot meer salariskosten. In 2025 zijn wij gestart met een succesvolle dagklas beroepsmedewerkers waarbij alle deelnemers geslaagd zijn voor hun opleiding en geleidelijk aan zullen instromen bij het programma brandweerzorg. Tegelijkertijd is specifieke kennis benodigd voor de programma's C&R en bedrijfsvoering. Het risico is daarmee in 2025 qua impact fors gedaald ten opzichte van 2025 waarbij de kans dat dit zich voordoet gelijk is gebleven.

- **Wet open overheid (Woo)**:

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
6.	Wet open overheid (Woo)	€ 200.000	75%				€ 150.000

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 (deels) in werking getreden. Het doel van de Woo is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. De wet wil bereiken dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is.

Naast de Woo is er sprake van 'aanpalende' informatiewetgeving, al geldend of in behandeling, zoals de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en de Archiefwet. De Woo (en andere i-wetten) brengt voor de veiligheidsregio een aantal verplichtingen met zich mee die zowel een juridische en technische opgave zijn, maar ook nopen tot een cultuurverandering.

Met de implementatie van deze wetgeving hangen een aantal andere discussies/opgaven samen zoals het invoeren van elektronische handtekeningen, anonimiseren in openbaar te maken documenten en digitaal toegankelijk maken van documenten.
De Wet Openbare Overheid zal tot structurele meerkosten gaan leiden. Gemeenschappelijke regelingen krijgen hier niet zelf een extra bijdrage voor van het rijk, deze kosten zijn onderdeel van de vergoeding die gemeenten extra ontvangen vanuit het gemeentefonds. Hoe meer Woo verzoeken worden gedaan aan VRZL, hoe meer personele en juridische inzet gevraagd wordt om deze Woo verzoeken conform de geldende termijnen te beantwoorden.

Het Rijk heeft financiële middelen ter beschikking gesteld aan gemeenten volgens de meicirculaire gemeenten 2021 (zie paragraaf 2.2. punt 18). Met de beschikbaarstelling van deze financiële middelen ondersteunt het Rijk gemeenten bij de implementatie en uitvoering van de Woo. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele als structurele middelen. De incidentele middelen (voor de periode 2022 tot en met 2026 € 24,98 miljoen per jaar) zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie. De structurele middelen (€ 21,03 miljoen in 2022, oplopend naar structureel € 42,06 miljoen vanaf 2026) zijn bedoeld voor de actieve openbaarmaking van de informatiecategorieën zoals genoemd in de Woo, het aanwijzen van een contactfunctionaris en het beheer en onderhoud van systemen. Ten opzichte van 2025 is de impact en de kans dat dit risico zich voordoet in 2026 gelijk gebleven.

- **Overmatige verlofsaldi:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
7.	Overmatige verlofsaldi	€ 600.000	75%	€ 450.000			

Voor een saldo bovenwettelijke uren waarop een werknemer recht heeft, is geen sprake van een gemiddeld gelijkblijvende omvang van opbouw en afbouw van het verlofrecht. Hierdoor is de jaarlijkse omvang van deze arbeidskosten gerelateerde verplichting niet gelijk. Voor deze verlofuren moet dan ook een voorziening op de balans worden opgenomen.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft een analyse uitgevoerd op de overmatige verlofsaldi en getoetst of er sprake is van een gemiddeld gelijkblijvende omvang van deze verlofsaldi. Bij de bovenwettelijke verlofuren binnen de Veiligheidsregio Zuid Limburg is sprake van een arbeid gerelateerde verplichting met een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. De bovenwettelijke verlofuren die binnen 5 jaren worden opgebouwd (en ook binnen vijf jaren moeten worden afgebouwd) kennen deels een overmatig verlofsaldo. De risicoanalyse die Veiligheidsregio Zuid Limburg heeft uitgevoerd van de bovenwettelijke uren betreft de uren zoals deze in de afgelopen 5 jaren zijn opgebouwd.

Op basis van de risicoanalyse is het noodzakelijk om de huidige werkwijze voor de berekening van de voorziening overmatige verlofsaldi te herzien. De verwachte uitstroom van medewerkers binnen nu en vijf jaren maakt dat medewerkers ook de bovenwettelijke uren uit recentere jaren (jaar 4 en 5) gaan gebruiken om eerder te stoppen met werken en dus niet alleen uit de oudste drie jaren waarvoor nu een voorziening is getroffen. De herziening heeft tot gevolg dat op basis van het totaal aan bovenwettelijke uren een voorziening wordt gevormd met een omvang van 80%. De bovenwettelijke uren maken we financieel met het gemiddeld uurtarief van een medewerker, e.e.a. volgens de voorgeschreven systematiek vanuit het BBV. In 2026 zullen wij op basis van ervaringscijfers wederom een risicoanalyse uitvoeren om vast te stellen of de voorziening op basis van 80% van het totaal aan bovenwettelijke uren nog toereikend is, of dat de voorziening uitgebreid dient te worden.

De verlofsaldi zoals deze nog openstaan zijn als overmatig te classificeren omdat die onmogelijk nog binnen 1 of twee jaren opgenomen kunnen worden zonder dat de roosters en minimale bezetting in het gedrang komen. Daarnaast bestaat het risico dat deze bovenwettelijke uren omgezet worden naar het verlofsparen. De oudste jaren worden bij het opnemen van het verlof als eerste afgeboekt.

Dit heeft ertoe geleid dat we de omvang van dit risico in 2026 hebben verlaagd, aangezien dit alleen nog geld voor de overmatige verlofsaldi, en dan met name het restant van 20% dat nu niet financieel wordt gemaakt. Het betreft een omvang van 12.000 uren met een gemiddeld uurtarief van € 50.

- **Wet digitale toegankelijkheid:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
8.	Wet digitale toegankelijkheid	€ 200.000	75%	€ 150.000			

Digitale toegankelijkheid is wettelijk verplicht voor Nederlandse overheden (Rijk, provincies, gemeenten en waterschappen) en instellingen uit de (semi-)publieke sector.
Het is verplicht om te voldoen aan de eisen van WCAG 2.1, niveau A en AA. Overheidsinstanties horen toegankelijk te zijn. Je voldoet aan de verplichting door:

- Het toepassen van de toegankelijkheidseisen van WCAG 2.1 op niveau A en AA;
- Het publiceren van een toegankelijkheidsverklaring op de website.
- Het blijven verbeteren van de toegankelijkheid van websites, clouds, intranet en mobiele applicaties en het bijhouden van de voortgang in de toegankelijkheidsverklaringen.
- De verplichting geldt voor websites, apps, en intranetten en extranetten die live gaan of ingrijpend worden aangepast.

Uiteindelijk moet elke website en app status A krijgen. Maar dat hoeft niet in één keer. Je kunt dus met een lagere status beginnen, zoals B, C of D. Met status B of C voldoe je al aan de wet, met status D nog niet. Maar let op: na een tijd moet de status wel beter worden, anders voldoe je niet meer aan de wet. C moet dus B of A worden en B moet A worden. Als wordt voldaan aan alle 50 eisen op niveau A en AA van de norm WCAG 2.1 wordt de status A verkregen. Dit vergt voor VRZL een behoorlijke investering en is een autonome ontwikkeling waarvoor binnen de begroting vooralsnog geen middelen zijn. Ten opzichte van 2025 is de kans en impact gelijk gebleven voor 2026.

- **PFAS:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
9.	PFAS	€ 750.000	50%	€ 375.000			

PFAS is een verzamelnaam en staat voor per- en polyfluoralkylstoffen. Deze groep chemische stoffen is door mensen gemaakt en komt van nature niet voor in het milieu. PFAS kunnen een negatief effect hebben op milieu en gezondheid.

In de buurt van plekken waar met blusschuim is geoefend kunnen PFAS (Per- en polyfluoralkylstoffen) tot boven de Indicatieve Niveaus voor Ernstige Verontreiniging PFAS (INEV's) in grond en grondwater worden aangetroffen. Uit een risicobeoordeling moet dan blijken of er onaanvaardbare risico's zijn. Meestal leiden dit soort lokale verontreinigingen met PFAS niet tot gezondheidsrisico's. Op een oefenplaats van de brandweer worden namelijk geen gewassen verbouwd. Als er op zo'n plek huizen worden gebouwd, kan het wel nodig zijn eerst de bodem te saneren. Op de lange termijn kan het zijn dat verontreinigingen met PFAS leiden tot aantasting van het drinkwater. In de risicobeoordeling moet daarom ook worden bekeken waar de verontreiniging zich naartoe zal verplaatsen en of zich kwetsbare objecten zoals drinkwaterwinningen in de omgeving bevinden. De provincies hebben opdracht om te onderzoeken op welke locaties een eventuele PFAS verontreiniging aan de orde kan zijn.

- **Inrichting coördinatiepunten:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
10.	Inrichting coördinatiepunten	€ 1.300.000	60%	€ 780.000			

Coördinatiepunten in veiligheidsregio's zijn centrale locaties, De landelijke lijn is dat brandweerkazernes ingericht worden als coördinatiepunten, die lokale noodsteunpunten aansturen en informeren tijdens grootschalige crises. Ze fungeren als informatie- en ondersteuning hub voor inwoners van deelnemende gemeenten VRZL. Vanuit de centrale structuur vindt er coördinatie plaats en is er aansluiting met de bestaande regionale crisisorganisatie. Het Coördinatiepunt zorgt dat de noodsteunpunten binnen de gemeenten kunnen werken en dat de hulpdiensten (ambulance, brandweer, politie) noodmeldingen ontvangen en kunnen ''uitrijden''. Ook kan het coördinatiepunt de coördinatie van distributie van (hulp)middelen naar lokale noodsteunpunten organiseren. Dit vergt een investering op het gebied van communicatie, ICT middelen, het in de lucht houden van de meldkamer et cetera. Op basis van opgevraagde offertes voor zowel hardware, software, digitale ondersteuning en anderszins bedragen de kosten gemiddeld € 50.000 per brandweerkazerne. VRZL telt 26 brandweerkazernes.

Op dit moment ontvangen wij daarvoor (nog) geen middelen vanuit het Rijk en aangezien bestuurlijk is afgesproken hier zo snel mogelijk mee te starten neemt VRZL de vlucht naar voren. Dit leidt voor 2026 wel voor een nieuw risico waarbij kans dat dit zich voordoet gespreid wordt over 60% in 2026 en 40% in 2027.

- **VRZL als onderdeel van de vitale infrastructuur:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
11.	VRZL als onderdeel vitale infrastructuur	PM					

VRZL heeft op 10 juli 2025 een brief ontvangen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid waarin VRZL aangemerkt als vitale aanbieder binnen de sector Openbare Orde en Veiligheid (OOV). Daarin staat beschreven dat wij primair verantwoordelijk zijn voor en/of een belangrijke bijdrage levert aan de vitale processen inzet brandweer, crisiscoördinatie en besluitvorming, en communicatie- en informatievoorziening. Daarmee bieden wij dienst aan waarvan de continuïteit van vitaal belang is voor de Nederlandse samenleving en daarom zijn wij aangemerkt als vitale aanbieder.

Het zijn van een vitale aanbieder houdt ten eerste in dat wij onderdeel worden van de vitale infrastructuur in Nederland. Overheden, vitale aanbieders (publiek en privaat) en inlichtingen- en veiligheidsdiensten werken voortdurend samen aan het beschermen van onze vitale infrastructuur en aan het verhogen van de weerbaarheid. Ieder vanuit een eigen rol en verantwoordelijkheid. De
NCTV heeft een coördinerende rol bij de bescherming van onze vitale infrastructuur.

Vitale aanbieders zijn zelf primair verantwoordelijk voor de continuïteit en weerbaarheid van vitale processen en de toeleverancier sketen. Zij hebben inzicht in de weerbaarheid van hun processen en nemen passende maatregelen om zich zoveel als mogelijk te beschermen tegen dreigingen.

Binnen de context van de Nederlandse vitale infrastructuur kunnen vitale aanbieders rekenen op ondersteuning vanuit de rijksoverheid. De wijze waarop wordt nog uitgewerkt in samenspraak met de landelijke vertegenwoordigers van de veiligheidsregio's. Met de aanmerking als vitale aanbieder gaan er voor ons (nog) geen aanvullende wettelijke eisen gelden.

Welke aanvullende taken dit met zich mee gaat brengen voor VRZL en hoe mogelijke financiering van die aanvullende taken plaats zal vinden maakt dat we dit risico nu niet financieel kunnen maken en als PM hebben aangemerkt. Zodra hier meer duidelijkheid over ontstaat zullen wij dit met ons Bestuur bespreken.

- **Roosterreglement incidentbestrijding:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
12.	Roosterreglement incidentbestrijding	€ 190.000	50%		€ 95.000		

Binnen het onderdeel Incidentbestrijding, onderdeel Brandweerprogramma, spelen een aantal ontwikkelingen waardoor het van belang is te onderzoeken of de uitgangspunten van de roostervariant/basis sterkteberekening nog correct zijn. Er is sprake van een aantal ontwikkelingen die niet zijn meegenomen in de huidige berekening, waardoor knelpunten in het rooster ervaren worden. Hierbij valt de denken aan ouderschapsverlof (aanvullend geboorteverlof), toename zorgverlof, en verlofaanpassing na de nieuwe cao. Resultaat van dit onderzoek kan betekenen dat een aantal extra fte benodigd is om een voldoende sluitend rooster te kunnen realiseren. Een voorverkenning laat zien dat er mogelijk 3 fte benodigd zijn om dit te realiseren. De kosten die hiermee gepaard gaan bedragen € 225.000, waarbij een correctie wordt toegepast vanwege de WAZO tegemoetkoming ten bedrage van € 35.000. Op dit moment schatten we de kans dat dit zich in 2026 gaat voordoen op 50%.

In het jaar 2025 zijn de onderstaande risico's gemitigeerd:

- **Omgevingswet:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
	Omgevingswet	€ 100.000	75%		€ 75.000		

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen van kracht geworden. De betekenis en impact van deze wet is door risicobeheersing succesvol geïmplementeerd binnen de bestaande kaders.

- **Huisvesting bestuurlijke dialoog:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
	Huisvestingbeleid Bestuurlijke dialoog	PM					

Dit risico is gemitigeerd als gevolg van het bestuurlijk besluit met betrekking tot het dossier toekomstbestendige huisvesting VRZL

- **PTSS:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
	PTSS	€ 600.000	75%		€ 450.000		

Dit risico zag toe op de kosten voortvloeiend uit de aansprakelijkheid van VRZL ten gevolge van medewerkers die een claim konden indienen in overeenstemming met de landelijke modelregeling. In 2025 is daartoe een bestemmingsreserve PTSS gevormd voor deze kosten.

2.2.4 Beleid weerstandscapaciteit en risico's

Het weerstandsvermogen wordt, zoals hierboven is omschreven, bepaald als de verhouding tussen de weerstandscapaciteit en de risico's. Er wordt naar gestreefd dat de weerstandscapaciteit groter is dan de financiële omvang van de risico's. Cijfermatig betekent dit een weerstandsvermogen dat groter is dan 1. In de volgende tabel is hieraan nadere invulling gegeven.

VRZL heeft een kwantitatieve analyse gemaakt die meer inzicht in de risico's geeft. De kwantitatieve analyse zorgt ervoor dat de risico's concreter worden omschreven. Daarnaast wordt duidelijker hoe de risico's zich ten opzichte van elkaar verhouden en wat het aandeel is in de totale risico-impact. De kwantitatieve analyse vereist ook meer specialistische kennis en is mede daardoor tijdrovender aangezien de risico's niet alleen in woorden maar ook in termen van impact en kans worden beschreven.

Weerstandsvermogen	Betekenis
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

2.2.5 Bepaling weerstandsvermogen

Op 31 december 2025 is de weerstandcapaciteit als volgt (bedragen x € 1.000):

Omschrijving	31-dec-25
Algemene reserve C&R en Brandweerzorg	2.550
Totale weerstandscapaciteit	**2.550**
Omschrijving	31-dec-25
Weerstandsvermogen	**0,66**

Op grond van deze cijfers kan worden geconcludeerd dat het geraamde weerstandsvermogen voor de veiligheidsregio als geheel **onvoldoende** is.

2.2.6 Financiële kengetallen

Bedragen in onderstaande tabellen zijn x € 1.000.

1A	Netto Schuldquote [1]	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
A	Vaste schulden	18.968	28.970	42.500	39.900	36.400	37.500
B	Netto vlottende schuld	9.915	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
C	Overlopende passiva	14.772	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
D	Financiële activa	-	-	-	-	-	-
E	Uitzettingen	23.295	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
F	Liquide middelen	178	150	150	150	150	150
G	Overlopende activa	5.575	500	500	500	500	500
H	Totale baten	142.850	72.838	74.574	76.928	79.343	81.729
	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	**10,23%**	**40,25%**	**57,46%**	**52,32%**	**46,32%**	**46,31%**

1B	Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen [2]	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
A	Vaste schulden	18.968	28.970	42.500	39.900	36.400	37.500
B	Netto vlottende schuld	9.915	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
C	Overlopende passiva	14.772	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
D	Financiële activa	-	-	-	-	-	-
E	Uitzettingen	23.295	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
F	Liquide middelen	178	150	150	150	150	150
G	Overlopende activa	5.575	500	500	500	500	500
H	Totale baten	142.850	72.838	74.574	76.928	79.343	81.729
	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	**10,23%**	**40,25%**	**57,46%**	**52,32%**	**46,32%**	**46,31%**

2.	Solvabiliteitsratio [3]	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
A	Eigen vermogen	13.547	8.252	7.144	6.863	7.573	8.349
B	Balanstotaal	74.635	50.299	66.378	66.644	67.953	70.422
	Solvabiliteit (A/B)*100%	**18,15%**	**16,41%**	**10,76%**	**10,30%**	**11,14%**	**11,86%**

3.	Structurele exploitatieruimte [4]	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
A	Totale structurele lasten	68.432	74.129	75.066	77.178	78.627	80.917
B	Totale structurele baten	69.413	72.838	74.574	76.928	79.343	81.729
C	Totale structurele toevoegingen aan de reserves	5.836	6.010	6.491	7.106	7.763	8.390
D	Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	4.481	6.701	6.983	7.356	7.047	7.578
E	Totale baten	147.903	72.838	74.574	76.928	79.343	81.729
	Structurele exploitatieruimte ((B-A) +(D-C))/E*100%	**-0,25%**	**-0,82%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

Toelichting financiële kengetallen:

De kengetallen zijn voor VRZL minder van belang dan voor een gemeente. Dit heeft te maken met het feit dat de VRZL zelf niet de hoogte van haar eigen vermogen kan bepalen. Door het AB is op basis van de nota reserves en voorzieningen d.d. 14 oktober 2022 het besluit genomen dat de omvang van de algemene reserve van de Veiligheidsregio Zuid Limburg als onderdeel van de weerstandscapaciteit, te maximeren op 4% van de begrotingsomvang (exclusief mutaties in de reserves).

Daardoor zijn de kengetallen zoals solvabiliteit en netto schuldquote nauwelijks door VRZL te beïnvloeden. Deze kengetallen zullen door het grote aandeel van het vreemd vermogen in het balanstotaal nooit een positief beeld geven.

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. In 2020 zijn in het kader van de liquiditeitspositie van VRZL en voor de financiering van de investeringen langlopende leningen afgesloten. Aangezien voor het jaar 2027 nieuwbouw gepland staat van bestaande kazernes zullen we tijdig nieuwe langlopende leningen dienen af te sluiten.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de medeoverheid in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitsratio voor de komende jaren is **dalende** mede als gevolg van het afnemen van de reserves en voorzieningen.

Het kengetal structurele exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeente of provincie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. In de begroting zijn geen incidentele baten en lasten opgenomen. Dit om te voorkomen dat hierdoor structurele problemen ontstaan.

2.3 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de realisatie van het beleid ten aanzien van onderhoud van kapitaalgoederen en de daaruit voortvloeiende financiële consequenties ten opzichte van de begroting. Het gaat hierbij tevens om het gewenste onderhoudsniveau, de (lange termijn) onderhoudsplanning voor alle belangrijke activa en het voorzieningenbeleid ter zake.

De kapitaalgoederen van VRZL concentreren zich binnen het programma Brandweerzorg. De kapitaalgoederen betreffen voertuigen, materieel en kazernes. Vervanging van kapitaalgoederen vindt plaats op basis van het meerjarige investeringsplan, op basis van wettelijke eisen of indien kwaliteitsverbetering daartoe aanleiding geeft. Een onderhoudsplan indiceert jaarlijks de kosten.

Beleidskader, uitvoering en financiële consequenties

In de financiële verordening is bepaald dat periodiek een actualisatie plaatsvindt van het meerjarig onderhoudsplan. Het onderhoudsplan voor de panden is in 2024 geactualiseerd. Op basis van dit onderhoudsplan is een voorziening groot onderhoud gevormd en worden de panden onderhouden. Er is een meerjarig investeringsplan opgesteld ten aanzien van de kapitaalgoederen. Op basis van het meerjarig investeringsplan zullen er vervangingsinvesteringen plaats vinden.

Op basis van het geactualiseerd onderhoudsplan zijn de panden onderhouden. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud heeft plaatsgevonden op basis van het onderhoudsplan, de gerealiseerde onderhoudskosten worden onttrokken aan de voorziening.

2.4 FINANCIERING

De financieringsparagraaf heeft als doel inzicht geven in het Treasury beleid en de beheersing van de financiële risico's. Het Treasury beleid van VRZL is gericht op het zo optimaal mogelijk financieren van de publieke taak, waarbij beperking van de financiële risico's centraal staat. Deze financieringsparagraaf en het Treasurystatuut zijn belangrijke instrumenten voor transparantie in de financieringsfunctie.

Ingevolge de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) moet de Veiligheidsregio beschikken over een Treasurystatuut. Op 24 juni 2022 is het Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg vastgesteld.

Voor een actueel overzicht van de aangegane langlopende leningen verwijzen we naar het overzicht van de langlopende geldleningen. De afronding van de bestuurlijke dialoog huisvesting brengt met zich mee dat we in de jaren 2027 en verder langlopende leningen gaan aantrekken, vooruitlopend op de invulling van het huisvestingsbeleid en de op dit moment geldende lage rentestand voor het aantrekken van leningen om zo de rentelast zo goed als mogelijk in te perken. Aangezien voor het jaar 2027 nieuwbouw gepland staat van bestaande kazernes zullen we tijdig nieuwe langlopende leningen afsluiten.

2.4.1 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op de korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar. De kasgeldlimiet wordt bepaald door een ministerieel vastgesteld percentage (8,2%) van de totale omvang van de begroting (lasten). Hiermee wordt de maximale hoogte aangegeven van de kort aan te trekken middelen. VRZL kent geen overschrijding van de kasgeldlimiet.

	Kasgeldlimiet	1e kw. 2027	2e kw. 2027	3e kw. 2027	4e kw. 2027	2027
	Omvang begroting (lasten) per 1 januari (grondslag)	75.066	75.066	75.066	75.066	75.066
1.	**Toegestane kasgeldlimiet**					
	- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	- in bedrag	6.155	6.155	6.155	6.155	6.155
2.	**Gemiddelde omvang vlottende korte schuld**					
	Opgenomen gelden < 1 jaar	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
	Schuld in rekening courant	-	-	-	-	-
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-	-
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-	-
3.	**Vlottende middelen (gemiddeld kwartaal)**					
	Contante gelden in kas					
	Tegoeden in rekening courant	150	150	150	150	150
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
4.	**Toets kasgeldlimiet**					
	Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	-10.150	-10.150	-10.150	-10.150	-10.150
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	6.155	6.155	6.155	6.155	6.155
	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (1- 4)	16.305	16.305	16.305	16.305	16.305

2.4.2 Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt verspreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij herfinanciering.

De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. De renterisiconorm heeft betrekking op uitsluitend het begrotingsjaar. VRZL kent geen overschrijding van de risiconorm waardoor renteschokken weinig tot geen effect hebben op de begroting en jaarrekening.

Hieronder wordt de renterisiconorm (modelstaat B) weergegeven.

Stap		Variabelen renterisiconorm	2027	2028	2029	2030
	1	Renteherzieningen	-	-	-	-
	2	Aflossingen	1.170	1.182	1.194	1.208
	3	Renterisico (1+2)	1.170	1.182	1.194	1.208
	4	Renterisiconorm	15.013	15.436	15.726	16.183
5a (4>3)		Ruimte onder renterisiconorm	13.843	14.254	14.532	14.975
5b (4<3)		Overschrijding risiconorm	-	-	-	-

Berekening renterisiconorm					
4a	Begrotingstotaal	75.066	77.178	78.628	80.917
4b	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
4= 4a*4b	Renterisiconorm	15.013	15.436	15.726	16.183

2.4.3 Renteschema

	Renteschema	2027
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	302
b	De externe rentebaten	200
	Saldo rentelasten en rentebaten	**102**
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**102**
d1	Rente over eigen vermogen	-
d2	Rente over voorzieningen	-
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	**102**
e	**De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)**	
f	**Renteresultaat op het taakveld Treasury**	**102**

Liquiditeitenbeheer
In 2025 waren er bij VRZL voldoende liquiditeiten. De verwachting is dat dit ook voor 2026 en 2027 zo zal zijn.

Vaste geldleningen
Ultimo 2025 had VRZL negen langlopende geldleningen met een totale waarde van € 18,96 miljoen. Voor een uitgebreide toelichting op deze leningen, wordt verwezen naar het bijgevoegd overzicht van langlopende geldleningen.

Schatkistbankieren
Aangezien de VRZL geen contracten en/of beleggingen heeft die na 4 juni 2012 zijn aangegaan, heeft de VRZL geen nadelige consequenties hiervan ondervonden. Op grond van de regeling Schatkistbankieren decentrale overheden zijn openbare lichamen verplicht om hun overtollige liquiditeit aan te houden in de schatkist bij het rijk. Deze regeling is ingesteld met als doel dat de totale gerapporteerde EMU-schuld van Nederland lager is. Vorenstaande is van belang in relatie tot de door de Europese Unie gestelde maximum EMU-schuld van 60% van het BBP.

Voor de omvang van de op bankrekeningen van VRZL aan te houden liquide middelen geldt het drempelbedrag uit de hiervoor genoemde regeling. Elk kwartaal dient het gemiddelde saldo van de bankrekeningen van de organisatie te worden berekend. Als dit saldo het drempelbedrag overschrijdt, moet het meerdere gestort worden in de schatkist bij het rijk. Het drempelbedrag bedraagt bij een begrotingstotaal tot € 500 miljoen, hetgeen voor VRZL van toepassing is, 0,75% van het begrotingstotaal. Uit een evaluatie van de regeling is gebleken dat het huidige drempelbedrag te krap is.

Voor decentrale overheden met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen is de drempel voor het verplicht schatkistbankieren daarom per 1 juli 2021 verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een absoluut minimum van € 1 miljoen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.501**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**150**	**150**	**150**	**150**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.351	1.351	1.351	1.351
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	75.066			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	75.066			
(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 mln.	Drempelbedrag	1.501			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	13.500	13.650	13.800	13.800
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	150	150	150	150

EMU-saldo

Om deel te kunnen nemen aan de Economische Monetaire Unie (EMU) moeten aangesloten landen onder meer voldoen aan het criterium dat de overheidsschuld (EMU-schuld) lager moet zijn dan 60% van het Bruto Binnenlands Product (BBP). Ook moet het begrotingstekort (EMU-saldo) lager zijn dan 3% van het BBP.

Het EMU-saldo wordt berekend op kasbasis, terwijl VRZL zelf met het stelsel van baten en lasten werkt en op basis daarvan ook haar saldo bepaalt. Deze saldi kunnen dan ook sterk uiteenlopen. Dat VRZL toch het EMU-saldo moet presenteren heeft te maken met de afspraken in Europa over de maximaal toegestane tekorten in de collectieve sector in de landen van de euro. Ook de EMU-saldi van de decentrale overheden tellen daarbij mee. Het EMU- saldo wordt nu nog centraal doorgegeven aan het CBS en telt nog niet mee bij de afzonderlijke gemeenten.

2.5 BEDRIJFSVOERING

In deze paragraaf worden de beleidsvoornemens over de volgende onderwerpen behandeld:

- Investeringsbeleid
- Organisatiestructuur
- Financiële rechtmatigheidsverantwoording
- Informatisering en automatisering

2.5.1 Wie zijn wij?

Waar de programma's brandweerzorg en C&R invulling geven aan de primaire processen, geeft bedrijfsvoering invulling aan de ondersteunende processen. Bedrijfsvoering is een belangrijke partner van de programma's en draagt bij aan de professionaliteit van de organisatie. Bedrijfsvoering staat ten dienste van de primaire processen met betrekking tot brandweerzorg en C&R en levert gevraagd en ongevraagd advies om deze processen te bevorderen en te verbeteren.

Daarnaast heeft bedrijfsvoering (eigen) expertise die van belang is bij het uitzetten van de koers voor de lange(re) termijn. Denk hierbij onder andere aan het vormen van beleid en het aanleveren van relevante en betrouwbare managementinformatie aan de hand waarvan de organisatie (bij)gestuurd kan worden. Binnen bedrijfsvoering kennen wij de onderstaande teams:

- Personeel & Organisatieontwikkeling (P & O)
- ICT
- Facilitair en Vastgoed
- Bestuurs- en Directieondersteuning (BDO)
- Financiën & Inkoop (F & I)

Concern-control heeft een brede scope en is primair op directie en bestuur gericht. Concern control is onder directe aansturing van de directeur van VRZL geplaatst. De concern controller heeft een onafhankelijke positie die hem in staat stelt direct aan het dagelijks bestuur te rapporteren.

Investeringsbeleid

Voor 2027 en volgende jaren staan investeringen gepland conform het Meerjareninvesteringsplan dat onderdeel is van de begroting.

Organisatiestructuur

De volgende onderdelen worden benoemd:

- Bestuur: In overeenstemming met de wettelijke bepaling in de Wet gemeenschappelijke regelingen bestaat de bestuursstructuur uit een algemeen bestuur en een dagelijks bestuur. De gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft middels een bestuursovereenkomst de uitvoering van de taken overgedragen aan de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Het Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg blijft eindverantwoordelijk voor het beleid en de uitvoering van de taken.
- Directie: De directie bestaat in 2025 uit twee leden en is gezamenlijk verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en het beheer van de organisatie en legt hiervoor verantwoording af aan het dagelijks bestuur. Daarbij heeft de directeur de eindverantwoordelijkheid
- Programmalijnen: Onder de directie vallen drie programmalijnen, namelijk het programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding, het programma Brandweerzorg en het programma Bedrijfsvoering.

Financiële rechtmatigheidsverantwoording
Het interne controleplan zal er ook in 2027 er op gericht zijn dat er een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven kan worden.

Informatisering en automatisering
In verband met de implementatie van de BIO-norm inzake informatiebeveiliging zien wij een sterke stijging van de structurele kosten op ons afkomen. Veel is echter ook nog onzeker. Het benodigde niveau van informatiebeveiliging is nog onderwerp van landelijke discussie, evenals in welke mate we dit samen met andere veiligheidsregio's kunnen organiseren. Tot slot is nog niet bekend of we vanuit het Rijk een extra bijdrage gaan ontvangen voor dit onderwerp.

2.5.2 Wat willen we bereiken?
Bedrijfsvoering wil vanuit vakmanschap en betrokkenheid de verbindende partner zijn in het voeren van het bedrijf. Wij leveren proactief de juiste producten en diensten gericht op permanente verbetering. We doen dat gestructureerd als één programma en op basis van drie pijlers:

- Ontwikkeling: Beleid, projecten en advies
- Regievoering: Planning & Control en besluitvormingsproces
- Dienstverlening: zowel aan leidinggevenden alsook aan gebruikers

We helpen, ondersteunen en adviseren de primaire programma's om het geheel van personele, financiële en materiële middelen duurzaam efficiënt en effectief in te zetten om de rol en positie van maatschappelijk verbonden partner in het veiligheidsveld te kunnen blijven invullen. Daarnaast hebben we eigen taken en verantwoordelijkheden. De benoemde drie pijlers zullen gedurende de komende jaren verder doorontwikkeld worden.

2.5.3 Wat gaan we daarvoor doen?
VRZL heeft de afgelopen jaren grote ontwikkelingen doorgemaakt op het gebied van organisatievorm en de omvang van het takenpakket. Ook staat er een organisatieontwikkeling op de rol om de organisatie voldoende toekomstbestendig te maken en zodoende in te richten dat de organisatie kan voldoen een de Missie, Visie en Strategie. De beheersing daarvan en daarmee van het behoud van de samenhang op organisatieniveau vraagt om voortdurende aandacht. Dat is geen ongewone opgave. Net als alle overheidsorganisaties in Nederland richten ook wij ons de komende periode op bedrijfsvoering processen zoals kostenbeheersing, informatiemanagement, informatieveiligheid, relatiemanagement en innovatiekracht. Hieronder belichten we een aantal specifieke thema's.

Bedrijfsvoering algemeen
Bedrijfsvoering kent één bedrijfsvoering filosofie. Deze filosofie geeft antwoord op de vraag: Hoe willen we de dienstverlening met en naar de andere programma's efficiënter en effectiever vormgeven? In samenspraak met de programma's Brandweerzorg en C&R is deze filosofie opgesteld en wordt hier verder invulling aan gegeven.

Bij de doorontwikkeling van de bedrijfsvoering filosofie is de samenwerking met de primaire programma's van belang. De behoeftestelling vanuit die primaire programma's in combinatie met de expertise binnen de bedrijfsvoering teams maakt dat de organisatie in de gewenste richting kan door ontwikkelen. Een richting waarbij we in gezamenlijkheid invulling geven aan de (be)sturende en ondersteunende processen.

Team Personeel en Organisatie (P & O)

Mentale Veerkracht

In 2025 is inzet gepleegd op het thema Mentale Veerkracht. In 2025 heeft de gehele organisatie een training aangeboden gekregen op dit onderwerp. In de komende jaren vindt herhaling en monitoring hierop plaats. Daarnaast zullen de vrijwilligers van VRZL deze training ook gaan volgen. Dit in het teken van een wendbare, vitale en veerkrachtige organisatie, waarin medewerkers in hun kracht staan en bestand zijn tegen benodigde inzet bij langdurige crisis.

Strategische personeelsplanning

In 2023 is strategische personeelsplanning nieuw leven ingeblazen. SPP kent een cyclus van 3 jaar. Dat wil zeggen dat eens in de 3 jaar een analyse wordt gedaan van het gewenste personeelsbestand (bepaald door in- en externe ontwikkelingen die de organisatie gaan raken) t.o.v. het zittende personeelsbestand en het bepalen van speerpunten om deze GAP te beperken. De in 2023 benoemde speerpunten zijn in een periode van 3 jaar (2024/2025/2026) opgepakt en behandeld. Zo borgt VRZL dat de ambities van de organisatie met de uitdagingen die op ons afkomen verbonden worden. In 2026 zullen de voorbereidingen worden getroffen voor een nieuwe cyclus van 3 jaar.

Organisatieontwikkeling

VRZL kent een aantal organisatie ontwikkelingen/vraagstukken (waar onder team overstijgende werkzaamheden, de inrichting van Incidentbestrijding, ICT-ontwikkelingen). Deze ontwikkelingen vragen om een herijking van de organisatie en organisatie documenten. Dit is van belang om een toekomstbestendige organisatie te kunnen blijven. Hiertoe is in 2025 een start gemaakt door de directie en een hiervoor ingerichte denktank. In 2026 wordt dit vervolgd door een transitieteam dat in opdracht van de directie de transitie zal vormgeven.

Daarnaast is binnen Incidentbestrijding in 2025 een functiewaardering onderhoud gestart. Dit ten aanzien van een aantal functie binnen dit onderdeel. In 2026 zal hierover besluitvorming plaatsvinden en dienen de eventuele consequenties hiervan worden vormgegeven.

Bedrijfsvoering pakket

Het nieuwe bedrijfsvoering pakket is een integraal ERP pakket ter vervanging van het bestaande HRM pakket. Naast de processen van Financiën en Inkoop zijn per 2025 ook de P&O processen ingeregeld in het nieuwe ERP systeem. Dit systeem is zodoende toepasbaar voor de gehele bedrijfsvoering. In 2026 zal een verdere verbetering en uitbreiding van de processen in dit systeem worden opgepakt waarbij we ernaar streven dit in Q1 2027 afgerond te hebben. In 2026 wordt gestart met de uitfasering van het AG5 pakket zodat in 2027 ook een logische koppeling met het ERP pakket wordt gerealiseerd.

Werkbelevingsonderzoek

In 2026 zal het 3e werkbelevingsonderzoek onder het personeel worden uitgevoerd. De actiepunten van het vorige werkbelevingsonderzoek (van 2023) zijn opgepakt en uitgevoerd.

Harmonisering arbeidsvoorwaarden:

Momenteel is er arbeidsvoorwaardelijk nog sprake van een aantal maatwerkregelingen Deze zijn met nane voortgekomen uit een aantal sociaal plannen. Daar waar mogelijk zal in 2026 worden bezien of verdere harmonisering op bepaalde onderdelen mogelijk is.

Team ICT
Team ICT faciliteert de organisatie in de breedste zin van het woord, op het gebied van ICT en werkplekken in het bijzonder.

Zonder onze overige ambities tekort te willen doen, zijn er drie onderwerpen die de komende jaren extra aandacht verdienen:

1. Informatieveiligheid:
   Door het toenemende aantal digitale aanvallen en datalekken vragen ook veiligheidsregio's zich af hoe het is gesteld met hun eigen veiligheid en die van hun stakeholders. Gebrek aan overzicht binnen de afzonderlijke regio's maar ook landelijk heeft ertoe geleid dat de afzonderlijke veiligheidsregio's samen de informatiebeveiliging hebben verhoogd. Het referentiekader is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Dit is ook het basisnormenkader voor informatiebeveiliging binnen alle overheidslagen. De BIO heeft vijf niveaus, waarbij één het laagste en vijf het hoogste niveau is. Alle 25 veiligheidsregio's hebben in 2021 ingestemd met een inspanningsverplichting om niveau vier te bereiken voor 1 januari 2023. Redelijk snel werd al duidelijk dat dit voornemen niet realistisch was. Ook VRZL voldoet op dit moment niet aan BIO-niveau vier. Uit een analyse blijkt dat er nog veel werk aan de winkel is. Omdat BIO-niveau vier vraagt om een goed ingericht meetbaar stelsel, waarbij de gehele PCDA- of Plan-, Do-, Check-, Act-cyclus is doorlopen voor alle organisatieprocessen waarop de BIO-maatregelen zijn getoetst.

   Binnen VRZL zijn steeds meer bedrijfsprocessen uitgeschreven en geactualiseerd. De directie heeft de aandacht eerst gericht op de kritische processen. Deze zijn gerealiseerd. Voor 2026 worden de processen vastgelegd in een kwaliteitsmanagementsysteem (KMS). We beginnen met de bedrijf kritische processen die in een zogenaamd bedrijfscontinuïteitssysteem (BCMS), welke een onderdeel is van het KMS, worden vastgelegd. Ook wordt er in 2025 de focus gelegd op een geactualiseerde informatie visie inclusief bijhorend beleid en actieplan. Eén van de ambities voor 2025 zijn de ISO 27001 certificering. De informatiebeveiliging heeft betrekking op alle bedrijfsprocessen en de bedrijf kritische processen in het bijzonder. We zullen de bijhorende controls uit het ISMS voor deze processen onderdeel maken van onze planning en control (P&C) cyclus. Hiermee wordt een een directe bijdrage geleverd aan het verhogen van ons BIO-niveau. worden meteen de BIO maatregelen gerealiseerd en wordt de organisatie ook verder klaargestoomd om de aankomende NIS2 verplichting (die een iets andere invulling zal krijgen voor de veiligheidsregio's) snel te kunnen realiseren. Informatie is een groot en waardevol goed binnen onze organisatie.

2. Digitale werkplek:
   In 2025 hebben we afscheid genomen van de legacy BRWZL omgeving en alles samengevoegd tot één VRZL omgeving. Deze samenvoeging heeft twee grote voordelen: 1) we kunnen nu op een eenvoudige manier samenwerken en gebruik maken van de laatste moderne werkplektechnologie en 2) de werkplekken zijn dusdanig goed beveiligd dat we voldoen aan de gewenste BIO normering op technisch vlak. Werkplekken worden 24x7 beschermd door een moderne SOC/SIEM oplossing. De ambitie is om deze moderne werkplekomgeving verder door te ontwikkelen en overgebleven legacy software ook te migreren naar de nieuwe omgeving.

3. Servicedesk:
   In 2025 is gestart met de implementatie van een eigen servicedesk. We werken nauw samen met onze strategische IT partner om zorg te dragen voor een optimale dienstverlening van onze programma's.

De inzet van een eigen zogenaamde “skilled” servicedesk zorgt ervoor dat we onze crisisfunctionarissen en repressieve medewerkers snel en adequaat kunnen voorzien in hun primaire ICT behoeften. Het doel voor 2026 is deze servicedesk verder te professionaliseren en gereed te maken voor 24x7 dienstverlening.

Team Facilitair en Vastgoed
Team Facilitair en Vastgoed faciliteert de organisatie in de breedste zin van het woord. Functionele huisvesting en bijbehorende facilitaire ondersteuning zijn belangrijke randvoorwaarden om onze doelstellingen te realiseren.

Zonder onze overige ambities tekort te willen doen, is met name huisvesting een onderwerp dat de komende jaren extra aandacht verdiend:

Huisvesting:
Huisvesting bestaat binnen de context van dit meerjarenbeleidsplan uit twee delen. Allereerst is er de verantwoordelijkheid voor de huisvesting van de organisatie. 26 kazernes, het Centrum voor Vakmanschap (CVV) en het Meld- en Coördinatiecentrum in Maastricht zorgen voor voldoende dynamiek in de huisvestingswerkzaamheden.

Op 4 juli 2025 heeft het bestuur positief besloten over de bestuurlijke dialoog huisvesting. Dit houdt in dat de huurcontracten per 1 januari 2026 geharmoniseerd zijn en vanaf 2027 het ingroeipad van start gaat. Dankzij het besluit verschuift de focus steeds meer naar eigenaarschap.

De nieuwbouw voor kazerne Kerkrade is in volle gang. Als alles volgens planning loopt, zal de kazerne in 2027 in gebruik worden genomen.
Ook is gestart met de voorbereidingen voor de renovatie van kazerne Heerlen. Momenteel wordt gewerkt aan het ontwerp en aan de tijdelijke huisvesting.
Voor kazerne Gulpen, momenteel nog in eigendom van de gemeente, lopen de laatste gesprekken alvorens we duidelijkheid krijgen voor de gewenste locatie. Zodra er zekerheid is over de locatie, kan gestart worden met het ontwerp en verdere verloop van het nieuwbouwproces.

Dit alles met als doel om de kazernes Heerlen en Gulpen ook operationeel te maken in 2027.
De nieuwbouwkazernes zullen allen in lijn zijn met het nieuwe huisvestingsbeleid. Kernwoorden in deze zijn; duurzaamheid, flexibel, functioneel en uniformiteit. De uniformiteit wordt verder en verder uitgewerkt en vastgelegd.

Team Bestuurs- en Directieondersteuning (BDO)
Team BDO ondersteunt in brede zin ons bestuur en de directie. Een mooi resultaat van de afgelopen jaren is de verbeterde planning-en-control cyclus.

In 2027 wordt verder gewerkt aan de implementatie van de Wet open overheid, waarbij enerzijds procedures voor binnenkomende informatieverzoeken zijn gestroomlijnd. Anderzijds en in navolging van landelijke ontwikkelingen, wordt werk gemaakt van het uit eigen beweging openbaar maken van aangewezen categorieën informatie. Verbeterde informatievoorziening van- en- naar landelijk, regionaal en intern niveau blijft voor BDO ook in 2027 een aandachtspunt. Te denken valt hierbij aan het goed ophalen en overbrengen van de positie van VRZL op het landelijke toneel (richting ministerie, Veiligheidsberaad etc.), de communicatieve- en procesmatige begeleiding van regionale dossiers en het intern beschikbaar stellen van besluitvorming op duidelijke wijze.

Communicatie:
Los van wat is beschreven is onder risico- en crisiscommunicatie heeft ook communicatie volop ambities. Het communicatieteam begeleidt ook de corporate communicatie (over de 'merken' Veiligheidsregio Zuid-Limburg en Brandweer Zuid-Limburg) en de interne communicatie over ontwikkelingen en processen binnen de gehele organisatie. Voorbeelden zijn de totstandkoming van publieksvriendelijke jaarverslagen, stukken en rapporten en de deelname in samenwerkingsprojecten. Ook bewaakt het team de toegankelijkheid (websites en socials) en uniformiteit van de diverse communicatie-uitingen.

Team Financiën en Inkoop (F & I)
Het team F&I gaat zich de komende jaren verder door ontwikkelen van financial control naar business control. Hierdoor zullen we vanuit de bedrijfsvoering in staat zijn nog betere ondersteuning te bieden aan de programma's C&R en Brandweerzorg. Centraal in deze doorontwikkeling staat de verdere implementatie en monitoring van het A3 model binnen onze organisatie.

In 2023 en 2024 heeft de Veiligheidsregio Zuid Limburg een nieuw ERP systeem geïmplementeerd. Het jaar 2026 zal in het teken staan van verdere doorontwikkeling en zal de nadruk komen te liggen op de doorontwikkeling van dashboards om de organisatie te voorzien van realtime stuurinformatie zodat deze in 2027 beschikbaar zijn voor de hele organisatie. Ook zullen we onderzoeken of andere organisatieonderdelen naast P&O en F&I nog beter geïntegreerd kunnen worden in het nieuwe ERP systeem.

Vanaf boekjaar 2023 is het bestuur verplicht een financiële rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. De inrichting van de interne controle om dit mogelijk te maken zal de komende periode ook weer verder worden vormgegeven en doorontwikkeld. Zo willen we de komende jaren de doorontwikkeling maken van een financiële rechtmatigheidsverantwoording naar een In control Statement (ICS) welke veel verder gaat dan financiële rechtmatigheid.

2.5.4 Wat gaat het kosten?

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten						
Bijdrage gemeenten	55.193	56.612	58.559	60.761	62.986	65.263
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.242	2.305	1.628	1.721	1.773	1.826
Bijdrage Rijk (BDUR)	7.754	8.889	7.622	7.622	7.622	7.622
Bijdrage Rijk (BDUR) extra	2.273	2.432	3.660	3.660	3.695	3.730
Totaal	**67.462**	**70.238**	**71.469**	**73.764**	**76.076**	**78.441**

Bedrijfsvoering (overhead)	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten						
Overige inkomsten	5.593	500	600	600	700	700
Baten	**5.593**	**500**	**600**	**600**	**700**	**700**
Lasten						
Personeel	9.531	9.858	9.878	10.302	10.508	10.816
Opleiding, vorming en training	-	-	65	68	71	74
Kantoor	1.938	1.700	1.540	1.550	1.597	1.644
Automatisering	3.754	3.500	3.758	3.133	3.068	3.000
Huisvesting	287	420	475	495	515	545
Voertuigen	87	95	91	95	100	105
Materialen	71	35	35	40	45	50
Kapitaallasten	-356	-200	-200	-200	-200	-200
Lasten	**15.312**	**15.408**	**15.642**	**15.483**	**15.704**	**16.034**
Onvoorzien	-	10	10	10	10	10
Totaal	**-**	**10**	**10**	**10**	**10**	**10**
Dotatie voorzieningen	627	100	100	100	100	100
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**627**	**100**	**100**	**100**	**100**	**100**
Dotatie reserves	189	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-	-	-
Mutatie reserves	**189**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultaat	**-10.535**	**-15.018**	**-15.152**	**-14.993**	**-15.114**	**-15.444**

2.6 VERBONDEN PARTIJEN

Definitie

Een verbonden partij is een rechtspersoon waarin de gemeenschappelijke regeling zowel bestuurlijk als financieel een belang heeft. VRZL is een samenwerkingsverband op grond van de Wet veiligheidsregio's, waaraan de 16 Zuid-Limburgse gemeenten deelnemen. Vastgelegd is dat de deelnemende gemeenten er zorg voor dragen dat de Veiligheidsregio over voldoende middelen beschikt om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico's gewaarborgd zijn.

Lijst van verbonden partijen

De Veiligheidsregio Zuid-Limburg participeert in de gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT als verbonden partij.

Verbonden partij	Belang	Doel	Ontwikkelingen
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN			
Gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT (v/h Parkstad-IT)	· Bestuurlijk verbonden via het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling. · Financieel verbonden via de bijdrage in de gemeenschappelijke kosten voor circa € 1,0 miljoen op jaarbasis. Deze kosten betreffen:	Het leveren van ICT-basisvoorziening d.m.v. technisch beheer.	VRZL neemt vanaf 2015 deel aan deze regeling en draagt naar rato van de afname van ICT-diensten bij aan de kosten van de gemeenschappelijke regeling ICT ter ondersteuning van de bedrijfsvoering.
	• Kosten van accounts en werkplekken		
	• Kosten van opslag		
	Overige diensten worden afgerekend op basis van overeenkomst.		

VRZL heeft aangegeven het voornemen te hebben om deelnemer te blijven binnen de gemeenschappelijke regeling Solido (Parkstad-IT) waarbij:

- Autonomie cruciaal is. VRZL moet de vrijheid hebben om eigen keuzes te kunnen maken in de ICT-dienstverlening richting de organisatie. Geopolitieke ontwikkelingen dragen sterk bij aan deze behoefte. Ook is gebleken dat VRZL andere functionele behoefte alsook wettelijke verplichtingen heeft dan diverse andere deelnemers. Een eigen gescheiden omgeving is dan ook een vereiste.
- Inspraak, momenteel laten de statuten nog beperkt ruimte voor deelnemers niet zijnde gemeenten. Denk hierbij aan de stemverdeling. Dit zal ook verder uitgewerkt dienen te worden en vastgelegd te worden in geactualiseerde statuten.
- Financieel dient er een transparantie en eerlijke manier van verrekening plaats te vinden. Hierbij mag er zeker gewerkt worden vanuit een gemeenschappelijke gedachte en gedragenheid maar wel binnen alle redelijkheid.
- Er lopen al diverse constructieve gesprekken en naar verwachting zal in 2027 dan ook een definitief akkoord in de bestuurlijke governance plaatsvinden.

Vanuit financieel perspectief zijn de volgende cijfers relevant:

Verbonden partij			
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN			
Gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT (v/h Parkstad-IT)		**31 december 2025**	**31 december 2024**
	Eigen vermogen	-	-
	Vreemd vermogen	-	-
	Verwacht resultaat	-	-
	Risico's	Solido functioneert zonder winstoogmerk. De kosten worden naar rato van afname van de dienstverlening verdeeld over de deelnemers. De bijdrage van de deelnemers op rekeningbasis is gelijk aan de geraamde bijdrage tenzij het resultaat in de jaarrekening van Solido met meer dan€ 250.000 afwijkt. In dat geval vindt verrekening met de deelnemers naar rato plaats. Resultaten binnen de bandbreedte van € 250.000, positief of negatief, lopen via de balans over naar een volgend exploitatiejaar. De bijdrage aan PIT wordt jaarlijks in de begroting van de VRZL geraamd.	

Overige aspecten samenwerking
Naast de verbonden partijen, zijn de volgende zaken van belang:

- Met de Politie is een convenant afgesloten waarin afspraken over de bijdrage van de politie aan de gezamenlijke risicobeheersing, Crisisbeheersing en Rampenbestrijding staan benoemd;
- In 2013 is met de colleges van de deelnemende gemeenten een overeenkomst gesloten waarin de taakoverdracht is geregeld rondom bevolkingszorg (voorbereiding en coördinatie). Daar is ook in 2025 volgens afspraak uitvoering aan gegeven.
- Verder is er een overeenkomst tot levering van diensten met Chemelot/Sitech. Dit betreft een samenwerking op het gebied van ongevalsbestrijding met gevaarlijke stoffen (gaspakkeninzet en schuimblussing). Door deze overeenkomst wordt voldaan aan de Wet veiligheidsregio's. In de afgelopen periode is binnen die samenwerking onder meer een gezamenlijk Drone-team ingericht en onderzoeken wij verdere mogelijkheden ten aanzien van digitale verkenning. Deze overeenkomst is in 2025 geactualiseerd en opnieuw bestuurlijk bekrachtigd.

2.7 WET OPEN OVERHEID

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 (deels) in werking getreden. Het doel van de Woo is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. De wet wil bereiken dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Naast de Woo is er sprake van 'aanpalende' informatiewetgeving, al geldend of in behandeling, zoals de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en de Archiefwet.

De Woo (en andere i-wetten) brengt voor de veiligheidsregio een aantal verplichtingen met zich mee die zowel een juridische en technische opgave zijn, maar ook nopen tot een cultuurverandering. Met de implementatie van deze wetgeving hangen een aantal andere discussies/opgaven samen zoals het invoeren van elektronische handtekeningen, anonimiseren in openbaar te maken documenten en digitaal toegankelijk maken van documenten.

Ook in 2027 volgt VRZL de vereisten die de Woo stelt, door de wettelijke fasering van de Woo te volgen, zoals actieve openbaarmaking van informatie op het landelijke Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) wanneer het Rijk dit gereed heeft.

DEEL B – FINANCIËLE BEGROTING

3.1 ALGEMENE UITGANGSPUNTEN FINANCIËLE BEGROTING

Bestaand beleid
Het uitgangspunt van de begroting 2027 en de meerjarenraming 2028-2030 is bestaand beleid.

Voor deze uitgangspunten gelden de volgende kwaliteitseisen:
- De uitgangspunten dienen een voldoende realiteitsgehalte te hebben;
- De uitgangspunten die het begrotingsresultaat bepalen worden zoveel als mogelijk consequent toegepast;
- Beoogd wordt een zo goed mogelijk inzicht te verkrijgen in de ontwikkeling van de begrotingsresultaten van de opeenvolgende jaren.
- Begrotingswijzigingen die in 2025 zijn goedgekeurd door AB zijn hier meegenomen.
- Er is geen rekening gehouden met CNO en Oekraïne

Autonome ontwikkelingen:
- Er is slechts rekening gehouden met wijzigingen waarop de VRZL geen invloed of weinig keuze heeft;
- De begroting 2027 is opgebouwd vanuit het bestaande, geaccordeerde, beleid. Voor nieuw beleid geldt het uitgangspunt van de integrale afweging, waarbij het Algemeen Bestuur, indien van toepassing na zienswijze van de gemeenteraden, het nieuwe beleid vaststelt.

Algemene uitgangspunten
Voor de begroting 2027 geldt onderstaande programma indeling;
1. Crisisbeheersing en Rampenbestrijding
2. Brandweerzorg
3. Bedrijfsvoering

Financieel beleid
Overeenkomstig de Gemeentewet dient de VRZL te beschikken over een structureel sluitende begroting, dan wel zal de meerjarenraming een financieel evenwicht moeten laten zien. Voor zover hier geen sprake van is, zal de VRZL onder preventief toezicht komen te staan van de provincie. De algemene uitgangspunten van het te volgen financieel beleid die van toepassing zijn op de begroting 2027 luiden als volgt:

- Wij streven naar een evenwichtige financiële situatie. De financiële kengetallen, zoals in de begroting worden opgenomen, geven daarbij inzicht in de financiële ontwikkelingen;
- De VRZL streeft naar een begroting welke structureel en reëel in evenwicht is en waarbij elke jaarschijf tenminste sluitend is.

Beleidsindicatoren
De beleidsindicatoren uit het Besluit Begroting en Verantwoording - zoals u die voor de gemeente kent - zijn niet van toepassing zijn op de inhoudelijke taken van de VRZL. Over de belangrijkste indicatoren op dit gebied wordt periodiek verantwoording afgelegd aan het bestuur van de VRZL en deze zijn ook onderdeel van het jaaroverzicht 2026, de financiële parameters begroting 2027 en meerjarenraming 2027-2030.

Financiële uitgangspunten

- VZRL stelt jaarlijks een begroting op in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) gemeenten.
- Het begrotingsjaar loopt van 1 januari t/m 31 december.
- Er wordt jaarlijks een begroting opgesteld met daarin vermeld de inkomsten en uitgaven voor het komend boekjaar, welke is voorzien van een toelichting en de nodige specificaties, waaronder overzichten van de ramingen van bijdragen van de gemeenten en van de opbrengsten van de verrichtingen die op tariefbasis aan de gemeenten en derden in rekening worden gebracht.

- Bij het opstellen van de (concept) begroting wordt gebruik gemaakt van indexcijfers zoals die door het Centraal Planbureau worden gepubliceerd in de CPB Kerngegevenstabel MEV met als peildatum september van het jaar voorafgaand aan de begroting 2026.
- De bestuurlijke afspraken in relatie tot de indexering van de bijdragen deelnemende gemeenten VRZL regulier en de bijdrage deelnemende gemeenten VRZL FLO blijven onveranderd van kracht.
- VRZL houdt rekening met een voorcalculatorische afrekening index voor het jaar T-1.
- De begroting wordt op hoofdproductniveau opgesteld.
- Vaststelling van de begroting door het Algemeen Bestuur gebeurt op programmaniveau waarbij de productbegroting ter informatie is toegevoegd.
- Per 1 januari 2025 is de GHOR-onderdeel geworden van VRZL. De bijdrage GHOR door deelnemende gemeenten wordt vanaf die datum door VRZL aan deelnemende gemeenten gefactureerd. In de vergadering van het AB van 3 oktober 2025 heeft het AB besloten om vanaf 2026 de gemeentebijdrage van de GHOR in rekening te brengen bij de deelnemende gemeenten op basis van de afgesproken verdeelsleutel VRZL, met het doel uniformiteit te creëren in de doorbelasting naar deelnemende gemeenten. Dit besluit is als zodanig verwerkt in deze begroting.
- In de vergadering van het AB van 4 juli 2025 is het besluit genomen dat VRZL een bezuinigingsopdracht dient in te vullen. In de begroting 2026 en de meerjarenbegroting zijn de effecten vanuit de bezuinigingsopdracht meegenomen.
- De financiële effecten van de “Toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes VRZL zijn in deze begroting meegenomen in overeenstemming met het besluit van het AB van 4 juli 2025 en zien toe op een bijdrage door deelnemende gemeenten VRZL vanaf 2027. De bijdrage door gemeenten met betrekking tot de wettelijke verduurzaming en het ingroeimodel wordt toegevoegd aan de ingroeireserve kapitaallasten. De bijdrage gemeenten voor beheer en de dalende huurlasten zijn meegenomen in de exploitatiekosten. De bijdrage gemeenten MJOP wordt toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud.
- In het hoofdlijnenakkoord dat het kabinet in 2024 heeft gesloten, is een bezuiniging opgenomen van 10% op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) voor de veiligheidsregio’s. Op Prinsjesdag 2025 is bekend geworden dat deze bezuiniging vanaf 2026 doorgang zal vinden en heeft als gevolg dat VRZL minder BDuR gelden zal ontvangen vanaf 2026. Deze bezuiniging op de BDuR gelden door de overheid is meegenomen in deze begroting. Zoals bestuurlijk is afgesproken heeft de bezuiniging van de BDuR gelden in 2026 geen gevolgen voor de reguliere bijdrage deelnemende gemeenten VRZL.

Autonome ontwikkelingen met een financiële impact op VRZL
Vanuit de risicoanalyse die door VRZL gemaakt is komen onderstaande autonome ontwikkelingen naar voren die een forse financiële impact kennen op VRZL.

Deze autonome ontwikkelingen zijn:

- CAO lonen 2027
- Organisatieontwikkeling
- Inrichting coördinatiepunten
- Nieuwe taken in relatie tot de kabinetsbrede weerbaarheidsopgave
- Nieuwe wettelijke taken als gevolg van de geopolitieke situatie

3.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (totaal)	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten						
Bijdrage gemeenten	55.193	56.612	58.559	60.761	62.986	65.263
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.242	2.305	1.628	1.721	1.773	1.826
Bijdrage Rijk (BDUR)	7.754	8.889	7.622	7.622	7.622	7.622
Bijdrage Rijk (BDUR) extra	2.273	2.432	3.660	3.660	3.695	3.730
Overige inkomsten	75.388	2.600	3.105	3.164	3.268	3.288
Totaal baten	**142.850**	**72.838**	**74.574**	**76.928**	**79.344**	**81.729**
Lasten						
Personeel	36.062	38.750	40.368	42.037	42.624	43.816
Opleiding, vorming en training	1.182	1.590	1.600	1.655	1.735	1.797
Kantoor	1.442	1.852	1.275	1.300	1.305	1.350
Automatisering	679	590	681	711	722	756
Huisvesting	72.133	3.742	4.815	4.384	4.699	4.737
Voertuigen	669	1.100	1.130	1.140	1.152	1.135
Materialen	997	1.300	1.035	1.055	1.076	1.096
Kapitaallasten	4.481	6.701	6.622	7.356	7.047	7.578
Totaal lasten	**117.645**	**55.625**	**57.526**	**59.639**	**60.360**	**62.265**
Overhead	15.312	15.408	15.642	15.483	15.704	16.034
Onvoorzien	-	10	10	10	10	10
Totaal	**15.312**	**15.418**	**15.652**	**15.493**	**15.714**	**16.044**
Dotatie voorzieningen	4.171	3.086	1.888	2.046	2.554	2.607
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**4.171**	**3.086**	**1.888**	**2.046**	**2.554**	**2.607**
Dotatie reserves	8.627	6.010	6.491	7.106	7.763	8.390
Onttrekking reserves	5.403	7.301	6.983	7.356	7.047	7.578
Mutatie reserves	**3.224**	**-1.291**	**-492**	**-250**	**716**	**812**
Resultaat	**2.498**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.3 UITEENZETTING VAN DE FINANCIËLE POSITIE

Voor de financiële positie is het van belang inzicht te hebben in de meerjarige ontwikkeling van de balansen.

Balansen (X € 1.000)	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Activa					
Materiele vaste activa	50.299	66.378	66.644	67.953	70.422
Financiele vaste activa	-	-	-	-	-
	50.299	**66.378**	**66.644**	**67.953**	**70.422**
Passiva					
Reserves	8.252	7.144	6.893	7.573	8.349
Voorzieningen	12.387	11.495	10.978	10.297	9.552
Vaste schulden	28.970	42.500	39.900	36.400	37.500
	49.609	**61.139**	**57.771**	**54.270**	**55.401**
Financieringstekort	***690***	***5.239***	***8.873***	***13.683***	***15.021***

3.4 OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER TAAKVELD

Hieronder zijn voor de taakvelden die voor de Veiligheidsregio Zuid-Limburg relevant zijn de baten en lasten weergegeven. Alle bedragen x € 1.000.

		Baten				**Lasten**			
Taakvelden		2027	2028	2029	2030	2027	2028	2029	2030
0	**Bestuur en ondersteuning**								
0.4	Overhead, ondersteuning organisatie	600	600	700	700	15.952	15.793	16.013	16.345
0.5	Treasury	-	-	-	-	102	88	72	57
0.10	Mutaties reserves	6.983	7.356	7.047	7.578	6.491	7.106	7.763	8.390
0.11	Resultaat van de rekening van baten en	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal taakveld 0 Bestuur en ondersteuning		**7.583**	**7.956**	**7.747**	**8.278**	**22.545**	**22.987**	**23.848**	**24.792**
1	**Veiligheid**								
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	73.974	76.328	78.644	81.029	59.012	61.297	62.542	64.515
Totaal taakveld 1 Veiligheid		**73.974**	**76.328**	**78.644**	**81.029**	**59.012**	**61.297**	**62.542**	**64.515**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm	pm
Totaal taakvelden		***81.557***	***84.284***	***86.391***	***89.307***	***81.557***	***84.284***	***86.390***	***89.307***

3.5 OVERZICHT VAN BIJDRAGEN GEMEENTE

Overzicht bijdrage gemeenten	Bedragen
Begroting VRZL 2026 *bijdrage gemeenten regulier*	56.503.927
Afrekening index 2025 o.b.v. CPB kerngegevenstabel MEV peildatum september	238.539
Voorcalculatorische afrekening index 2026 bijdrage regulier	-225.231
** CPB Kerngegegevenstabel MEV peildatum september 2025: loonindex 2,6% en prijsindex 2,4%)*	
Structurele verlaging bijdrage gemeenten regulier	-956.000
Geraamde index 2027	
loonindex 2/3 basis MEV 2026 (5,7%)	2.111.327
prijsindex 1/3 basis MEV 2026 (2,2%)	407.449
	58.080.011
Begroting VRZL 2026 bijdrage gemeenten FLO	2.305.209
Afrekening index 2025 o.b.v. CPB kerngegevenstabel MEV peildatum september	1.704
Voorcalculatorische afrekening index 2026 bijdrage FLO	-15.820
** CPB Kerngegegevenstabel MEV peildatum september 2025: loonindex 2,6%)*	
Structurele verlaging bijdrage gemeenten FLO	-750.000
Loonindex basis MEV 2026 (5,7%) over 2027	87.842
	1.628.935
Piket *bevolkingszorgpiket OVD-BZ* (geen index)	**39.500**
Opleidingen Crisisbeheersing en Rampenbestrijding (geen index)	**69.100**
Bijdrage Huisvestingskosten MCC	**143.256**
Bijdrage ingroeimodel huisvesting (geen index)	
Wettelijke verduurzaming	36.990
Ingroeimodel	300.000
Beheer	226.000
MJOP	60.596
Huurlasten	-395.532
	228.054
Totaal begroting 2026	**60.188.856**

3.6 OVERZICHT VAN BIJDRAGEN PER DEELNEMENDE GEMEENTE 2027-2030

Gemeente	Bijdrage gemeente regulier	Bijdrage gemeente FLO	Bijdrage Ingroeimodel huisvesting	Bijdrage opleidingskosten	Totale bijdrage 2027	Bijdrage 2028	Bijdrage 2029	Bijdrage 2030
Beek	1.455.097	40.682	5.696	1.726	1.503.201	1.560.500	1.617.317	1.675.535
Beekdaelen	3.081.850	86.164	12.063	3.655	3.183.732	3.305.089	3.425.426	3.548.730
Brunssum	2.535.430	70.887	9.924	3.007	2.619.248	2.719.088	2.818.089	2.919.531
Eijsden-Margraten	2.343.483	65.520	9.173	2.779	2.420.955	2.513.237	2.604.743	2.698.505
Gulpen-Wittem	1.580.789	44.196	6.188	1.875	1.633.048	1.695.296	1.757.021	1.820.268
Heerlen	8.732.190	244.138	34.180	10.356	9.020.865	9.364.723	9.705.688	10.055.059
Kerkrade	4.230.011	118.264	16.557	5.017	4.369.849	4.536.419	4.701.588	4.870.829
Landgraaf	3.042.207	85.055	11.908	3.608	3.142.778	3.262.574	3.381.363	3.503.081
Maastricht	13.353.860	373.353	52.270	15.838	13.795.320	14.321.171	14.842.598	15.376.881
Meerssen	1.550.160	43.340	6.068	1.838	1.601.406	1.662.448	1.722.977	1.784.999
Simpelveld	953.639	26.662	3.733	1.131	985.165	1.022.718	1.059.954	1.098.109
Sittard-Geleen	9.322.876	260.653	36.492	11.057	9.631.077	9.998.195	10.362.225	10.735.229
Stein	1.969.438	55.062	7.709	2.336	2.034.545	2.112.097	2.188.998	2.267.794
Vaals	1.155.158	32.296	4.522	1.370	1.193.346	1.238.834	1.283.939	1.330.156
Valkenburg aan de Geul	1.791.106	50.076	7.011	2.124	1.850.318	1.920.848	1.990.785	2.062.447
Voerendaal	1.165.476	32.585	4.562	1.382	1.204.005	1.249.899	1.295.408	1.342.038
Totaal	**58.262.767**	**1.628.935**	**228.054**	**69.100**	**60.188.856**	**62.483.138**	**64.758.119**	**67.089.190**

3.7 STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN (X € 1.000)

Omschrijving	2026			2027			2028			
	ultimo	dotatie	onttrekking	ultimo	dotatie	onttrekking	ultimo	dotatie	onttrekking	ultimo
Algemene reserve	2.549	-	-	**2.549**	-	-	**2.549**	-	-	**2.549**
Ingroeireserve kapitaallasten	7.835	6.010	6.701	**7.144**	6.491	6.622	**7.013**	7.106	7.356	**6.763**
Bestemmingsreserve dagklas beroepsmedewerkers	961	-	600	**361**	-	361	**-**	-	-	**-**
Bestemmingsreserve operationele continuïteit	881	-	-	**881**	-	-	**881**	-	-	**881**
Bestemmingsreserve PTSS	650	-	-	**650**	-	-	**650**	-	-	**650**
Bestemmingsreserve toekomstbestendige huisvesting	577	-	-	**577**	-	-	**577**	-	-	**577**
Bestemmingsreserve GHOR	94	-	-	**94**	-	-	**94**	-	-	**94**
Totaal reserves	**13.547**	**6.010**	**7.301**	**12.256**	**6.491**	**6.983**	**11.764**	**7.106**	**7.356**	**11.514**
Voorziening verlofsparen	1.864	200	-	**2.064**	200	-	**2.264**	200	-	**2.464**
Voorziening overmatig verlofsaldi	2.698	-		**2.698**	-		**2.698**	-	-	**2.698**
Voorziening RVU	302	-	-	**302**	-	-	**302**	-	-	**302**
Voorziening FLO	3.703	2.305	2.075	**3.933**	1.628	2.266	**3.295**	1.721	2.166	**2.850**
Voorziening onderhoud panden	6.316	581	1.000	**5.897**	60	1.000	**4.957**	125	1.000	**4.082**
Voorziening WW-verplichtingen	51	-	15	**36**	-	8	**28**	-	3	**25**
Totaal voorzieningen	**14.934**	**3.086**	**3.090**	**14.930**	**1.888**	**3.274**	**13.544**	**2.046**	**3.169**	**12.421**

3.8 GELDLENINGEN

Omschrijving	Oorspronkelijke hoofdsom	Einde looptijd	Rente %	Pro resto hoofdsom per 31 december 2025	Aflossing 2026	Aflossing 2027	rente 2027	Aflossing 2028	Aflossing 2029	Aflossing 2030	Pro resto hoofdsom per 31 december 2030
Geldleningen											
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40.0082517	384.631	2034	5,04%	178.338	16.147	16.961	8.174	17.815	18.713	19.656	89.046
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 91398	1.043.695	2040	6,25%	683.820	28.824	30.625	40.937	32.539	34.573	36.734	520.525
Bank Nederlandse Gemeenten nr. .40106275	1.500.000	2026	4,69%	1.500.000	1.500.000		-	-	-		-
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106276	2.000.000	2051	4,89%	1.669.239	33.180	34.803	80.003	36.505	38.290	40.162	1.486.299
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106277	2.000.000	2051	4,99%	1.674.952	32.817	34.454	81.943	36.173	37.979	39.874	1.493.655
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106278	2.000.000	2032	4,99%	928.178	114.033	119.723	40.626	125.698	131.970	138.555	298.199
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40110848	10.000.000	2026	0,58%	1.000.000	1.000.000		-	-	-		-
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40113445	10.000.000	2050	0,63%	8.333.334	333.334	333.333	50.000	333.333	333.334	333.333	6.666.667
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40113446	6.000.000	2030	0,02%	3.000.000	600.000	600.000	480	600.000	600.000	600.000	-
Totaal	**34.928.326**			**18.967.861**	**3.658.335**	**1.169.899**	**302.163**	**1.182.063**	**1.194.859**	**1.208.314**	**10.554.391**

3.9 MEERJARENINVESTERINGSPLAN EN KAPITAALLASTEN (MIP)

Meerjareninvesteringsplan 2026 - 2030:

Omschrijving	2026	2027	2028	2029	2030
Gronden en terreinen	0	1.061.775	0	0	0
Gebouwen en renovaties	1.200.311	20.439.731	0	0	0
Installaties	802.675	200.000	323.000	0	0
Inventaris en inrichting	453.538	704.000	206.000	430.000	150.000
ICT en automatiseringsapparatuur	122.047	162.936	30.000	27.000	132.936
Voer-en vaartuigen en haakarmbakken	6.552.438	1.889.000	9.030.000	7.790.000	4.611.000
Brandweermaterialen	1.517.749	700.000	1.209.000	361.000	3.550.600
Beroepskleding	200.000	210.000	340.000	310.000	250.000
Totaal investeringen	**10.848.758**	**25.367.442**	**11.138.000**	**8.918.000**	**8.694.536**

Kapitaallasten 2027 – 2030:

Omschrijving	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Gronden en terreinen	20.182	21.585	23.163	25.916
Gebouwen en renovaties	831.048	1.338.042	1.319.263	1.378.310
Installaties (oud)	115.847	115.507	345	0
Installaties (nieuw)	212.196	225.329	265.051	274.181
Inventaris en inrichting (oud)	0	0	0	0
Inventaris en inrichting (nieuw)	323.405	396.881	399.260	388.768
ICT en automatiseringsapparatuur	289.569	235.259	99.067	71.312
Grote Voertuigen (incl. bepakking)	1.969.600	2.043.823	2.144.845	2.561.812
Kleine Voertuigen	833.781	854.846	854.839	868.097
Bepakking	354.206	433.612	422.767	513.882
Haakarmbakken	149.117	148.555	132.851	119.536
Vaartuigen	45.000	45.000	45.000	45.000
Verbindingsmiddelen	219.563	206.795	428.417	413.056
Adembeschermingsapparatuur	280.649	298.118	265.592	245.339
Oefenmiddelen	59.051	31.702	28.017	26.337
Duiken/OVR	62.854	87.262	92.957	89.931
Brandweermateriaal overig	39.176	52.969	51.978	50.261
Beroepskleding	817.392	821.526	473.860	506.479
Totaal kapitaallasten	**6.622.636**	**7.356.810**	**7.047.271**	**7.578.218**

3.10 RECAPITULATIE STRUCTUREEL EN REËEL EVENWICHT BEGROTING 2027-2030

Recapitulatie begrotingsevenwicht	Begroting 2027			Begroting 2028			Begroting 2029			Begroting 2030		
	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal
Lasten												
Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding		8.197	8.197		8.530	8.530		8.739	8.739		9.023	9.023
Programma Brandweerzorg	-	51.117	51.117		53.055	53.055		54.075	54.075		55.749	55.749
Totaal lasten programma's	-	59.314	59.314	-	61.585	61.585	-	62.814	62.814	-	64.772	64.772
Baten												
Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding		400	400		430	430		435	435		500	500
Programma Brandweerzorg		2.105	2.105		2.133	2.133		2.133	2.133		2.088	2.088
Totaal baten programma's	-	2.505	2.505	-	2.563	2.563	-	2.568	2.568	-	2.588	2.588
Saldo van baten en lasten programma's	-	-56.809	-56.809	-	-59.022	-59.022	-	-60.246	-60.246	-	-62.184	-62.184
Lasten diversen												
Algemene dekkingsmiddelen			-			-			-			-
Overhead		15.742	15.742		15.583	15.583		15.804	15.804		16.134	16.134
Vennootschapsbelasting			-			-			-			-
Onvoorzien		10	10		10	10		10	10		10	10
Totale lasten diverse	-	15.752	15.752	-	15.593	15.593	-	15.814	15.814	-	16.144	16.144
Baten diversen												
Algemene dekkingsmiddelen		71.469	71.469		73.765	73.765		76.076	76.076		78.440	78.440
Overhead			-			-			-			-
Overige inkomsten		600	600		600	600		700	700		700	700
Vennootschapsbelasting			-			-			-			-
Onvoorzien			-			-			-			-
Totale baten diverse	-	72.069	72.069	-	74.365	74.365	-	76.776	76.776	-	79.140	79.140
Totaal saldo baten en lasten		-492	-492	-	-250	-250	-	716	716	-	812	812
Storting in reserves		6.491	6.491		7.106	7.106		7.763	7.763		8.390	8.390
Onttrekking uit reserves	-	6.983	6.983	-	7.356	7.356		7.047	7.047		7.578	7.578
	-	492	492	-	250	250	-	-716	-716	-	-812	-812
Totaal structurele lasten		81.557	81.557		84.284	84.284		86.391	86.391		89.306	89.306
Totaal structurele baten	-	81.557	81.557	-	84.284	84.284	-	86.391	86.391	-	89.306	89.306
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

T 088-16 88 940
info@vrzl.nl
www.vrzl.nl

Postbus 35
6269 ZG Margraten

AAN:

- de Gemeenteraden

in afschrift aan:

- de Colleges van Burgemeester en Wethouders

van de gemeenten in de Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Datum : 17 april 2025
Uw brief van :
Uw kenmerk :
Ons kenmerk :
Behandeld door : [redacted] – Concern controller Veiligheidsregio Zuid Limburg
Telefoon [redacted]
Onderwerp : Vastgestelde jaarrekening 2025 inclusief resultaatbestemming - Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Geachte voorzitter van de gemeenteraad,

Op 16 april jl. heeft het Algemeen Bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) besloten het jaardocument 2025 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg vast te stellen.

Hierbij bieden wij u ter informatie aan:

TER INFORMATIE

Wat het jaar 2025 ons bracht (bijlage 1)

2025 was een jaar van ontwikkeling en versterking. We stonden klaar voor onze inwoners. Duizenden inzetten, groot en klein, vroegen vakmanschap, flexibiliteit en improvisatievermogen. Van natuurbranden tot onverwachte incidenten: onze mensen stonden er. We werkten aan een weerbare regio met aandacht voor persoonlijke en maatschappelijke voorbereiding op crises. Dit deden we samen met gemeenten en partners. Veiligheid maken we immers samen.

Vastgesteld Jaardocument 2025 Veiligheidsregio Zuid- Limburg (bijlage 2)

Een jaar dat letterlijk begon met een nieuw team aan boord. We verwelkomden de mensen van de GHOR. We voelden al vertrouwd en werden vanaf dag 1 ook een échte familie. Het is mooi om te zien hoe de GHOR z'n eigen plekje binnen C&R heeft, maar tegelijkertijd participeert in de volle omvang van de

veiligheidsregio. De samenwerking en afstemming met bijvoorbeeld de adviseurs van Risicobeheersing verloopt al bijna automatisch.

En over uitdaging gesproken: wat waren we bijzonder aangenaam verrast dat ons initiatief voor een 'dagklas' opleiding tot brandweermedewerker op zoveel respons kon rekenen. Dat er meer dan 300(!) mensen een baan bij de brandweer ambieerden, is een bevestiging dat ons vak nog altijd bloeit en net zo aansprekend is als in de kinderboeken. Twaalf collega's begonnen in september aan de opleiding en zitten inmiddels met een diploma op zak op die mooie rode auto. We hopen dat zij een mooie carrière bij onze organisatie tegemoet gaan.

We hebben dit jaar onder woorden gebracht hoe het DNA van de VRZL-medewerker eruitziet. En dat hebben we samengevat in drie kleine woordjes, met grote betekenis: Ik.Sta.Klaar. Dat is immers de intrinsieke motivatie van al onze mensen. En ook hier geldt weer: niet alleen op de uitruk, maar ook achter de schermen staan dagelijks een heleboel VRZL'ers klaar. Deze campagne is dan ook erg belangrijk bij het aantrekken van nieuwe collega's in welke rol dan ook.

En over klaarstaan voor de inwoners gesproken. We stónden er: duizenden uitrukken, groot en klein. Duizenden grote en kleine handjes hulp aan mensen in nood. Allemaal bijzonder op hun eigen manier en gelukkig liepen ze in veel gevallen af met een glimlach en een groot dankjewel van de getroffenen. Gelukkig deden zich dit jaar maar weinig grootschalige incidenten voor. Maar de vele natuurbranden kostten ook dit jaar weer honderden manuren en de nodige improvisatie. En de instorting van de Wilhelminatoren in Valkenburg bewees dat we onze handen ook niet omdraaien voor de meest onwaarschijnlijke incidenten.

Dit jaar hebben we ook enkele hele complexe trajecten afgerond, die zich achter de schermen afspelen maar ontzettend belangrijk zijn voor het soepel functioneren van onze organisatie. Zo is een lang gekoesterde wens in vervulling gegaan om eindelijk allemaal in dezelfde netwerkomgeving te kunnen werken.
De overgang naar VRZL Online was zeer ingrijpend, maar dankzij het zorgvuldig doorlopen proces is de overgang zonder écht grote problemen verlopen. Al vraagt de afhandeling ook in 2026 nog aandacht. Nog zo'n megaklus: de inrichting van AFAS. Ook hier is door vele collega's ontiegelijk veel werk verzet. We zijn er nog niet helemaal, dus ook komend jaar wordt er verder gewerkt aan het vervolmaken van alle functionaliteiten. Maar zowel in financieel opzicht als voor de personeel gerelateerde zaken zijn we up to date met onze systemen.

Sinds dit jaar staan we er met z'n allen mooi op. Letterlijk. De nieuwe operationele uniformen en uitrukpakken zijn inmiddels in ieders bezit. Ook deze uitlevering was een klus van jewelste voor ons Servicecentrum Kleding in Kerkrade. Maar het resultaat mag er zijn! Alle operationele medewerkers (ook de piketfuncties) zijn voorzien van moderne beschermende kleding.

En we stonden er zeker mooi op tijdens het Brandweer Event, het tweedaagse landelijke brandweercongres dat dit jaar voor het eerst in onze regio werd georganiseerd. Onze organisatie heeft een geweldig mooi visitekaartje afgeleverd. De collega's uit alle delen van het land maakten kennis met onze gastvrijheid en de specifieke uitdagingen die een grensregio met zich meebrengt voor de hulpverlening. Ook konden we als regio laten zien op welke thema's we vooroplopen. Denk daarbij aan de samenwerking met de waterpartners, het verbeteren van de brandweerpiketten en EMRIC.Met 1200 aanwezigen was het evenement voor het eerst in de historie uitverkocht. Dat is natuurlijk een mooie mijlpaal. En nog leuker: we worden nu, maanden later, nog altijd gecomplimenteerd over de voortreffelijke organisatie, die mede in handen was van onze regio.

Iedereen moet zich prettig voelen bij VRZL. Dit jaar hebben we zeer uitgebreid stilgestaan bij het thema 'mentale veerkracht', met sessies voor álle collega's door expert Michael Kortekaas. Hij leerde ons dat je alleen kunt presteren als je af en toe ook doet aan 'recovery'. En de gevaren als je dat niet doet: dan zou

je zomaar in de survivalstand terecht kunnen komen, of erger nog: burn-out klachten krijgen. Het doet ons oprecht deugd dat onder andere zaken als herstel na een inzet, mentale en fysieke belasting, slaaphygiëne, werk-privébalans en PTSS bespreekbaar zijn geworden. Dat we beter kunnen omkijken naar onszelf én onze collega. We hopen dat de praktische tips leiden tot het voeren van het goede gesprek, bewustwording en in sommige gevallen zelfs tot een stukje gedragsverandering. Mentale veerkracht vormt ook de basis van een brede discussie over het verbeteren van onze piketsystemen en andere structuuraanpassingen. Dit thema blijft ook de komende jaren prominent op ons netvlies.

Door een gezond lichaam en geest blijven we operationeel. Het afgelopen jaar hebben we ook nadrukkelijk gekeken hoe we 72 uur operationeel blijven als vitale voorzieningen uitvallen. Grootschalige en langdurige uitval van de stroomvoorziening zou zomaar eens realiteit kunnen worden en vraagt om rigoureuze maatregelen om de hulpverlening te kunnen blijven garanderen. Vanuit alle geledingen van onze organisatie is ontzettend hard ingezet om onze kritische processen in kaart te brengen, knelpunten te signaleren en oplossingen te bedenken. Inmiddels is de laatste kazerne voorzien van noodstroom, hebben we voldoende brandstof binnen handbereik en werken we aan alternatieve vormen van communicatie. We zijn in zo'n situatie ook afhankelijk van de medewerkers van de veiligheidsregio. We hebben aandacht gevraagd voor een goeie persoonlijke voorbereiding: schaf een noodpakket aan, stel een noodplan op met je naasten en wijs je omgeving erop om zich ook voor te bereiden. Dat laatste is misschien niet het leukste gespreksonderwerp maar wel het meest waardevolle. En ook noodzakelijk, want je draagt er op die manier aan bij dat je familie en vrienden beter voorbereid zijn op een crisissituatie. De landelijke Denk Vooruit-campagne om mensen te wijzen op het belang van een goeie voorbereiding, wordt ook in onze regio door vertaald. Samen met de gemeentes moedigen we inwoners aan om vooruit te denken.

En dan vertellen we ook gelijk over de Zuidlimburgveilig-app, die we in het voorjaar hebben gelanceerd. Je ontvangt dan niet alleen pushmeldingen bij incidenten in je directe omgeving, maar je vindt er ook waardevolle tips om je voor te bereiden op allerlei verschillende soorten crises. En ook bijzonder: de P2000-meldingen zijn zichtbaar en je kunt noodberichten uit de Euregio raadplegen. De app staat al bij tienduizenden Zuid-Limburgers op de telefoon en wordt aanbevolen door de zestien burgemeesters uit onze regio.
Op het gebied van crisisopvang en de spreidingswet bleef de organisatie samenwerken met gemeenten, en de inzet was wederom groot. De organisatie verbeterde haar crisisstructuur, ontwikkelde haar netwerk en investeerde in nieuwe informatiearchitectuur.
Ook werden voorbereidingen getroffen voor toekomstige uitdagingen, zoals militaire dreigingen en uitval van nutsvoorzieningen.

Financieel had de crisisopvang impact, maar dankzij incidentele middelen kon de organisatie zelf belangrijke zaken financieren en de druk op de gemeenten verlichten. Dit resulteerde in een positief financieel resultaat voor 2025.

Resultaatbestemming 2025: teruggave en voorbereiding op gevolgen herverdeling gemeentefonds
Het nog te bestemmen resultaat na al goedgekeurde mutaties in de reserves door het algemeen bestuur bedraagt € 2.498.000 positief.

Besloten is om uit het nog te bestemmen resultaat 2025, een dotatie te doen aan de algemene reserve VRZL ten bedrage van € 521.000. De weerstandscapaciteit ultimo 2025 bedraagt 0,66 en classificeert als onvoldoende. De directie VRZL wenst te komen tot een weerstandscapaciteit van 0,8 met de daarbij behorende classificatie matig. De dotatie aan de algemene reserve ten bedrage van
€ 521.000 voorziet in het verbeteren van de weerstandscapaciteit naar de gewenste 0,8 waarmee ten opzichte van ultimo 2024 een verbetering wordt bereikt, immers ultimo 2024 was de weerstandcapaciteit 0,71.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

In de vergadering van het algemeen bestuur van 14 oktober 2022 heeft het algemeen bestuur de nota reserves en voorzieningen vastgesteld waarin bepaald is dat de omvang van de algemene reserve van de VRZL als onderdeel van de weerstandscapaciteit, gemaximeerd wordt op 4% van de begrotingsomvang (exclusief mutaties in de reserves).

In 2025 heeft er een herijking plaatsgevonden van de kwantitatieve risicoanalyse, deze is onderdeel van deze jaarrekening, en leidt tot een aangepast risicoprofiel en een weerstandscapaciteit van 0,66.

De reden om dit te doen is dat wij als VRZL ook rekening houden met de gevolgen voor deelnemende gemeenten met de herverdeling van het gemeentefonds. De omvang van de algemene reserve is hiermee dusdanig van omvang dat VRZL financiële risico's grotendeels vanuit de algemene reserve kan opvangen en daarmee geen aanvullende bijdrage van deelnemende gemeenten gevraagd hoeft te worden. Hiermee geven we ook invulling aan de opmerking van de provincie Limburg en zal de toezichtvorm repressief blijven.

Na dotatie aan de algemene reserve met het bedrag van € 521.000 resteert een positief resultaat van € 1.977.000. Besloten is om, uit het nog te bestemmen resultaat 2025 van € 2.498.000, een bedrag van € 1.977.000 terug te geven aan deelnemende gemeenten VRZL.

Onderstaand treft u een tabel aan met de impact per individuele gemeente van deze teruggave:

Gemeente	Resultaatbestemming 2025 VRZL teruggave deelnemende gemeenten
Beek	49.375
Beekdaelen	104.575
Brunssum	86.033
Eijsden-Margraten	79.520
Gulpen-Wittem	53.640
Heerlen	296.305
Kerkrade	143.535
Landgraaf	103.230
Maastricht	453.130
Meerssen	52.601
Simpelveld	32.359
Sittard-Geleen	316.348
Stein	66.828
Vaals	39.197
Valkenburg aan de Geul	60.777
Voerendaal	39.547
Totaal	**1.977.000**

Namens het algemeen bestuur Veiligheidsregio Zuid-Limburg,
met vriendelijke groet,

L.W.M. Houben,
Secretaris

mr. W.A.G. Hillenaar,
Voorzitter

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

BIJLAGEN:

1. Jaarbericht 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg (ter informatie)
2. Vastgesteld jaardocument 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg (ter informatie)

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Jaarbericht Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig in 2025



Voorwoord

Beste inwoners en bezoekers van Zuid-Limburg,
2025 ligt al even achter ons en graag wil ik via dit jaarbericht samen met jullie terugblikken op een bewogen jaar. Een jaar waar ik met trots en dankbaarheid op terugkijk, een jaar waarin we Zuid-Limburg opnieuw een stukje veiliger hebben gemaakt én gehouden. Dat is geen vanzelfsprekendheid. Dat is het resultaat van de dagelijkse inzet, betrokkenheid en professionaliteit van onze mensen.

Ontwikkeling en versterking

2025 was een jaar van ontwikkeling en versterking. We verwelkomden de GHOR als volwaardig onderdeel van onze organisatie en zagen hoe snel samenwerking en onderlinge afstemming vorm kregen. Achter de schermen werkten we hard aan grote, soms complexe projecten die essentieel zijn voor de toekomstbestendigheid van onze organisatie. Denk aan de overgang naar één digitale werkomgeving, de verdere inrichting van onze bedrijfsvoering en investeringen in kazernes, werkplekken en materieel. Dat zijn ontwikkelingen die bijdragen aan betere samenwerking en slagkracht, nu en in de toekomst.

Het jaar 2025

Ik sta klaar

Het brandweervak leeft nog steeds sterk. De enorme belangstelling voor de dagopleiding tot brandweermedewerker onderstreept dat ons werk blijft inspireren. Nieuwe collega's brachten frisse energie en bewezen dat het DNA van onze organisatie – samengevat in drie woorden: Ik. Sta. Klaar. – springlevend is. We stonden klaar voor onze inwoners. Duizenden inzetten, groot en klein, vroegen vakmanschap, flexibiliteit en improvisatievermogen. Van natuurbranden tot onverwachte incidenten: onze mensen stonden er. Professioneel, betrokken en met oog voor de mens achter het incident.

Operationeel

Ook bekeken we nadrukkelijk hoe we 72 uur operationeel blijven als vitale voorzieningen uitvallen. Grootschalige en langdurige uitval van de stroomvoorziening zou zomaar eens realiteit kunnen worden en vraagt om rigoureuze maatregelen om de hulpverlening te kunnen blijven garanderen.

Weerbaar

We werkten aan een weerbare regio met initiatieven als de Zuidlimburgveilig-app en aandacht voor persoonlijke en maatschappelijke voorbereiding op crises. Dit deden we samen met gemeenten en partners. Veiligheid maken we immers samen.

Vertrouwen

In 2026 weten we een ding zeker: ons werk blijft onvoorspelbaar. Maar met de stappen die we afgelopen jaar hebben gezet, met de mensen van Veiligheidsregio Zuid-Limburg én met de samenwerking die we blijven versterken, heb ik er alle vertrouwen in dat we ook de komende jaren klaarstaan voor Zuid-Limburg.



Met vriendelijke groet,
Léon Houben
Directeur Veiligheidsregio Zuid-Limburg
Commandant brandweer

Veiligheidsregio
Zuid-Limburg



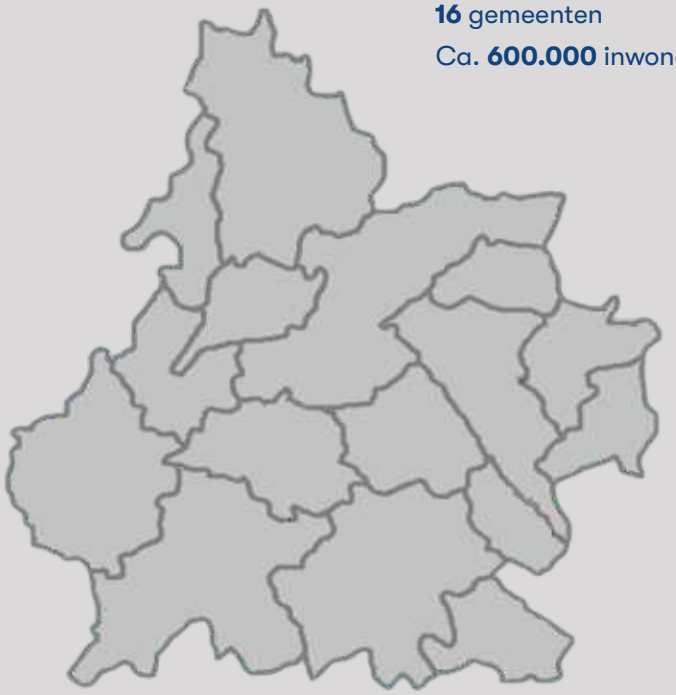
Zuid-Limburg zo veilig mogelijk maken voor jou als inwoner en bezoeker. Dat is waar Veiligheidsregio Zuid-Limburg voor staat. Samen bereiden we ons voor op risico's in onze regio, geven we advies en informatie en zorgen we dat we klaarstaan om hulp te bieden als dat nodig is.

Onze regio

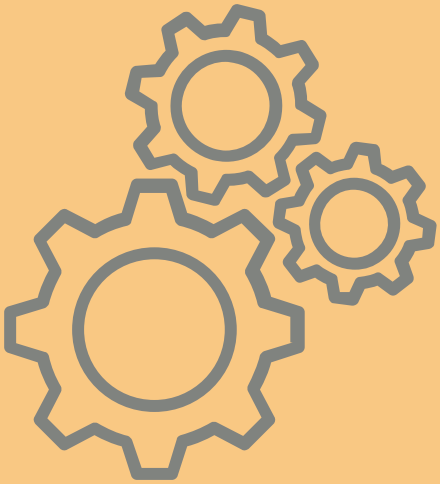
Veiligheidsregio Zuid-Limburg is één van de 25 veiligheidsregio's in Nederland. Hierin werken 16 gemeenten samen met de brandweer, politie en de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR). Brandweer Zuid-Limburg en de GHOR maken direct onderdeel uit van onze organisatie.

Zuid-Limburg

grenst voor ongeveer 95% aan buurlanden Duitsland en België.



16 gemeenten
Ca. **600.000** inwoners



Partners

Defensie
Veiligheidsregio's
Rode Kruis
Rijkswaterstaat
WATERSCHAP LIMBURG
POLITIE
Gemeenten
WML
Prorail
Provincie Limburg
OM
Chemelot
INWONERS

Organisatiestructuur

Onze organisatie kent drie programma's:

Crisisbeheersing & Rampenbestrijding	Brandweerzorg	Bedrijfsvoering
Multidisciplinaire Operationele Voorbereiding - Multidisciplinair Opleiden, Trainen en Oefenen – Bevolkingszorg - Kwaliteitszorg - Multidisciplinair informatiemanagement - Operationele Informatievoorziening - GHOR - Regionale crisisorganisatie	Incidentbestrijding, 26 kazernes - Vakbekwaamheid - Kaderstelling - Meldkamer - Risicobeheersing	Personeel & Ontwikkeling - Facilities - ICT - Bureau Bestuurs- en Directieondersteuning - Financiën & Inkoop.

Totaal 957 medewerkers

Financieel

Baten

Gemeenten	€ 57.435.000
BDuR	€ 10.027.000
Overige baten	€ 75.388.000*

*waarvan € 67.975 kosten Oekraïne en CNO

Lasten

Brandweerzorg incl. Bedrijfsvoering	€ 129.929.000*
C&R inclusief GHOR	€ 7.199.000

*waarvan € 67.975 kosten Oekraïne en CNO

BDuR = Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
CNO = Crisisnoodopvang

Brandweerzorg



Bij de brandweer zetten we ons elke dag in voor jouw veiligheid. Dat doen we op verschillende manieren. Natuurlijk bestrijden we branden en komen we in actie om mens en dier te redden bij ongelukken. Maar daar stopt het niet. We helpen ook om branden te voorkomen en de gevolgen ervan te beperken. Daarnaast geven we advies aan overheden en organisaties over brandveiligheid. En als er een crisis of ramp is, staan we klaar om deze te beheersen en aan te pakken.

Cijfers



Beroeps **177**



Vrijwilligers **498**



Kazernes **26**

Totaal
4768

Aantal incidenten waarvoor de brandweer gealarmeerd is



woningbrand 340

natuurbrand 44

buitenbrand 625



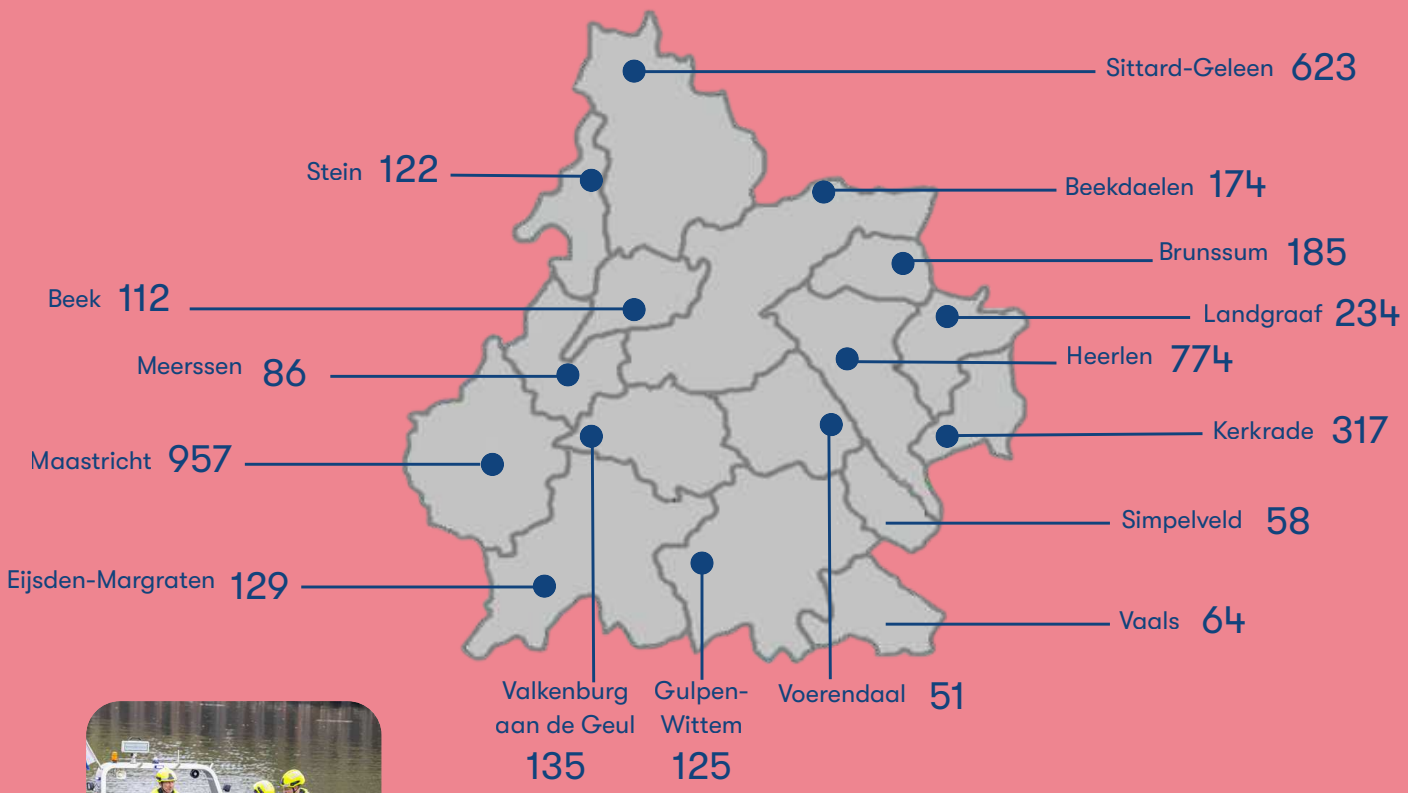
autobrand 358

technische hulpverlening 861

dienstverlening 2531

o.a. stankoverlast, reinigen wegdek, stormschade en wateroverlast

Aantal incidenten waarvoor de brandweer ter plaatse is geweest









Meldkamer

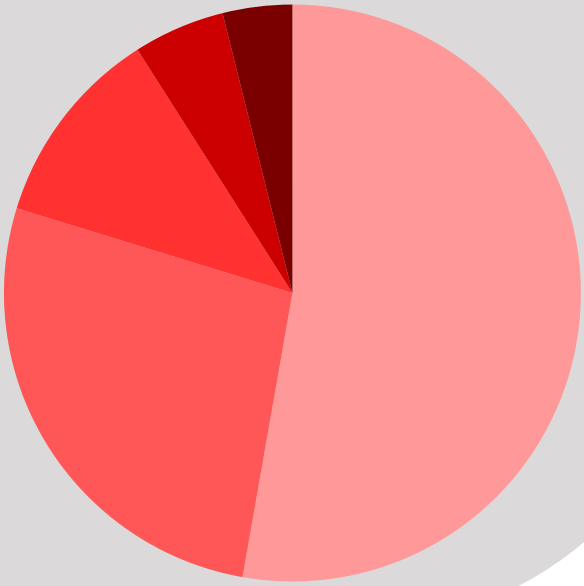
Op de Meldkamer Brandweer werken centralisten van Brandweer Zuid-Limburg en Brandweer Limburg-Noord samen om alle telefoontjes te beantwoorden.

112: 9047
0900-0904: 5216

Brandveiligheid



- 1029 vergunningsadviezen
- 526 handhavingsadviezen
- 219 adviezen evenementenvergunningen
- 100 evenementeninspecties
- 76 activiteiten Brandveilig Leven



Oefencarrousel

Naast de wekelijkse oefenmomenten op de kazerne, trainen posten ook samen tijdens zogenoemde oefencarrousels. Afgelopen jaar oefenen ze op verschillende locaties onder andere een waterongeval, een incident met gevaarlijke stoffen en een binnenbrand met slachtoffers.





Crisisbeheersing
& Rampenbestrijding



We werken elke dag hard aan de veiligheid in onze regio. Een van de belangrijkste taken van het onderdeel Crisisbeheersing & Rampenbestrijding is ervoor zorgen dat we goed voorbereid zijn op rampen en crises. Dit doen we door onder andere te bekijken welke risico's er in onze omgeving zijn. Daarnaast zorgen we ervoor dat de functionarissen die tijdens een incident worden ingezet, goed op hun taak zijn voorbereid met de juiste opleiding en door jaarlijks te oefenen.

GRIP

Soms zijn er incidenten waar meerdere soorten hulpdiensten met elkaar moeten samenwerken. Dan kan er sprake zijn van een GRIP-situatie. GRIP betekent Gecoördineerde Regionale Incidentbestrijdingsprocedure. Er zijn verschillende GRIP-niveaus. Hoe groter het incident, hoe meer mensen en organisaties moeten samenwerken.

GRIP 1: 14

GRIP 2: 5

GRIP 3: 0

GRIP 4: 0

In 2025 waren er **19** GRIP-situaties in onze veiligheidsregio. Van al deze incidenten zijn leerrapportages gemaakt.

Onderhoud en doorontwikkeling dossiers

Verschillende plannen en dossiers zijn herzien en zijn of worden op korte termijn doorgevoerd.



MULTIDISCIPLINAIRE INFORMATIEKAART CYBERGEVOLGBESTRIJDING

Joint Force Command

Protocol Verdachte Objecten

STRALING

Chemelot

acute waterstandsdaling

HOOGWATER

Maastricht Aachen Airport

extreem geweld

impact analyseteam hoogwater

KWA-tunnel

Oefendagen

2	Opleiding Crisisbeheersing en Rampenbestrijding Bestuurlijk
3	Opleiding Crisisbeheersing en Rampenbestrijding
2	Burgemeestersgame
2	Sectietraining Bevolkingszorg en Crisiscommunicatie
1	Netwerkdag VRZL en VRLN
1	Themadag Bevolkingszorg
4	GRIP workshopdagen
2	ROT/RBT oefeningen







3	CoPI trainingen
1	Leider CoPI tabletop
2	Bestuurlijke dilemmatraining hoogwater
1	Regionaal Operationeel Leider tabletop
1	Informatiemanagementdag
1	Webinar Informatiemanagement
1	Introductie nieuwe functionarissen CoPI/ROT
2	Training voorzitter RBT/GBT

CoPI = Commando Plaats Incident
ROT = Regionaal Operationeel Team
RBT = Regionaal Beleidsteam
GBT = Gemeentelijk Beleidsteam

1 systeemtest

Als onderdeel van de systeemtest (een jaarlijkse verplichting van het ministerie van Justitie en Veiligheid) vond in oktober de alarmerings- en opkomstoefening plaats. Tijdens deze oefening zijn alle functionarissen die moeten opkomen bij een
GRIP- situatie en de sectie Bevolkingszorg onaangekondigd gealarmeerd. Op basis hiervan zijn de opkomsttijden van deze functionarissen gecontroleerd.

GHOR

Tijdens een crisis is het van groot belang dat de samenwerking met alle betrokken partijen duidelijk, snel en efficiënt verloopt. De Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) zorgt ervoor dat de hulpdiensten niet met alle afzonderlijke zorgorganisaties hoeven te schakelen, maar met slechts één centrale partij. De GHOR vertegenwoordigt de hele zorgsector: van ziekenhuis tot zorgcentrum.

> De GHOR zorgt ervoor dat de hulpdiensten met slechts één centrale partij hoeven te schakelen



In 2025:

25	jarig bestaan
174	inzetten Officier van Dienst Geneeskundig
231	maatwerkadviezen voor evenementen met een verhoogd risico
42	zorgorganisaties
19	partnergesprekken met zorgpartners
35	piketfunctionarissen

Uitgelicht





720 nieuwe operationele uniformen

In 2025 trokken onze collega's een nieuw operationeel uniform aan, de landelijke standaard voor elke veiligheidsregio. Op die manier is de brandweer voor alle burgers en collega-hulpverleners in één oogopslag herkenbaar.

Daarnaast werden er 1200 nieuwe uitrukpakken uitgeleverd.

1200 collega's uit het land op bezoek

Het tweedaagse Brandweerevent kwam naar Zuid-Limburg en was voor het eerst in haar geschiedenis uitverkocht! We toonden ons unieke werkgebied in de grensregio, namen collega's mee in diverse ontwikkelingen en lieten iedereen kennismaken met de Limburgse gastvrijheid.
Bekijk hier een korte impressie van het geslaagde evenement.





1 gloednieuw platform

In april lanceerden we zuidlimburgveilig.nl en de bijbehorende app. Deze stuurt je een melding als er een incident plaatsvindt in je omgeving én geeft handige tips om je beter voor te bereiden op allerlei incidenten. In november viel het platform in de prijzen tijdens de landelijke Splash Awards 2025.

50 jaar Brandweer Beek

Op 22 juni vierde Brandweer Beek haar 50-jarig jubileum met een spectaculaire open dag. Een topdag, ondanks de hitte. De kazerne werd druk bezocht, er was veel te bekijken en de sfeer zat er goed in.





839 nieuwe pagers

Er werden er 839 nieuwe pagers uitgedeeld aan al onze repressieve medewerkers en piketfunctionarissen.

1 nieuwe kazerne

In februari vond de officiële opening plaats van de gloednieuwe kazerne Sittard-Oost. De nieuwe uitvalsbasis van de ploeg is gebouwd vlak naast de huidige kazerne en vooral het houten design valt erg op (en in de smaak!).





25 noodstroomaggregaten

We bereidden ons voor op een grootschalige en langdurige stroomuitval door onder andere noodstroomaggregaten te plaatsen op de kazernes, extra brandstof op te slaan voor onze operationele voertuigen en te werken aan noodcommunicatiemiddelen.

2 websites vernieuwd

De websites vrzl.nl en emric.info werden in een nieuw jasje gestoken. Met een frisse en toegankelijke uitstraling informeren de sites de bezoeker over het werk van Veiligheidsregio Zuid-Limburg en EMRIC (Euregio Maas-Rijn Incidentbestrijding en Crisisbeheersing).





Meer dan 300 sollicitanten 'beroepsklas'
Om het dreigende tekort aan brandweerlieden af te wenden lanceerden we een uniek plan. De *beroepsklas brandweer*. Binnen vier maanden word je kosteloos opgeleid tot brandweerprofessional. De reacties waren overweldigend. Na een uitgebreide selectieprocedure verwelkomden we 12 nieuwe collega's!

1 Risk Factory
In december ging het bestuur van VRZL akkoord met de komst van de Risk Factory naar Zuid-Limburg. In een Risk Factory beleven bezoekers realistische en interactieve scenario's over bijvoorbeeld brandgevaar, online gevaren en extreem weer.



16 podcasts 'Samen veilig'
Sinds begin 2025 staan onze 'Samen veilig' podcasts op Spotify en Apple Podcasts. 16 podcasts zijn er tot nu toe te beluisteren, met onderwerpen variërend van 'Blijf 72 uur veilig' tot 'Veilige vluchtwegen in appartementen-complexen'

1 bezoek visitatiecommissie
In mei ontvingen we een visitatiecommissie bestaande uit vertegenwoordigers van andere veiligheidsregio's. Zij gingen in gesprek met collega's over het werk bij VRZL. Daaruit volgden waardevolle inzichten en aanbevelingen voor verbeterdoelen en acties.





1300 wc rollen

2000 pennen, 1300 flesjes water en blikjes nootjes en 150 noodradio's. Om ervoor te zorgen dat zoveel mogelijk mensen de Zuidlimburgveilig app gaan gebruiken, startten we een grote voorlichtingscampagne met de slogan 'de meest rampzalige app ooit'. Daarbij deelden we op ludieke wijze spullen uit die handig zijn in een noodpakket.

CVV tot 2029 opnieuw gecertificeerd

Het Centrum voor Vakmanschap (ons opleidingscentrum) is tot 2029 opnieuw gecertificeerd. In februari vond er een audit plaats door het NIPV en werd de accreditatie met de gebruikelijke vier jaar verlengd.





45 inzetten team brandonderzoek

Bij een brand willen we niet alleen blussen, maar er ook van leren. Ons Team Brandonderzoek (TBO) onderzoekt wat de oorzaak van een brand was, hoe het vuur zich heeft verspreid en of preventieve maatregelen goed werkten. Met deze informatie verbeteren we onze aanpak en geven we betere voorlichting aan inwoners.

5528 deelnemers belevingsonderzoek

Professioneel weegt onze veiligheidsregio de risico's af en bereiden we ons daarop voor. Maar hoe inwoners mogelijke risico's inschatten, is ook belangrijk om op in te kunnen spelen. Maar liefst 5528 Limburgers namen deel aan het inwoners belevingsonderzoek dat we samen met Veiligheidsregio Limburg-Noord uitzetten.





Met 16 gemeenten werken aan weerbaarheid

We zijn samen met de Zuid-Limburgse gemeenten gestart met het vergroten van de weerbaarheid van onze regio. Onder meer door de regionale communicatie-campagne Denk vooruit: Blijf 72 uur veilig bij noodsituaties.
Door vroegtijdig te starten en aan te sluiten op Denk vooruit, konden we het thema al vóór de landelijke campagne regionaal invullen en concreet maken met het scenario van 72 uur stroomuitval.

1 samenwerkingsovereenkomst getekend met Chemelot

Met de bedrijfsbrandweer van Chemelot tekenden we een overeenkomst om bij incidenten elkaars expertise en materieel in te zetten. Dat kan van pas komen bij incidenten met gevaarlijke stoffen of waar grootschalige (schuim)blussing of meet-apparatuur nodig is. Ook kan een specialistisch droneteam worden ingezet.





1 blusrobot paraat

Het afgelopen jaar namen we officieel een blusrobot in gebruik. Deze robot ondersteunt de brandweer op moeilijk bereikbare plekken of als de situatie te gevaarlijk is voor onze mensen. Bijvoorbeeld bij natuurbranden, bij instortings-gevaar of als er sprake is van gevaarlijke stoffen.

18 drone-inzetten

In nauwe samenwerking met Sitech, de bedrijfsbrandweer van Chemelot, beschikt Veiligheidsregio Zuid-Limburg over een droneteam. Dit team is inzetbaar voor brandweer, politie en ambulancedienst bij grote incidenten zoals complexe branden, grote verkeersongevallen en vermissingen. Het droneteam werd 18 keer ingezet en verleende 2 keer bijstand aan Veiligheidsregio Noord-Limburg.



Colofon

Tekst en redactie: Communicatie Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Foto's en video's: Veiligheidsregio Zuid-Limburg, GGD GHOR Nederland

Bezoekadres

Kazerne Sittard West
Zürichstraat 10
6135 LP Sittard

Postadres

veiligheidsregio Zuid-Limburg
Postbus 35
6269 ZG Margraten

088-4507450
info@vrzl.nl
www.vrzl.nl
www.zuidlimburgveilig.nl

2025

Jaardocument VRZL



Veiligheidsregio Zuid-Limburg

INHOUDSOPGAVE

1 DEEL A – INLEIDING JAARSTUKKEN 5
1.1 Voorwoord 5
1.2 Leeswijzer 7
1.3 Bestuur 7
1.4 Deel A – Samenvatting VRZL jaarrekening 2025 8
1.4.1 Wie wij zijn en wat ons doel is 8
1.4.2 Economisch beeld 8
1.4.3 Financiële kengetallen 9

2 DEEL B – JAARVERSLAG 11
2.1 Wie wij zijn en wat ons doel is 11
2.1.1 Omvangrijk netwerk 11
2.1.2 Missie, visie en kernwaarden 11
2.1.3 Doel 12
2.1.4 Ons werkgebied 12
2.1.5 Beleidskader 13
2.1.6 Wat heeft het gekost? 13
2.2 Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding (inclusief GHOR) 14
2.2.1 Wie zijn we? 14
2.2.2 Waar staan we voor? 14
2.2.3 Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan? 14
2.2.4 Wat heeft het gekost? 23
2.3 Programma Brandweerzorg 24
2.3.1 Wie zijn we? 24
2.3.2 Waar staan we voor? 24
2.3.3 Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan? 24
2.3.4 Wat heeft het gekost? 33
2.4 Paragrafen 34

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 34
2.4.2 Onderhoud kapitaalgoederen 40
2.4.3 Financiering 41
2.4.4 Bedrijfsvoering 42
2.4.5 Verbonden partijen 50
2.4.6 Wet open overheid (WOO) 51
2.5 Functioneel Leeftijdsontslag (FLO) 52
2.6 Oekraïne / Crisis noodopvang asielzoekers 52
2.7 Meerjarenbeleidsplan VRZL 2024-2027 53
2.8 Huisvesting bestuurlijke opdracht 54
2.9 Wet gemeenschappelijke regelingen 55
2.10 Operationele continuïteit 55

3 DEEL C – JAARREKENING 57
3.1 Balans (voor resultaatbestemming) 58
3.2 Overzicht van baten en lasten 60
3.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 61
3.4 Toelichting op de balans 62
3.4.1 Vaste activa 64
3.4.2 Vlottende activa 66
3.4.3 Vaste passiva 68
3.4.4 Vlottende passiva 73
3.4.5 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen 74
3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 75
3.5.1 Algemeen 75
3.5.2 Algemene dekkingsmiddelen 75
3.5.3 Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding 76
3.5.4 Programma Brandweerzorg 77
3.5.5 Bedrijfsvoering (overhead) 78
3.5.6 Toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen 78
3.5.7 Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves 79

3.5.8 Overzicht incidentele baten en lasten per programma 79
3.5.9 Structureel begrotingssaldo 79
3.5.10 Begrotingsrechtmatigheid 80
3.5.11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen 81
3.6 Financiële rechtmatigheidsverantwoording Veiligheidsregio Zuid-Limburg 84
3.7 Sisa-verantwoording 85
3.8 Taakvelden 87

4 OVERIGE GEGEVENS 88
4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 88

5 BIJLAGE 89
5.1 Bijdrage gemeenten 2025 89

1 DEEL A – INLEIDING JAARSTUKKEN

1.1 VOORWOORD

Wij zijn trots en dankbaar dat we kunnen terugblikken op een jaar waarin we Zuid-Limburg wéér een stukje veiliger hebben gemaakt en gehouden. En dat is de verdienste van onze medewerkers. Omdat zij klaarstonden voor collega's én de inwoners van onze regio. Het was een uitdagend jaar dat het verdient om op terug te blikken. In deze uitgebreide inleiding op onze jaarstukken wil ik die collega's graag specifiek benoemen.

Natuurlijk is het dan verleidelijk om te beginnen met alle 'bijzondere' dingen die dit jaar op ons pad kwamen. Maar we willen dit keer juist beginnen met alle 'normale' dingen die we gedaan hebben. Want we hebben allemaal ons reguliere werk. En het is o zo belangrijk dat dat werk voortvarend wordt gedaan. Dat is de basis en die moet net zo goed zijn als de hulpverlening op straat. Onbewust wordt dat nog wel een vergeten of als vanzelfsprekend beschouwd. Maar dat is het niet en vergt elke dag opperste inzet. Dus: of je nu met een brandslang in de hand staat, plannen maakt om crises te voorkomen óf werkzaam bent bij één van de ondersteunende diensten: een heel groot dankjewel aan al onze medewerkers voor hun inzet!

Een jaar dat letterlijk begon met een nieuw team aan boord. We verwelkomden de mensen van de GHOR. We voelden al vertrouwd en werden vanaf dag 1 ook een échte familie. Het is mooi om te zien hoe de GHOR z'n eigen plekje binnen C&R heeft, maar tegelijkertijd participeert in de volle omvang van de veiligheidsregio. De samenwerking en afstemming met bijvoorbeeld de adviseurs van Risicobeheersing verloopt al bijna automatisch.

En over uitdaging gesproken: wat waren we bijzonder aangenaam verrast dat ons initiatief voor een 'dagklas' opleiding tot brandweermedewerker op zoveel respons kon rekenen. Dat er meer dan 300(!) mensen een baan bij de brandweer ambieerden, is een bevestiging dat ons vak nog altijd bloeit en net zo aansprekend is als in de kinderboeken. Twaalf collega's begonnen in september aan de opleiding en zitten inmiddels met een diploma op zak op die mooie rode auto. We hopen dat zij een mooie carrière bij onze organisatie tegemoet gaan.

We hebben dit jaar onder woorden gebracht hoe het DNA van de VRZL-medewerker eruitziet. En dat hebben we samengevat in drie kleine woordjes, met grote betekenis: Ik.Sta.Klaar. Dat is immers de intrinsieke motivatie van al onze mensen. En ook hier geldt weer: niet alleen op de uitruk, maar ook achter de schermen staan dagelijks een heleboel VRZL'ers klaar. Deze campagne is dan ook erg belangrijk bij het aantrekken van nieuwe collega's in welke rol dan ook.

En over klaarstaan voor de inwoners gesproken. We stónden er: duizenden uitrukken, groot en klein. Duizenden grote en kleine handjes hulp aan mensen in nood. Allemaal bijzonder op hun eigen manier en gelukkig liepen ze in veel gevallen af met een glimlach en een groot dankjewel van de getroffenen. Gelukkig deden zich dit jaar maar weinig grootschalige incidenten voor. Maar de vele natuurbranden kostten ook dit jaar weer honderden manuren en de nodige improvisatie. En de instorting van de Wilhelminatoren in Valkenburg bewees dat we onze handen ook niet omdraaien voor de meest onwaarschijnlijke incidenten.

Dit jaar hebben we ook enkele hele complexe trajecten afgerond, die zich achter de schermen afspelen maar ontzettend belangrijk zijn voor het soepel functioneren van onze organisatie. Zo is een lang gekoesterde wens in vervulling gegaan om eindelijk allemaal in dezelfde netwerkomgeving te kunnen werken. De overgang naar VRZL Online was zeer ingrijpend, maar dankzij het zorgvuldig doorlopen proces is de overgang zonder écht grote problemen verlopen. Al vraagt de afhandeling ook in 2026 nog aandacht. Nog zo'n megaklus: de inrichting van AFAS. Ook hier is door vele collega's ontiegelijk veel werk verzet. We zijn er nog niet helemaal, dus ook komend jaar wordt er verder gewerkt aan het vervolmaken van alle functionaliteiten. Maar zowel in financieel opzicht als voor de personeel gerelateerde zaken zijn we up to date met onze systemen.

Sinds dit jaar staan we er met z'n allen mooi op. Letterlijk. De nieuwe operationele uniformen en uitrukpakken zijn inmiddels in ieders bezit. Ook deze uitlevering was een klus van jewelste voor ons Servicecentrum Kleding in Kerkrade. Maar het resultaat mag er zijn! Alle operationele medewerkers (ook de piketfuncties) zijn voorzien van moderne beschermende kleding.

En we stonden er zeker mooi op tijdens het Brandweer Event, het tweedaagse landelijke brandweercongres dat dit jaar voor het eerst in onze regio werd georganiseerd. Onze organisatie heeft een geweldig mooi visitekaartje afgeleverd. De collega's uit alle delen van het land maakten kennis met onze gastvrijheid en de specifieke uitdagingen die een grensregio met zich meebrengt voor de hulpverlening. Ook konden we als regio laten zien op welke thema's we vooroplopen. Denk daarbij aan de samenwerking met de waterpartners, het verbeteren van de brandweerpiketten en EMRIC.

Met 1200 aanwezigen was het evenement voor het eerst in de historie uitverkocht. Dat is natuurlijk een mooie mijlpaal. En nog leuker: we worden nu, maanden later, nog altijd gecomplimenteerd over de voortreffelijke organisatie, die mede in handen was van onze regio.

Iedereen moet zich prettig voelen bij VRZL. Dit jaar hebben we zeer uitgebreid stilgestaan bij het thema 'mentale veerkracht', met sessies voor álle collega's door expert Michael Kortekaas (foto beneden). Hij leerde ons dat je alleen kunt presteren als je af en toe ook doet aan 'recovery'. En de gevaren als je dat niet doet: dan zou je zomaar in de survivalstand terecht kunnen komen, of erger nog: burn-out klachten krijgen. Het doet ons oprecht deugd dat onder andere zaken als herstel na een inzet, mentale en fysieke belasting, slaaphygiëne, werk-privébalans en PTSS bespreekbaar zijn geworden. Dat we beter kunnen omkijken naar onszelf én onze collega. We hopen dat de praktische tips leiden tot het voeren van het goede gesprek, bewustwording en in sommige gevallen zelfs tot een stukje gedragsverandering. Mentale veerkracht vormt ook de basis van een brede discussie over het verbeteren van onze piketsystemen en andere structuuraanpassingen. Dit thema blijft ook de komende jaren prominent op ons netvlies.

Door een gezond lichaam en geest blijven we operationeel. Het afgelopen jaar hebben we ook nadrukkelijk gekeken hoe we 72 uur operationeel blijven als vitale voorzieningen uitvallen. Grootschalige en langdurige uitval van de stroomvoorziening zou zomaar eens realiteit kunnen worden en vraagt om rigoureuze maatregelen om de hulpverlening te kunnen blijven garanderen. Vanuit alle geledingen van onze organisatie is ontzettend hard ingezet om onze kritische processen in kaart te brengen, knelpunten te signaleren en oplossingen te bedenken. Inmiddels is de laatste kazerne voorzien van noodstroom, hebben we voldoende brandstof binnen handbereik en werken we aan alternatieve vormen van communicatie. We zijn in zo'n situatie ook afhankelijk van de medewerkers van de veiligheidsregio. We hebben aandacht gevraagd voor een goeie persoonlijke voorbereiding: schaf een noodpakket aan, stel een noodplan op met je naasten en wijs je omgeving erop om zich ook voor te bereiden. Dat laatste is misschien niet het leukste gespreksonderwerp maar wel het meest waardevolle. En ook noodzakelijk, want je draagt er op die manier aan bij dat je familie en vrienden beter voorbereid zijn op een crisissituatie. De landelijke Denk Vooruit-campagne om mensen te wijzen op het belang van een goeie voorbereiding, wordt ook in onze regio door vertaald. Samen met de gemeentes moedigen we inwoners aan om vooruit te denken.

En dan vertellen we ook gelijk over de Zuidlimburgveilig-app, die we in het voorjaar hebben gelanceerd. Je ontvangt dan niet alleen pushmeldingen bij incidenten in je directe omgeving, maar je vindt er ook waardevolle tips om je voor te bereiden op allerlei verschillende soorten crises. En ook bijzonder: de P2000-meldingen zijn zichtbaar en je kunt noodberichten uit de Euregio raadplegen. De app staat al bij tienduizenden Zuid-Limburgers op de telefoon en wordt aanbevolen door de zestien burgemeesters uit onze regio.

Wat gaat 2026 ons brengen?
Tja, als we dat eens wisten... Het mooie van ons vak is dat het zo onvoorspelbaar is en we 's ochtends dus niet weten hoe onze dag er vandaag uit zal zien. Maar een paar dingen zien we wel al aankomen. Hierboven hebben we het al gehad over vernieuwingen in kazernes en werkplekken, en aanpassingen in diverse brandweerpiketten. De vele projecten die dit jaar zijn vormgegeven, zullen komend jaar tot uitvoering komen. En niet te vergeten: we krijgen een Risk Factory! Dé plek waar we scholieren aan den lijve laten ondervinden welke gevaren de hedendaagse maatschappij kent. We zijn bijzonder trots dat ons bestuur zeer recent heeft ingestemd met de conclusies uit het haalbaarheidsonderzoek.

Léon Houben

Directeur/ commandant Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

1.2 LEESWIJZER

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL) blikt in deze jaarrekening terug op wat is uitgevoerd in 2025 en de daarvoor ingezette middelen. Onze jaarrekening bestaat uit drie delen. In het eerste deel (deel A) is een managementsamenvatting te vinden. Daarin geven we een beeld wat de Veiligheidsregio doet en bieden we een overzicht van de inkomsten en uitgaven en andere financiële kerngetallen. In het tweede deel (deel B) is het complete jaarverslag te vinden met verantwoording per programma en in het derde deel (deel C) is de financiële jaarrekening opgenomen.

De toelichting wie verantwoordelijk is voor het opstellen van deze stukken, is al te lezen onder hoofdstuk 1.3: 'bestuur'.

1.3 BESTUUR

VRZL is een verplichte gemeenschappelijke regeling die de gemeenten in Zuid-Limburg in stand houden. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarstukken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen ervan.

Het dagelijks bestuur is (per 31 december 2025) als volgt samengesteld:

Naam	Gemeente	Functie
De heer W.A.G. Hillenaar	Maastricht	Voorzitter
De heer J.Th.C.M. Verheijen	Sittard-Geleen	Plaatsvervangend voorzitter
		Portefeuille Crisisbeheersing en Rampenbestrijding
De heer R. Wever	Heerlen	Portefeuille Financiën en Personeel
Mevrouw T.P. Dassen - Housen	Kerkrade	Portefeuille Brandweer
Mevrouw M.H.M. Leurs - Mordang	Stein	Portefeuille GHOR

Het algemeen bestuur is (per 31 december 2025) als volgt samengesteld:

Naam	Gemeente	Functie
Mevrouw C. van Basten - Boddin	Beek	Lid
De heer E. Geurts	Beekdaelen	Lid
Mevrouw W.J.F. van der Rijt - van der Kruis	Brunssum	Lid
De heer A. Krijnen	Eijsden-Margraten	Lid
Mevrouw N.H.C. Ramaekers - Rutjens	Gulpen-Wittem	Lid
De heer R. Wever	Heerlen	Lid
Mevrouw T.P. Dassen - Housen	Kerkrade	Lid
De heer R. de Boer	Landgraaf	Lid
De heer W.A.G. Hillenaar	Maastricht	Voorzitter
De heer J.M.L. Niederer (waarnemend)	Meerssen	Lid
Mevrouw S.C.J. Scheepers	Simpelveld	Lid
De heer J.Th.C.M. Verheijen	Sittard-Geleen	Lid
Mevrouw M.H.M. Leurs - Mordang	Stein	Lid
De heer H.M.H. Leunessen	Vaals	Lid
De heer D.M.M.T. Prevoo	Valkenburg a/d Geul	Lid
De heer D.P.W. Joppe	Voerendaal	Lid

1.4 DEEL A – SAMENVATTING VRZL JAARREKENING 2025

De jaarrekening VRZL 2025 in het kort:

1.4.1 Wie wij zijn en wat ons doel is

Wij zijn Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL), één van de 25 veiligheidsregio's in Nederland. VRZL is een hands-on hulpverleningsorganisatie en een netwerkorganisatie in één. In de periode 2010-2023 hebben we ons ontwikkeld van een groot aantal samenwerkende (lokale) brandweerorganisaties naar één veiligheidsregio. Op basis van de wettelijke gemeenschappelijke regeling is elke gemeente van de regio deelnemer en daarmee onderdeel van de VRZL.

De organisatiestructuur bestaat uit twee primaire programma's: Crisisbeheersing & Rampenbestrijding en Brandweerzorg. Ondersteunend daaraan opereert het programma Bedrijfsvoering, waar ook een behoorlijke taak ligt, omdat de organisatie nauw verbonden is met het brede netwerk van burgers, bedrijven en instellingen.

Omvangrijk netwerk

Wij werken samen met de 16 gemeenten, de Politie Eenheid Limburg, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR), het Openbaar Ministerie (OM), provincie Limburg, Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN), Waterpartners Limburg (waterschap, zuiveringsschap, waterleidingmaatschappij), Defensie, de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) en Chemelot (waaronder Sitech). Maar denk ook aan partijen als het Nederlandse Rode Kruis, Essent, Enexis, Brightlands, ProRail, de overige zuidelijke veiligheidsregio's (Zuid-6) en natuurlijk de verschillende hulpverleningsorganisaties in het Euregionale grensgebied (EMRIC).

Missie, visie en kernwaarden

We maken en houden Zuid-Limburg zo veilig mogelijk. Dat is onze missie. Om deze missie te volbrengen moeten we de (toekomstige) risico's in onze regio kennen en daarop voorbereid zijn. Paraat zijn en slagkracht leveren. Dat doen we samen met burgers, bedrijven en instellingen. 'Samen veilig' is dan ook onze *pay-off*. We kunnen onze missie en visie alleen waarmaken met een professionele, vitale en wendbare organisatie. En met vakbekwame, initiatiefrijke teamplayers die lef tonen (onze kernwaarden).

1.4.2 Economisch beeld

Ook in 2025 hebben we als VRZL onze bijdrage geleverd aan de twee doorlopende crises, de opvang ontheemden Oekraïne ten gevolge van de Oekraïne-crisis en de crisisnoodopvang asielzoekers (CNO).

Oekraïne-crisis

In 2025 is de administratieve inspanning om de afhandeling van de Oekraïne-crisis mogelijk te maken gecontinueerd. Declaraties, facturen en aangegane verplichtingen om de opvang in welke vorm dan ook mogelijk te maken, legden een behoorlijke claim op de eigen capaciteit en vroegen om een hoge inzet van middelen.

Door het ministerie van Justitie en Veiligheid is hiertoe onder meer een voorschot verstrekt en de meerkosten worden conform landelijk beleid gedeclareerd op basis van de vastgestelde en goedkeurende accountantsverklaring vóór 15 juli 2026. Met name de teams binnen bedrijfsvoering hebben extra inspanningen geleverd om de enorme stroom aan facturen, contracten, aangegane verplichtingen te matchen, te controleren, te verwerken en te declareren. Daarnaast heeft een team onder aanvoering van een projectleider de inhoudelijke zaken en processen begeleid en de diverse locaties (ook voor crisisnoodopvang) in de lucht gehouden.

Dat betekent dat er in 2025 locaties voor opvang van ontheemde Oekraïners geëxploiteerd zijn in de gemeenten Cadier en Keer, Kerkrade, Ubach over Worms en Berg en Terblijt.

Crisisnoodopvang Asielzoekers

Dit geldt ook voor de crisisnoodopvang asielzoekers (CNO). Vanwege de hoge instroom van asielzoekers is er een voortdurende hogere vraag ontstaan naar opvanglocaties. VRZL heeft dit gecoördineerd namens de deelnemende gemeenten en dit heeft een extra claim gelegd op de eigen capaciteit en ging gepaard met hoge kosten. Deze kosten worden maandelijks afgerekend met en vergoed door het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA).

In 2025 is de CNO-locatie in Voerendaal tot halverwege het jaar in bedrijf geweest en daarna conform afspraak beëindigd.

In samenwerking met de gemeente Simpelveld is het opvangcentrum ten behoeve van CNO gecontinueerd. Deze locatie is voor een periode van 2 jaar ingericht en zal conform afspraak in 2026 beëindigd worden. In 2025 is daarnaast in samenwerking met de gemeente Vaals een nieuwe locatie geopend

Dat betekent dat er in 2025 locaties voor CNO geëxploiteerd zijn in de gemeenten Simpelveld, Stein, Vaals en Voerendaal.

1.4.3 Financiële kengetallen

Algemene dekkingsmiddelen: (bedragen x € 1.000) (zie hoofdstuk 3.5.2)

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Bijdrage gemeenten	52.733	54.233	55.193	55.193
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.127	2.209	2.242	2.242
Bijdrage Rijk (BDuR)	7.234	7.000	7.750	7.754
Bijdrage Rijk (BDuR) extra gelden	1.687	2.139	2.271	2.273
Totaal	**63.781**	**65.581**	**67.456**	**67.462**

Weerstandsvermogen VRZL: (zie hoofdstuk 2.4.1.5)
Op 31 december 2025 is de weerstandcapaciteit als volgt (bedragen x € 1.000):

Omschrijving	31 december 2025
Algemene reserve	2.550
Totaal weerstandscapaciteit	2.550
Omschrijving	**31 december 2025**
Weerstandsvermogen	0,66

Op grond van dit cijfer is de conclusie dat het geraamde weerstandsvermogen voor de Veiligheidsregio als geheel **onvoldoende** is.

Structureel begrotingssaldo: (zie hoofdstuk 3.5.10)

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo baten en lasten	-1.036	-255	2.950	4.043	5.722
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	916	-147	-1.010	-3.411	-3.224
Begrotingssaldo na bestemming	**-120**	**-402**	**1.940**	**632**	**2.498**
Incidentele storting voorziening FLO	-1.000	-	-900	-1.500	-
Incidentele vrijval voorziening Maastricht Zuid	191	-	-	-	-
Incidentele vrijval voorziening Frictiekosten VPT	90	-	-	-	-
Eenmalige uitkering CAO	-	-686	-	-	-
Incidente storting voorziening groot onderhoud panden	-	-682	-	-	-
Hoogwaterramp	-	335	-	-	-
Onvoorzien		-	-196	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2022		-	1.290	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2023		-	3.150	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2024	-	-	-	5.248	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2025	-	-	-	-	4.740
Rente schatkistbankieren		-	484	-	-
Incidentele onttrekking reserve sociaal plan	35	99	-	-	-
Incidentele onttrekking reserve frictiekosten	547	514	265	286	-
Incidentele onttrekking reserve schattingswijziging	255	-	-	-	-
Incidentele onttrekking reserve uitgestelde activiteiten COVID-19	261	82	250	-	-
Incidentele onttrekking reserve doorontwikkeling VB	-	195	25	-	-
Incidentele onttrekking reserve operationele continuïteit	-	-	-	-	119
Incidentele onttrekking reserve toekomstbestendige huisvesting		-	-	-	375
Incidentele onttrekking reserve dagklas beroepsmedewerkers	-	-	-	-	239
Incidentele stortingen ingroeireserve kapitaallasten	-	-300	-750	-1.250	-
Incidentele storting dagklas beroepsmedewerkers	-	-	-	-1.200	-
Incidentele storting toekomstbestendige huisvesting	-	-	-	-	-952
Incidentele storting PTSS	-	-	-	-	-650
Incidentele storting operationele continuïteit	-	-	-	-	-1.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	**379**	**-443**	**3.618**	**1.584**	**2.871**
Structureel begrotingssaldo	**-499**	**41**	**-1.678**	**-952**	**-373**

Het structureel begrotingssaldo 2025 is € 373.000 negatief (2024: € 952.000 negatief).

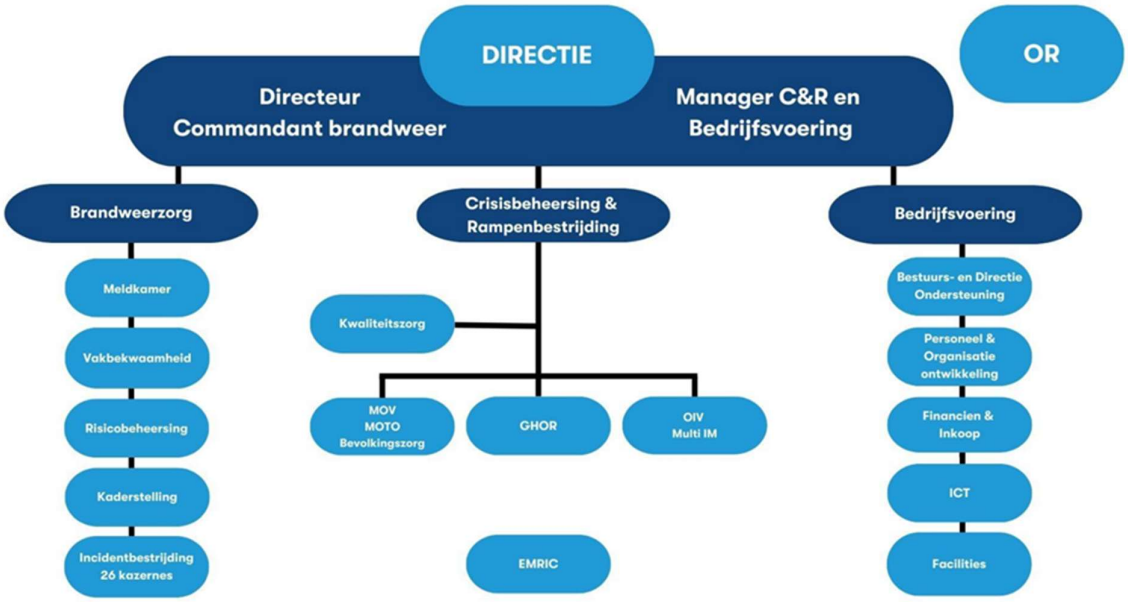
2 DEEL B – JAARVERSLAG

In dit deel volgt een verantwoording van de programma's Crisisbeheersing & Rampenbestrijding, Brandweerzorg en Bedrijfsvoering waarin we ook toelichten wat ze doen en waar ze naartoe werken. We beginnen onze toelichting echter op concernniveau.

2.1 WIE WIJ ZIJN EN WAT ONS DOEL IS

Wij zijn Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL), één van de 25 veiligheidsregio's in Nederland. VRZL is een hands-on hulpverleningsorganisatie en een netwerkorganisatie in één. In de periode 2010-2023 hebben we ons ontwikkeld van een groot aantal samenwerkende (lokale) brandweerorganisaties naar één veiligheidsregio. Op basis van de gemeenschappelijke regeling is elke gemeente van de regio deelnemer en daarmee onderdeel van VRZL.

De organisatiestructuur bestaat uit twee primaire programma's: dat van Crisisbeheersing & Rampenbestrijding en dat van Brandweerzorg. Ondersteunend daaraan opereert de tak Bedrijfsvoering, waar ook een behoorlijke taak ligt, omdat de organisatie nauw verbonden is met het brede netwerk van burgers, bedrijven en instellingen.



2.1.1 Omvangrijk netwerk

Wij werken samen met de 16 gemeenten, de Politie Eenheid Limburg, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR), het Openbaar Ministerie (OM), de provincie Limburg, Veiligheidsregio Limburg-Noord (VRLN), Waterpartners Limburg (waterschap, zuiveringsschap, waterleidingmaatschappij), Defensie, de Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) en Chemelot (waaronder Sitech). Maar denk ook aan partijen als het Nederlandse Rode Kruis, Essent, Enexis, Brightlands, ProRail, de overige zuidelijke veiligheidsregio's (Zuid-6) en natuurlijk de verschillende hulpverleningsorganisaties in het euregionale grensgebied.

2.1.2 Missie, visie en kernwaarden

We maken en houden Zuid-Limburg zo veilig mogelijk. Dat is onze missie. Om deze missie te volbrengen moeten we de (toekomstige) risico's in onze regio kennen en daarop voorbereid zijn. Paraat zijn en slagkracht leveren. Dat doen we samen met burgers, bedrijven en instellingen. 'Samen veilig' is dan ook onze pay-off. We kunnen onze missie en visie alleen waarmaken met een professionele, vitale en wendbare organisatie, en met vakbekwame, initiatiefrijke teamplayers die lef tonen (onze kernwaarden).

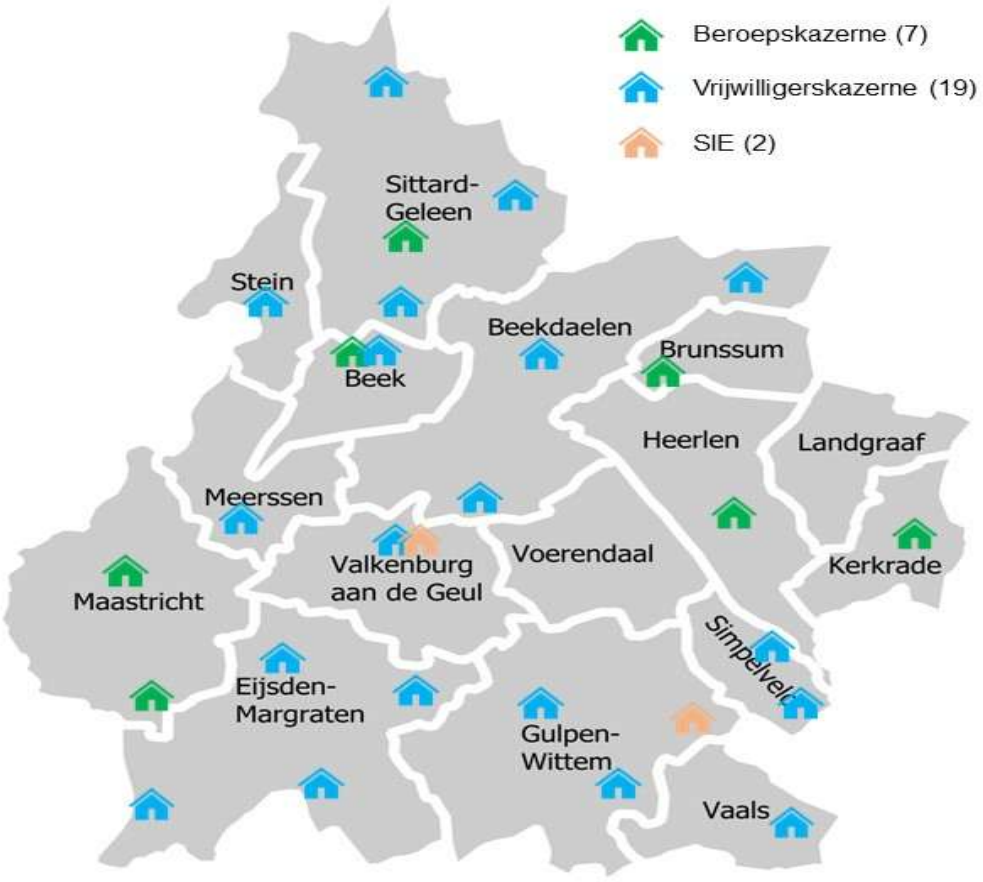
2.1.3 Doel

VRZL is ingericht om de zorg voor openbare veiligheid in de regio te organiseren. Burgers, bedrijven en instellingen verwachten dat wij er voor ze zijn met advies en hulp waar nodig. Samen met onze partners:

- dragen we (pro)actief bij aan de veiligheid in de regio. We brengen risico's in kaart en treffen voorbereidingen op maat;
- geven we adviezen om daar waar mogelijk onveiligheid te voorkomen en te beperken;
- bestrijden we incidenten en crises als ze zich toch voordoen. We treden effectief op tijdens een ramp om schade te beperken;
- beogen we leed en schade zo veel mogelijk te beperken en helpen we verstoringen van het openbare leven zo snel mogelijk te herstellen. We zetten in op slachtofferhulp, nazorg en herstel van materiële schade.

2.1.4 Ons werkgebied

Het werkgebied van VRZL is een compact verstedelijkt gebied van circa 650 km2. Buiten de economisch bijzonder waardevolle clustering in onder meer chemie en health en unieke kansen voor versterking van de regio spelen er, door de geografische ligging van Zuid-Limburg, specifieke opgaven. Voor deze regio, die uiterst excentrisch ligt binnen Nederland (ruim 200 km grenslengte en op het smalste deel met 6 km verbonden aan de rest van Nederland), geldt dat in bijzondere mate. Met ongeveer 594.000 inwoners ligt Zuid-Limburg centraal in de Euregio Maas-Rijn. Er zijn binnen VRZL grote industrieën met specifieke veiligheidsrisico's, zoals chemische industrie en de luchthaven Maastricht-Aachen Airport en we monitoren overstromingsrisico's door rivieren en het bekenstelsel. Met name in de zomermaanden ontvangen we daarnaast veel toeristen, die zowel in de stedelijke als de landelijke gebieden verblijven.



2.1.5 Beleidskader

Voor het functioneren van de organisatie binnen de bestuurlijk juridische context van een gemeenschappelijke regeling is een scala aan wettelijke regelgeving en bestuurlijke afspraken van toepassing. Belangrijke elementen daarin zijn bijvoorbeeld:

- Gemeenschappelijke regeling VRZL
- Organisatieverordening
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Treasury statuut
- Meerjarenbeleidsplan 2024-2027 VRZL
- Regionaal Crisisplan
- Regionaal Risicoprofiel
- Diverse rampbestrijdingsplannen voor specifieke categorieën objecten
- Bestuurlijke dialoog Brandweerzorg

2.1.6 Wat heeft het gekost?

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (totaal)	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten	**114.361**	**68.631**	**107.166**	**142.850**
Lasten	**89.604**	**52.145**	**82.252**	**117.645**
Overhead	13.548	13.950	14.535	15.312
Onvoorzien	-	10	-	-
Totaal	**13.548**	**13.960**	**14.535**	**15.312**
Mutatie voorzieningen	**7.166**	**2.990**	**3.623**	**4.171**
Dotatie reserves	6.866	4.505	8.627	8.627
Onttrekking reserves	3.455	4.969	4.895	5.403
Mutatie reserves	**3.411**	**-464**	**3.732**	**3.224**
Resultaat	**632**	**-**	**3.024**	**2.498**

Voor de toelichting op de cijfers verwijzen wij naar deel C - Jaarrekening.

2.2 PROGRAMMA CRISISBEHEERSING EN RAMPENBESTRIJDING (INCLUSIEF GHOR)

2.2.1 Wie zijn we?

Het programma crisisbeheersing & rampenbestrijding (C&R) omvat alle activiteiten die gericht zijn op de voorbereiding op mogelijke crises en rampen, zoals gedefinieerd in de Wet veiligheidsregio's. Het gaat om inzicht in en de beheersing van risico's (volgen, voorkomen, beperken) en de gezamenlijke multidisciplinaire voorbereiding op mogelijke incidenten. Hierbij wordt het begrip "incident" breed opgevat. Het gaat niet alleen om het incident zelf maar ook om de dreiging ervan of de aankondiging van een gebeurtenis. Het kan ook gaan om incidenten of verstoringen die op zichzelf geen ramp of crisis zijn maar die (mogelijk) de openbare orde en veiligheid bedreigen zoals thema's die grote maatschappelijke onrust tot gevolg kunnen hebben. Sinds 1-1-2025 omvat dit programma ook de GHOR die in dit deel van de jaarrekening verantwoord wordt.

Het programma omvat de volgende clusters van activiteiten:

- Informatiemanagement (IM)
- Operationele Informatievoorziening (OIV);
- Multidisciplinaire Operationele Voorbereiding (MOV);
- Multidisciplinair Opleiden, Trainen en Oefenen (MOTO);
- Crisiscommunicatie;
- Bevolkingszorg (inclusief evenementen en multidisciplinaire risicobeheersing);
- Ketencontinuïteit van Zorg;
- Opleiden, trainen en Oefenen;
- Piketfunctionarissen;
- Evenementenadvisering;
- Crisisbeheersing;
- Informatiemanagement;
- Kwaliteitszorg/planning & control;
- Evaluatie en maatregelen;
- Advies Openbare Ruimte;
- Kwaliteitszorg;
- EMRIC.

2.2.2 Waar staan we voor?

Wij inventariseren de grootschalige risico's in onze veiligheidsregio en in een straal daaromheen. Als wij onze risico's kennen kunnen we ons daarop voorbereiden. Wij staan voor een adequate voorbereiding en coördinatie van crisisbeheersing en rampenbestrijding binnen het gebied Zuid-Limburg en voor het leveren van een adequate bijdrage op bijstandsaanvragen van andere omliggende regio's, ook in het buitenland (EMRIC). Dat houdt onder meer in de coördinatie, afstemming, facilitering, regievoering, en het stimuleren van multidisciplinaire samenwerking. Met een goede invulling van de voorbereiding en coördinatie kan de veiligheidsregio haar regie- en netwerkfunctie waarmaken. Daarbij wordt ook ingezet op participatie van burgers (zelfredzaamheid), ondernemers (veerkracht) en instellingen. Wij doen dat door een adequate uitvoering van onder meer risicobeheersing, communicatie en informatiemanagement. Een goed kwaliteitszorgsysteem maakt dat we daarin monitoren en verbeteren waar het kan.

Binnen bevolkingszorg komen de gemeentelijke activiteiten en taken in het kader van de Wet Veiligheidsregio's samen. Het is de ambitie van de 16 Zuid-Limburgse gemeenten om zowel in voorbereiding als uitvoering gezamenlijk op te trekken. De voorbereidende "koude" taken worden door het programma C&R samen met de gemeenten en partners vormgegeven.

Voor de uitvoering van de "warme" taken stellen de gemeenten net zoals de overige interne partners brandweer, Politie en GHOR conform de samenwerkingsovereenkomst capaciteit in de vorm van medewerkers in piketten beschikbaar ten behoeve van de GRIP-opschaling.

2.2.3 Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan?

Door de geopolitieke ontwikkelingen is het thema militaire dreiging een belangrijke prioriteit. Zeker in Zuid-Limburg, waar diverse militaire objecten aanwezig zijn en vanwege onze euregionale positie, is het belangrijk ons voor te bereiden op de mogelijke effecten. In 2025 hebben wij ons netwerk hierin versterkt en hebben we breed ingezet op de voorbereiding van uitval van vitale infrastructuur. Belangrijk hierin was het versterken van onze eigen operationele continuïteit en het versterken van de weerbaarheid van de burgers in Zuid-Limburg. Voor beide thema's zijn organisatie breed en met de Zuid-Limburgse gemeenten projecten opgezet. Deze

projecten hebben er onder meer toe geleid dat onze locaties ingericht zijn om bij stroomuitval (72u) te blijven functioneren en onze taken bij incidenten of een crisis te blijven uitvoeren. Daarnaast is er veel geïnvesteerd in het vernieuwen van de planvorming op dit thema en natuurlijk het beoefenen van het scenario.

Bevolkingszorg en evenementen

Project Weerbare Samenleving
Landelijk en regionaal is er steeds meer aandacht voor de mogelijke uitval van vitale processen, zoals stroomvoorziening, drinkwatervoorziening en digitale infrastructuur. Dergelijke verstoringen hebben een grote maatschappelijke impact. Een weerbare samenleving is hierop voorbereid. Hoewel er al een solide basis ligt, moeten we nog stappen zetten om de weerbaarheid in Nederland en in Zuid-Limburg te vergroten. Samenwerken is hierbij van groot belang. Iedereen, zowel gemeenten als VRZL, heeft hierin een verantwoordelijkheid en een rol. Daarom is in gezamenlijkheid besloten intensief in te zetten op de weerbaarheidsopgave.

Hoewel iedere partij haar eigen verantwoordelijkheden behoudt, overstijgen veel risico's en voorzieningen de gemeentegrenzen. Het bestuur van VRZL heeft daarom een opdracht verstrekt aan VRZL om in gezamenlijkheid met de zestien Zuid-Limburgse gemeenten te werken aan een weerbaar Zuid-Limburg. Deze bestuurlijke opdracht richt zich op regionale planvorming, kennisdeling en afstemming. De coördinatie ligt bij een projectgroep met een projectleider en een communicatieadviseur van VRZL en een afvaardiging namens de gemeenten (adviseurs openbare orde en veiligheid van de gemeenten Heerlen, Kerkrade, Maastricht en Sittard-Geleen). Het project richt zich op bewustwording in de samenleving en de continuïteit van kritieke processen.

Voor een brede samenwerking en integrale afstemming en afspraken tussen VRZL en Zuid-Limburgse gemeenten ten aanzien van de weerbaarheidsopgave is geen bestaande structuur beschikbaar. VRZL en gemeenten hebben in 2025 ambtelijk en bestuurlijk afgestemd. De weerbaarheidsopgave is daarbij niet (alleen) een veiligheidsvraagstuk maar behoeft afstemming op meerdere thema's en over verschillende afdelingen, zoals zorg, mobiliteit, ICT, economie en bedrijfsvoering. Ook hebben we te maken met lokale, provinciale en landelijke bevoegdheden en verantwoordelijkheden op deze thema's. Efficiënte samenwerking en bovenregionale afspraken vragen dus om gezamenlijke uitgangspunten, kaders en doelen. Hiervoor is in 2025 een Uitvoeringsplan opgesteld, dat in 2026 daadwerkelijk zal worden opgepakt.

Gemeentelijke crisisorganisaties
Speerpunt van Bevolkingszorg is de continuïteit van de gemeentelijke crisisorganisatie en op de nafase en herstel waarbij gemeenten zelf verantwoordelijk zijn voor de lokale inrichting. Gemeenten zijn druk bezig met de verdere (her-)inrichting van hun lokale crisisorganisatie. Vanuit Bevolkingszorg hebben we hier in 2025 nadrukkelijk op gestuurd en blijven we dit proces zorgvuldig bewaken.

Netwerkdag
Op donderdag 26 juni vond in de Tapijnkazerne in Maastricht onze netwerkochtend voor collega's van de secties Bevolkingszorg en Crisiscommunicatie plaats. Maar liefst meer dan tachtig deelnemers kwamen samen voor ontmoeting, inzichten en verbinding.

De ochtend begon met een welkomstwoord van onze coördinerend gemeentesecretaris, De heer Hans Rijvers. Hierbij sprak hij onder andere zijn grote dank uit voor de inzet van alle piketfunctionarissen. Vervolgens was het woord aan Michael Kortekaas. Tijdens zijn presentatie zoomde hij in op mentale (veer)kracht. Hoe ga je om met stress en tegenslag? Hoe blijf je gefocust in een wereld vol prikkels? Aan de hand van eye openers en praktische handvatten gaf Michael ons inzichten die niet alleen professioneel maar ook privé waardevol zijn. Na de pauze deelden we in de indrukwekkende ervaring van Maikel Lenssen, regionaal operationeel leider bij Veiligheidsregio Rotterdam-Rijnmond. Hij nam ons mee naar de ingrijpende gebeurtenissen rond de schietincidenten in Rotterdam op 28 september 2023. Zijn eerlijke verhaal over de dilemma's, onzekerheden en emoties binnen het crisisteam maakte diepe indruk op de zaal. In de volgende nieuwsbrief zullen nog even kort stil staan bij de lessen die Maikel ons heeft meegegeven, specifiek voor het proces Bevolkingszorg.

Beide sprekers benadrukten vooral dat we aandacht moeten hebben voor de mentale veerkracht van onszelf en elkaar en dat we elkaar vaker de vraag moeten stellen: "Hoe gaat het echt met je?" Een thema, dat we in 2026 nadrukkelijk zullen oppakken!

Nieuwsbrief Bevolkingszorg

In 2025 zijn we gestart met een maandelijkse digitale nieuwsbrief Bevolkingszorg. Met deze nieuwsbrief informeren we onze collega's van Bevolkingszorg over actualiteiten en ontwikkelingen rondom Bevolkingszorg. Deze nieuwsbrief is bedoeld voor alle piketfunctionarissen Bevolkingszorg, maar ook voor alle collega's, die een rol hebben in de crisisbeheersing en rampenbestrijding met een link naar Bevolkingszorg.

Bevolkingszorg met Impact
In 2025 zijn we gestart met het project Bevolkingszorg met Impact. In dit project gaan we uitwerken, op welke wijze we bevolkingszorg nog verder kunnen versterken. Thema's die hierbij aan bod zullen komen zijn onder andere:

- Uitwerking Uniform Kwaliteitsniveau Bevolkingszorg (UKB).
- Ontwikkeling proces Bevolkingszorg (inclusief procesoptimalisatie)
- Regionale crisisorganisatie Bevolkingszorg (bijv. Bezetting / verloop piketfuncties)
- Opleidingen
- Kwaliteit
- Et cetera.

In 2026 vindt verder uitwerking en implementatie plaats.

Project opvang vluchtelingen
Sinds 1 maart 2022 zijn de 16 gemeenten en Bevolkingszorg met behulp van regionale en lokale crisisteams bezig met de noodopvang van vluchtelingen uit Oekraïne. Bevolkingszorg organiseert en faciliteert de instroom en doorstroom van vluchtelingen, de gemeenten organiseren de opvang van vluchtelingen. Sinds juni 2022 is daar in opdracht van het Rijk ook de crisisnoodopvang van asielzoekers bij gekomen ter ondersteuning van het COA. Bevolkingszorg coördineert en organiseert de crisisnoodopvang van asielzoekers met ondersteuning van gemeenten. Beide opdrachten zijn projectmatig weggezet door externe inhuur t.b.v. coördinatie. Hierdoor kunnen de collega's binnen bevolkingszorg zich volledig richting op de reguliere werkzaamheden met betrekking tot C&R.

Provinciaal Dynamisch Risicoprofiel en risicomonitoring.
In 2024 is een project gestart om het Provinciaal Risicoprofiel te dynamiseren, in samenwerking met VRLN en met input van diverse (keten)partners en bestuur. De eerste versie van het Dynamisch Risicoprofiel (online dashboard) is in januari 2025 opgeleverd en omvat drie volledig uitgewerkte risico's: natuurbrand, incidenten bij evenementen en uitval van elektriciteit. In januari 2026 wordt een tweede versie van het Dynamisch Risicoprofiel opgeleverd met een uitwerking van alle 45 risico's uit ons provinciaal risicoprofiel.

Het doel van dit profiel is het ontwikkelen van een tactisch en strategisch dynamisch risicobeeld dat aansluit bij de behoeften van interne en externe (crisis)partners. Hiermee kan onze organisatie risico's en dreigingen op de middel/lange termijn analyseren en duiden en proactief voorbereid zijn op mogelijke impact.

In 2025 is de nieuwe functie van Adviseur Risicomonitoring binnen onze organisatie ingevuld. Deze functie moet er onder andere voor zorgen dat nieuwe risico's proactief geanalyseerd en afgestemd worden. Hiervoor is in 2025 een werkproces ontwikkeld, wat al succesvol is toegepast bij een aantal nieuwe risico's of actualiteiten.

Project nieuwe evenementensoftware 2026
Eind 2023 is, na een heroverweging van de verantwoordelijkheden binnen het evenementproces en op verzoek van de gemeenten, een project gestart om de huidige evenementenapplicatie Evenementen Assistent te verbeteren of te vervangen. Voor dit project is een externe projectleider aangesteld en een projectteam samengesteld. De doelstelling was om, bij het aflopen van het onderhoudscontract op 31 december 2025, continuïteit te garanderen in het advies- en vergunningverleningsproces voor evenementen binnen ten minste 15 van de 16 gemeenten en hulpdiensten van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Deze doelstelling is behaald en vanaf 2026 wordt er gebruik gemaakt van een nieuwe applicatie.

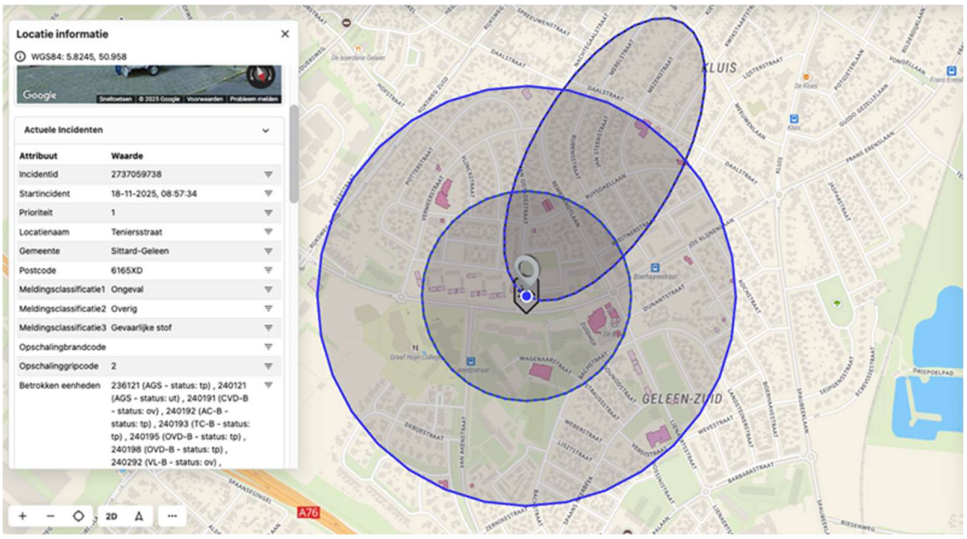
Informatiemanagement
Informatiemanagement blijft een belangrijk thema voor de veiligheidsregio. Het hebben van een 24/7 actueel beeld van alles wat er speelt in onze regio in de zin van "wat bedreigt ons en hoe erg is dat?", is steeds meer te zien als een primair proces van de veiligheidsregio.

Het samenbrengen van informatie met partners is niet alleen in crisistijd van belang; we willen juist altijd een goed beeld hebben. Dit maakt dat we een voorsprong hebben in het beeld van een crisis omdat veel basisinformatie al beschikbaar is. Zo kunnen we snel schakelen en efficiënt en veilig optreden samen met onze partners.

Dit jaar zijn voorbereidingen gestart om de Informatiemanager CoPI rol niet enkel meer te bemensen vanuit het programma brandweerzorg door OvD-B's. Vanaf Q2 2026 zullen zij deze crisisrol niet meer erbij doen, maar zal een nieuwe poule van mensen deze rol dedicated gaan uitvoeren. Hierdoor vergroten we onze slagkracht bij langdurige crises en ontlasten we mensen van een dubbelrol, waar ook jaarlijks voor geoefend moet worden.

De opkomst van kunstmatige intelligentie, oftewel artificial intelligence (AI), heeft een enorme impact op de informatiewereld, die ook de komende jaren voor veel veranderingen in ons werkveld zal zorgen. Dit jaar zijn trainingen georganiseerd om meer kennis op te doen over dit thema en te kijken naar mogelijkheden voor onze organisatie. Dit krijgt in 2026 een breder vervolg.

We hebben ook de eerste AI tool in gebruik genomen, de “virtuele assistent”, een tool die de beeldvorming ondersteunt bij incidenten door real-time geografische analyses uit te voeren. De VA ontsluit en analyseert incidenten binnen enkele seconden en geeft automatisch een aantal zaken geografisch weer, zoals een broncirkel, effectcirkel en een startmal gebaseerd op de actuele windrichting van het KNMI. In de betreffende cirkels worden relevante objecten vanuit de KRO (kwetsbaar, vitaal en risicorelevant) en alle SEVESO-bedrijven automatisch geïdentificeerd en weergegeven. Dit versnelt de beeldvorming en is een goed voorbeeld van de mogelijkheden van AI. Hieronder een voorbeeld van de VA in actie, met daarbij de broncirkel, effectcirkel en startmal duidelijk zichtbaar incl. de relevante objecten.



Er is een opleidingsprogramma gestart om alle IM rollen meer uniform en kwalitatief beter te leren vastleggen in het landelijk crisismanagement systeem (LCMS). Deze “LCMS schrijftraining” verhoogt de kwaliteit van het situatiebeeld in een crisis. Verder zijn de verschillende IM rollen in de crisisorganisatie onderling gaan oefenen in hun samenspel, los van de aangrenzende crisisrollen, om dit samenspel op een hoger niveau te krijgen.

We hebben bijgedragen aan de totstandkoming van een landelijk strategisch programma voor de verdere verbetering van de gezamenlijke informatievoorziening: het Masterprogramma IV 2025-2030. Dit programma bevat een vijftal ontwikkellijnen om de landelijke informatievoorziening op een hoger niveau te krijgen en de sturing op de uitvoering te verbeteren. Voor deze sturing is een Vakraad IV opgericht, waarin we ook vertegenwoordigd zijn met een IV-beslisser vanuit onze regio. De vakraad IV fungeert als besluitorgaan en opdrachtgever voor een landelijke CIO Office, die toeziet op de uitvoerende partijen zoals NIPV en LMS.

Operationele informatievoorziening
We zijn dit jaar overgestapt op een nieuw navigatiesysteem in de operationele voertuigen, dat gebruiksvriendelijker is en makkelijker te onderhouden.

De praktijk laat zien dat storingen minder vaak voorkomen en sneller kunnen worden verholpen. Misschien geen grote verandering, maar wel één die past in een steeds slimmere informatievoorziening.

Een pilot is gestart om nieuwe inzichten te krijgen op basis van een beter gebruik van data. Betere inzichten kunnen leiden tot betere onderbouwing bij beleidskeuzes, maar ook tot snellere besluitvorming bij incidenten. Vanuit dit kader doen we onderzoek naar de mogelijkheden voor dynamisch alarmeren, een methode waarbij we niet langer uitrukken op basis van vaste geografische gebieden, maar op basis van meer gedetailleerde data. Zo kunnen we de eenheid alarmeren die op dat moment het snelst ter plaatse kan zijn, ongeacht de locatie van de kazerne. In het verlengde daarvan zal gekeken worden naar mogelijkheden tot automatisch status plotten, een werkwijze waarbij de status van voertuigen niet meer zoals nu handmatig wordt geregistreerd, maar automatisch. Zo wordt de status automatisch geregistreerd, bijgewerkt en gevisualiseerd op een kaart of in een overzicht, hetgeen helpt om overzicht te houden en efficiënt te coördineren. Deze pilot wordt in 2026 voortgezet.

MOV en MOTO

Multidisciplinaire operationele voorbereiding (MOV)

Vanwege onze prioriteit op het gebied van militaire dreiging en uitval van vitale infrastructuur is dit jaar ingezet op een aantal specifieke procedures. Zo werd er een actielijst ontwikkeld waarin de belangrijkste effecten en taken staan beschreven bij de uitval elektriciteit. Een ander belangrijk project was de aansluiting bij de voorbereidingen op de NAVO-top 2025. Hierbij is intensief samengewerkt met de politie, zijn enkele scenario's gezamenlijk voorbereid en zijn crisisfunctionarissen gebrieft. Qua regulier werk kreeg het rampbestrijdingsplan Chemelot een update en wordt dit plan begin 2026 vastgesteld. Tevens werd de multidisciplinaire informatiekaart (MIK) extreem geweld geüpdatet en vastgesteld, werden de werkwijze rondom nucleaire incidenten vernieuwd en werden de ervaringen met het scenario 'plotselinge waterstandsdaling in de Maas' (waarvoor in 2024 tot twee keer toe werd opgeschaald) in planvormig verwerkt. In 2026 dient het rampbestrijdingsplan hoogwater Limburg opnieuw te worden vastgesteld. De inspanningen voor herziening van dit plan zijn eind 2025 al gestart.

Een bijzonder project was de aansluiting bij het thema 'dieren en rampen', waarbij onder meer een concept convenant is opgesteld met de Dierenambulance. Vanwege de toenemende risico's wordt de uitdaging steeds groter om onze crisisfunctionarissen voor te bereiden op al deze risico's. Daarom is het van belang dat planvorming goed geïmplementeerd wordt, goed leesbaar is en op de juiste plek te vinden. Dit jaar is gestart met het gebruiksvriendelijker maken van onze operationele plannen.

Multidisciplinair opleiden, trainen en oefenen (MOTO)

Ook in 2025 is de geplande en goed gevulde multidisciplinaire oefenkalender in zijn geheel uitgevoerd en zijn daarnaast nog enkele extra oefenactiviteiten toegevoegd. Daarnaast werd een nieuwe leerlijn ontwikkelt voor de multidisciplinaire crisisteams, bedoeld om onze crisisfunctionarissen systematischer en meer generiek voor te bereiden. Deze leerlijn werd onder meer ontwikkelt door onze ervaringen met grote crisissen in de afgelopen jaren, waarbij het belang gebleken is van effectieve crisisteams.

Regulier zijn dit jaar diverse basisopleidingen crisisbeheersing en rampenbestrijding georganiseerd, zowel voor crisisfunctionarissen als voor bestuurders. Daarnaast bestond het aanbod uit GRIP workshopdagen, die in het teken stonden van militaire dreiging en incidenten in verzorgingshuizen. De oefeningen voor het Commando Plaats Incident (COPI) werden dit jaar op het Chemelot terrein gehouden en bij een zorginstelling in Sittard. In het najaar werd er grootschalig geoefend op het gebied van uitval van elektriciteit.
Gedurende twee dagen werd zowel een COPI als het ROT en Regionaal beleidsteam (RBT) beoefend. Bijzonder tijdens deze oefeningen was dat ook de aflossing en overdracht van een crisisteam werd beoefend. Een andere bijzonderheid was dat een van deze oefendagen onderbroken werd door een daadwerkelijk GRIP 2 incident, waarbij de oefening moest omschakelen naar een daadwerkelijk crisisinzet.

Ook werden in 2025 nog meerdere malen trainingen georganiseerd voor bestuurders. Voorbeelden hiervan zijn de training 'burgemeestersgame' en een bestuurlijke basisopleiding crisisbeheersing en rampenbestrijding.

Extra werd dit jaar ook nog een bestuurlijke dilemmatraining georganiseerd op het gebied van het scenario hoogwater. Deze training werd samen met Veiligheidsregio Limburg-Noord georganiseerd. Nieuw in onze oefenkalender waren de introductietrainingen voor nieuwe functionarissen COPI/ROT en basistrainingen voor liaisons van crisispartners. Beide nieuwe trainingen zijn erg succesvol gebleken en zullen ook komende jaren

deel uitmaken van ons trainingsaanbod. Opvallend is dat dit jaar ook in kleiner verband hebben stilgestaan bij het thema uitval van elektriciteit, bijvoorbeeld middels doorleefsessies met groepen crisisfunctionarissen.

Risico- en crisiscommunicatie
Op het gebied van risico- en crisiscommunicatie participeren we in verschillende projecten. In 2022 is het project 'Samen Veilig Rondom Chemelot' officieel van start gegaan en dit project loopt eind 2025 af. Het project heeft tot doel om burgers bewust te maken van de veiligheidsrisico's die een chemisch industrieterrein met zich meebrengt voor omwonenden. Wekelijks wordt hierover gecommuniceerd (zowel online als offline), met de nadruk op handelingsperspectieven.

Er is veel aandacht voor het vergroten van de zelfredzaamheid bij incidenten en inwoners meer bewust te maken van allerhande risico's. Het continu verbeteren van de risicocommunicatie en daarmee meer risicobewustzijn bij de bevolking creëren, het kwalitatief verbeteren van de crisiscommunicatie op basis van belevingsonderzoeken en veiligheidsvisies, het intensiveren van de samenwerking met partners om sneller de juiste informatie te kunnen delen in crisissituaties maar ook de continue aandacht voor de Veiligheidsregio als organisatie, neemt dus een belangrijk deel van het werk in.

In april 2025 is het platform Zuidlimburgveilig gelanceerd in de vorm van een website en app. Dit is de nieuwe centrale plek voor risico- en crisiscommunicatie. Inwoners kunnen deze app op hun telefoon zetten en door middel van voorkeursinstellingen ontvangen zij notificaties van incidenten in hun directe omgeving. Tijdens incidenten maken de woordvoerders van VRZL een blog, waarbij inwoners live het verloop van een incident kunnen meevolgen. Daarnaast biedt de app een uitvoerige module met handige tips om beter voorbereid te zijn op zo'n twintig verschillende soorten incidenten. De website en app tonen tevens de meest recente P2000-pagermeldingen, noodmeldingen uit de Duitse en Belgische grensregio en de dichtstbijzijnde AED's. Ook zijn er links naar handige externe websites met veiligheidsinformatie verzameld.

Landelijk is dit jaar veel aandacht voor risicocommunicatie ter voorbereiding op een grootschalige en langdurige uitval van nutsvoorzieningen. Hiervoor is de campagne Denk Vooruit ontwikkeld die tot doel heeft dat de samenleving weerbaarder wordt. In onze regio is deze campagne in samenwerking met de zestien Zuid-Limburgse gemeenten op regionale schaal doorvertaald. Hiervoor zijn on- en offline communicatiemiddelen ontwikkeld. Centrale boodschap is dat mensen een noodpakket in huis zouden moeten hebben, de Zuidlimburgveilig-app moeten downloaden, een noodplan moeten opstellen voor hun directe omgeving en het gesprek over dit thema aangaan met familie en vrienden. Naast gedrukte en digitale campagnemiddelen, is er nadrukkelijk ook ingezet op direct contact met inwoners. Zo hebben vertegenwoordigers van VRZL diverse evenementen, jaar- en veiligheidsmarkten bezocht om aandacht te vragen voor bovenstaand thema.

Om de operationele continuïteit van het proces crisiscommunicatie te borgen tijdens een grootschalige en langdurige stroomuitval, is onder andere onderzocht op welke wijze dit proces wordt geraakt en welke oplossingen hiervoor mogelijk zijn. Daarbij zijn ook diverse externe partners betrokken om de keten van informatievoorziening aan het publiek te sluiten. Hierbij is een belangrijke rol weggelegd voor de calamiteitenzender L1.

Daarnaast is er nadrukkelijk aandacht besteed aan het verbeteren van het crisiscommunicatieproces rondom incidenten bij Chemelot. Samen met Chemelot is er gewerkt aan verbeterde werkprotocollen. Dit heeft onder meer geleid tot standaardteksten die snel kunnen worden ingezet bij een incident.

Diverse communicatieadviseurs zijn bovendien vertegenwoordigd in landelijke en regionale werkgroepen, onder andere rondom waterveiligheid, de veiligheidsrisico's rondom de energietransitie, NL-Alert en de weerbare samenleving. Eind 2025 heeft ook een groot burgerbelevingsonderzoek naar veiligheid plaatsgevonden.

Kwaliteitszorg

KMS
In 2025 heeft het team Kwaliteitszorg belangrijke stappen gezet in het verder versterken van de kwaliteitszorg binnen de Veiligheidsregio. Het team werd in januari volledig op sterkte gebracht met de komst van een nieuwe adviseur kwaliteit.

Hierdoor kon de nieuwe organisatiebrede opdracht op het gebied van kwaliteitszorg met nog meer focus en samenhang worden opgepakt.

Gedurende het jaar is intensief gewerkt aan het vergroten van bewustwording rondom kwaliteitsgericht werken, het versterken van kennis over kwaliteitsinstrumenten en -processen, en het ontwikkelen van een gezamenlijke taal binnen de organisatie. Via trainingen, kennissessies, presentaties, de visitatie en ondersteuning is een belangrijke basis gelegd voor een gezamenlijke cultuur van continu verbeteren.

Het team Kwaliteitszorg heeft ook een proactieve rol gespeeld in het versterken van het landelijke netwerk kwaliteitszorg voor veiligheidsregio's. Dit netwerk is gericht op kennisdeling, verbinding en het ontwikkelen van een gezamenlijke taal en kader voor kwaliteitszorg. Onze deelname in de kerngroep, maakt dat wij actief meedenken over de gezamenlijke uitdaging waar wij voor staan en die ook wettelijk is vastgelegd.

Team Kwaliteit is in 2025 actief betrokken bij het project operationele continuïteit, waarin wordt gewerkt aan het ontwikkelen van een organisatie breed bedrijfscontinuïteitssysteem (BCMS) bij langdurige en grootschalige stroomuitval. Team kwaliteit ondersteunt de borging van kwaliteit, samenhang en kritieke processen binnen dit cruciale thema, zodat de continuïteit van de dienstverlening onder diverse omstandigheden beter is gewaarborgd.

Visitatie
De compacte visitatiecyclus is afgerond met de uitvoering van de visitatiedag op 27 mei 2025. De visitatiecommissie bestond uit collega's van andere veiligheidsregio's, die adviezen heeft geformuleerd op basis van zelfreflectie en gesprekken met een afvaardiging van de organisatie. Deze adviezen zijn vertaald naar interne jaardoelen. De visitatie is een landelijke verplichting in overeenstemming met de Wet veiligheidsregio's, maar sluit ook naadloos aan op de ambitie om een lerende organisatie te zijn. De nieuwe visitatiecyclus gaat zich specifiek richten op crisisbeheersing en rampenbestrijding. De landelijke voorbereiding en planning hiervan is reeds gestart. De adviezen van de visitatiecommissie hebben ertoe geleid dat de directie in 2025 een denktank de opdracht hebben gegeven deze adviezen verder uit te werken en tevens te bekijken welke wijzigingen dit voor VRZL vraagt in de organisatiestructuur. Op basis van deze uitwerking is vervolgens een transitieteam samengesteld met de opdracht dit te vertalen naar een gewijzigde organisatiestructuur. Wij verwachten dit in 2026 af te ronden en verder vorm te geven.

Evalueren en verbeteren
Alle multidisciplinair opgeschaalde incidenten worden intern geëvalueerd met betrokkenheid van eigen crisisfunctionarissen en externe crisispartners. Ook andere incidenten worden op deze manier geëvalueerd, indien daar aanleiding toe is. De leerrapportages worden gedeeld via GRIP-atlas met crisisfunctionarissen, crisispartners en bestuur. Leerpunten uit evaluaties worden verzameld, geanalyseerd en leiden tot verbeterpunten voor de crisisorganisatie. Deze verbeterpunten worden vertaald naar implementatie en gemonitord op voortgang. Deze aanpak draagt bij aan het continu verbeteren van de crisisorganisatie. Middels rapportages worden de gerealiseerde verbeteringen inzichtelijk gemaakt en bestuurlijk onder de aandacht gebracht.

Systeemtest
In 2025 is ervoor gekozen om de systeemtest op te knippen in twee onderdelen:
- Een alarmerings- en opkomstoefening op dinsdag 28 oktober 2025;
- Een systeemoefening op dinsdag 18 en woensdag 19 november 2025.

Ten tijde van de systeemoefening op dinsdag 18 november vond er ook een werkelijke opschaling naar GRIP 2 plaats. Dankzij de flexibiliteit van alle betrokkenen is de systeemtest voortgezet op woensdag 19 november en volledig doorlopen. De systeemoefening heeft waardevolle evaluatiepunten opgeleverd die middels een rapportage gedeeld zullen worden met de Inspectie Justitie en Veiligheid.

In figuur 1 is het aantal GRIP-incidenten in 2025 weergegeven.

2025	
GRIP 1	14
GRIP 2 (inclusief 2 OKO-opgeschaalde incidenten) (zonder CoPI)	5
GRIP 3	0
GRIP 4	0
Totaal	**19**

Figuur 1. Aantal GRIP-incidenten in 2025

Operationele prestaties crisisorganisatie
Op basis van de uitgevoerde evaluaties van de multidisciplinaire opschalingen is een analyse uitgevoerd over de prestaties van de crisisorganisatie in 2024. Hierover is een rapportage opgesteld en aan het bestuur aangeboden in 2025.
Deze rapportage biedt inzicht in het presteren van de crisisorganisatie voor directie en bestuur. Ook wordt de rapportage aan de Inspectie Justitie en Veiligheid ter beschikking gesteld om hiermee uitvoering te geven aan de verplichting jaarlijks een rode draden analyse (RDA) aan te leveren.

Eigen Periodiek Beeld
Om zelfinzicht te hebben in de operationele prestaties van onze crisisorganisatie, is in 2025 een “Eigen Periodiek Beeld Operationele Prestaties Crisisorganisatie 2024” opgesteld. Deze analyse is onder andere gebaseerd op alle GRIP-evaluaties die VRZL in 2024 heeft uitgevoerd. VRZL komt met dit Eigen Periodiek Beeld ook tegemoet aan de nieuwe inspectieverplichting om jaarlijks een rode-dradenanalyse aan te leveren.

Landelijke ontwikkelingen
Uiteraard is VRZL betrokken bij landelijke netwerken en overlegorganen. Vanuit C&R nemen wij deel aan de vakraad Risico- en Crisisbeheersing waardoor we bijdragen aan landelijke beleidsontwikkelingen en informatie delen. Onze vertegenwoordiger in de vakraad heeft daar de portefeuilles nafase & herstel en bevolkingszorg.

Een belangrijke landelijke ontwikkeling die vanaf 2024 meer aandacht vraagt is de voorbereiding op Militaire Dreiging. Ook hier wordt gekeken naar mogelijkheden om zaken in gezamenlijkheid aan te pakken en voor te bereiden, zowel in Zuid-6 verband als landelijk. Best practices worden gedeeld en de leidinggevenden C&R van de diverse regio’s worden periodiek in gezamenlijkheid bijgepraat op Zuid-6 niveau.

Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR)
Per 1 januari 2025 is de Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) succesvol geïntegreerd binnen de Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL). Het afgelopen jaar stond in het teken van aansluiting op het programma Crisisbeheersing & Rampenbestrijding (C&R) en het versterken van de samenwerking met andere afdelingen binnen de VRZL. Daarnaast vierde de GHOR haar 25-jarig jubileum, wat gepaard ging met diverse activiteiten en extra aandacht voor het werk van de GHOR. Deze mijlpaal heeft tevens geleid tot intensievere samenwerking binnen ZeeBraLim-verband.

Ketencontinuïteit van Zorg
De GHOR onderhoudt structureel contact met circa 40 zorgorganisaties die verantwoordelijk zijn voor acute en langdurige zorg in Zuid-Limburg, 39 van deze organisaties zijn aangesloten op het meldings- en alarmeringssysteem van de GHOR ZL.

Er is in 2025 op diverse wijze geïnvesteerd in de contacten met onze zorgpartners. Elk jaar worden er partnergesprekken en informatiesessies georganiseerd. Dit jaar hebben er 19 partnergesprekken plaatsgevonden om bij te praten over de ontwikkelingen en samenwerking op het gebied van crisisvoorbereiding tussen de GHOR en zorgpartners.

Naast deze contactmomenten investeerde de GHOR in het versterken van voorbereiding op rampen en crises van zorgpartners. Vanuit het Zorgrisicoprofiel werden twee themaperiodes georganiseerd over maatschappelijke onrust en uitval data- en spraakcommunicatie. Daarnaast zijn de bijeenkomsten ‘Weerbaarheid tegen dreigingen’ en ‘Samen voorbereid: zorg en leveranciers in gesprek’ georganiseerd, om zo de weerbaarheid binnen het zorgnetwerk verder te bevorderen.

Om het relatiebeheer verder te professionaliseren is een CRM-werkwijze geïmplementeerd. Deze werkwijze ondersteunt het delen van informatie over contactmomenten met zorgpartners en vergroot de gezamenlijke kennis van het zorgnetwerk binnen het GHOR-team.

Samen met de zorgpartners is het Crisisplan Ketencontinuïteit van Zorg Zuid-Limburg opgesteld. Het plan beschrijft zowel de reguliere opschalingsafspraken met zorgpartners bij MONO- en GRIP-opschaling als een modulaire crisisstructuur voor opschaling bij risicosignalering of een langdurige crisis. Landelijk is gewerkt aan de Leidraad Zorgrisicoprofiel om in alle GHOR-regio’s op een eenduidige wijze het zorgrisicoprofiel op te leveren.

Lerend Evalueren
Om het evaluatieproces verder te verbeteren, hebben we de ‘GRIPwijzer’ doorontwikkeld. De ‘GRIPwijzer’ is zowel de naam van ons evaluatieproces, gericht op het delen van ervaringen en het overbrengen van kennis, als de naam van de bijbehorende praatplaat die dit proces ondersteunt.
De praatplaat is daarnaast vertaald naar de ‘INCIDENT wijzer’, een variant die zorgpartners binnen de eigen organisatie kunnen gebruiken voor hun interne evaluaties.

Piketfunctionarissen en OTO
De piketpoule van de GHOR is volledig bemenst. In 2025 zijn er competentiemetingen uitgevoerd voor de Officier van Dienst Geneeskundig (OVDG), Hoofd Informatie (HIN) en Hoofd Ondersteuning (HON), waarbij is gekeken naar de functionarissen of ze voldoen aan de basisvereisten voor hun crisisrol. Allen hebben deze met een positief resultaat afgesloten.

Dit jaar is de intentie uitgesproken om meermaals met zorgpartners te oefenen. Het doel is om kennisuitwisseling tussen de GHOR en haar partners te bevorderen. Dit jaar hebben er oefeningen plaatsgevonden bij Sevagram Heerlen voor de competentiemeting van de OVDG, COPI-oefeningen bij Pergamijn in Sittard, tegenspel bij het ziekenhuis Maastricht Universiteit Medisch Centrum (MUMC+) en tegenspel bij Huisartsenzorg Oost Zuid Limburg (HOZL).

Bewakende rol DPG
Er zijn belangrijke stappen gezet om de bewakende rol van de Directeur Publieke Gezondheid (DPG) te versterken. De handreiking “Bewakende Rol DPG”, opgesteld in samenwerking met andere GHOR-bureaus. Deze handreiking biedt richtlijnen en middelen om de bewakende rol DPG te verstevigen binnen het regionale zorg- en veiligheidsdomein en ondersteunt bij het in kaart brengen van de mate van voorbereiding en ontwikkelpunten binnen de zorgketen.

Daarnaast is er gestart met bestuurlijke partnergesprekken om inzicht te krijgen in de voorbereiding van zorgorganisaties en om knelpunten en nieuwe risico’s in relatie tot geneeskundige hulpverlening tijdig te signaleren.

Evenementenadvisering
In 2025 heeft de GHOR ZL een belangrijke rol gespeeld in het adviseren van gemeenten bij evenementen. In totaal zijn 231 evenementen voorzien van een gezondheidskundig advies. Deze adviezen waren verdeeld over 215 B- en C-evenementen en 16 A-evenementen, waarbij de focus lag op het waarborgen van medische veiligheid ten tijde van het evenement en de zorgcontinuïteit in de regio. Vanaf 1 december 2025 wordt geadviseerd in de nieuwe adviesomgeving RX-Mission en komt de applicatie Evenementen Assistent te vervallen.

Naast de reguliere advisering heeft de GHOR ZL dit jaar een herziening van de werkwijze van de Officier van Dienst Geneeskundig (OvDG) getest met betrekking tot evenementen. In het kader van deze pilot is onderscheid gemaakt tussen:

- Betrokken OvDG: ondersteunt de voorbereiding en afstemming rondom evenementen (bijvoorbeeld door het bijwonen van een schouw en/of eerste veiligheidsoverleg).
- Evenement-gebonden OvDG: specifiek toegewezen aan een evenement en daardoor niet inzetbaar voor andere incidenten in de regio tijdens dat evenement.

Dit onderscheid zorgt voor een betere balans tussen voorbereiding en operationele beschikbaarheid.

Daarnaast is in 2025 een start gemaakt met de ontwikkeling van een digitale applicatie die in de toekomst de GHOR-adviseur gaat ondersteunen bij het opstellen van adviezen. Deze applicatie zal gebruikmaken van aangeleverde planvorming en risicobeoordelingen om het adviesproces te versnellen en te verbeteren.
Het doel is om de adviseur meer ruimte te geven voor persoonlijk contact met gemeenten, zorgaanbieders en organisatoren, en zo de samenwerking verder te versterken.

2.2.4 Wat heeft het gekost?

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten	**401**	**600**	**400**	**132**
Lasten	**7.242**	**6.470**	**7.522**	**7.012**
Mutatie voorzieningen	**12**	**-**	**-**	**187**
Dotatie reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	189	189
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-189**	**-189**
Resultaat	**-6.853**	**-5.870**	**-6.933**	**-6.878**

Voor de toelichting op de cijfers verwijzen wij naar deel C - Jaarrekening.

2.3 PROGRAMMA BRANDWEERZORG

2.3.1 Wie zijn we?

Het programma brandweerzorg bestaat uit een vijftal teams, te weten:

- Incidentbestrijding
- Vakbekwaamheid
- Meldkamer
- Risicobeheersing
- Kaderstelling

We verhogen de veiligheid in Zuid-Limburg door ons inzicht in risico's verder te verbeteren, door voorlichting en communicatie en door snelle en ter zake doende interventies daar waar het toch mis is gegaan. Daarvoor moeten we onze regio en de belangrijke partners daarin goed kennen, willen we risico's snel kunnen signaleren en daarover gezaghebbend adviseren en willen we adequaat optreden. Onze sterke verbondenheid met de maatschappij maakt dat we de samenwerking actief op kunnen en moeten zoeken.

2.3.2 Waar staan we voor?

We verkleinen de risico's op branden en incidenten (van klein tot grote ramp/crisis) in de regio mede door kennis te delen en het lerend vermogen van onze organisatie te vergroten. Daarnaast bestrijden we brand- en andere incidenten, dragen zorg voor de redding van mens en dier en we verkleinen de fysieke, sociale, economische en ecologische gevolgen van brand en andere ongevallen.

2.3.3 Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan?

Hieronder volgt per team een omschrijving van de bereikte resultaten.

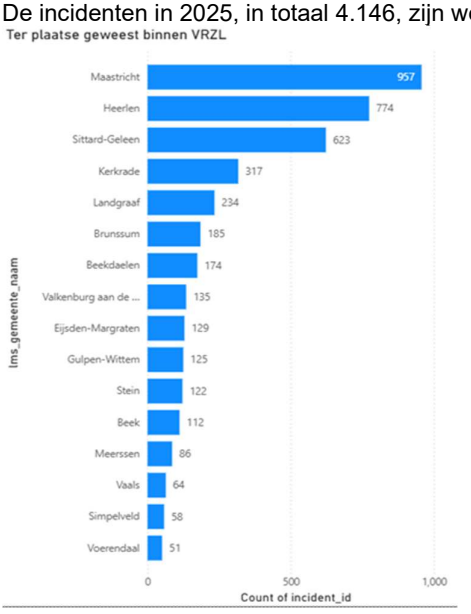
Incidentbestrijding

Dit onderdeel vormt de kern van de brandweerorganisatie. 24 uur per dag en 365 dagen per jaar staat de operationele brandweerorganisatie paraat. Het onderdeel Incidentbestrijding omvat de repressieve taakuitvoering van de brandweer. Deze taak wordt uitgevoerd vanuit 26 kazernes (19 vrijwillig, 1 dag bezetting en 6 beroeps bezetting kazernes) die voor 16 gemeenten in ons verzorgingsgebied brandweerzorg leveren.

Repressieve Brandweerzorg wordt geleverd in de vorm van:

- Brandbestrijding
- Technische hulpverlening
- Incidenten bestrijding gevaarlijke stoffen
- Waterongevallen

De incidenten in 2025, in totaal 4.146, zijn weergegeven in figuur 2 uitgesplitst naar gemeenten.



Figuur 2. Aantal inzetten per gemeente in 2025

Kazernes
De kazernes hebben een lokale functie en kunnen een functie vervullen voor de omliggende gemeenten. Een aantal kazernes heeft daarnaast een regionale functie of een functie als servicecentrum. Een Service Centrum beheert (aanschaffen, onderhouden, afstoten) materieel en materiaal behorende tot het domein. De Service Centra bevinden zich in de beroepskazernes en bedienen de hele regio vanuit hun eigen specialisme.

SC gebruiksgoederen, oefenmiddelen, transport (Maastricht Noord)
Vanuit Maastricht Noord worden alle kazernes voorzien van de benodigde verbruiksgoederen. Dit zijn niet alleen huishoudelijke producten, maar ook uitruk-gerelateerde producten. Door het slim en regionaal inkopen worden zo veel mogelijk kosten bespaard en de interne 'klanten' goed gefaciliteerd.

Daarnaast koopt, onderhoudt en keurt deze kazerne alle middelen die gebruikt worden tijdens oefeningen bij alle kazernes in Zuid-Limburg. Dit betreft niet alleen materialen om een oefening te ensceneren, maar ook diverse onderdelen van de bepakking van specialistische voertuigen. Hierdoor is het voor de kazernes eenvoudiger om te kunnen oefenen met deze specifieke materialen, zonder dat specialistische voertuigen iedere keer "uit de uitruk gehaald" worden. In 2025 is de werkplaats apparatuur grotendeels vervangen, zodat deze weer toekomst bestendig is.

Vanuit Maastricht Noord worden ook alle logistieke bewegingen van goederen en materialen tussen de kazernes en de Service Centra in Zuid-Limburg gerealiseerd. Daarnaast worden hier alle vuilwerkpakken en toebehoren na een uitruk of oefening gereinigd en indien nodig vervangen. In 2025 is gestart met de realisatie van tijdelijke opslagcapaciteit, zodat er beter invulling gegeven kan worden aan de taak van logistiek centrum.

In de kazerne Maastricht Noord is ook het oppervlakte reddingsteam gesitueerd. Dit team had in 2024 de landelijke primeur om een aangepaste waterscooter te gaan inzetten bij een melding persoon te water in een snelstromende rivier zoals de Maas. Deze innovatie is ingezet om de veiligheid van het brandweerpersoneel te verhogen, doordat zij nu niet meer zwemmend naar een slachtoffer hoeven te gaan. Als bijkomend voordeel blijkt nu dat de brandweer hiermee ook nog eens een stuk sneller bij het slachtoffer kan zijn. Hoewel het gebruik van de waterscooter een succesvolle innovatie blijkt te zijn, vraagt de huidige werkwijze nog om een nadere doorontwikkeling.

SC verbindingen, kleding, slangen en armaturen (Kerkrade)
Het SC Verbindingen draagt zorg voor producten die gelieerd zijn aan verbindingen en/of verbindingsmiddelen. Het gaat dan onder andere om portofoons, mobilofoons en pagers, kazernealarmering en lichtkranten. Dit houdt in dat er onderhoud, reparaties en herstelwerkzaamheden, keuringen en periodieke controles en vervangingen gedaan worden van en aan deze producten.

De producten van het SC Verbindingen bestaan in toenemende mate uit ICT-oplossingen. Er is steeds meer sprake van overlap met Operationele Informatie Voorziening (OIV) en ICT. In 2024 heeft het SC Verbindingen geparticipeerd in de Europese aanbesteding voor nieuwe pagers, samen met de Veiligheidsregio Limburg-Noord. In 2025 zijn alle pagers vervangen en zijn tevens de GHOR en de piketten vanuit de Veiligheidsregio voorzien in dezelfde standaard. Hiermee is er voor de meldkamer Limburg in 2025 uniformiteit ontstaan in de alarmering voor zowel de Veiligheidsregio Zuid-Limburg als de Veiligheidsregio Limburg-Noord.

Kerkrade draagt ook zorg voor alle kleding en bijpassend schoeisel per kledingsoort die door medewerkers van de Veiligheidsregio gedragen en vanuit de dienst verstrekt wordt. In 2024 is de Europese aanbesteding voor nieuwe bluspakken doorlopen die in Q2 2025 geleverd zijn. Daarnaast is er vanuit de directie prioriteit gelegd op het versneld overgaan naar de landelijke standaard voor het operationeel uniform brandweer waardoor dit eind Q3 2025 aan elke brandweermedewerker van VRZL uitgeleverd is.

Vanuit Kerkrade dragen we ook zorg voor al het materieel waar water door heen gaat, de zogenaamde watervoerende armaturen. Dit houdt voor het reguliere proces in dat er onderhoud, reparaties en herstelwerkzaamheden, keuringen en periodieke controles en vervangingen gedaan worden van en aan dit materieel.

SC Grote Voertuigen (Brunssum)
Het Service Center Grote Voertuigen (SC GRV) is verantwoordelijk voor het onderhoud, de inzetbaarheid en de technische ondersteuning van alle brandweervoertuigen met een totaalgewicht van meer dan 3.500 kilogram, evenals voor de containers binnen de Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

De medewerkers incidentbestrijding, gestationeerd op de kazerne in Brunssum, waarborgen 24 uur per dag, 7 dagen per week de operationele paraatheid van circa zestig brandweervoertuigen. Deze vloot omvat onder meer tankautospuiten, hulpverleningsvoertuigen, redvoertuigen, haakarmvoertuigen, bakwagens en ongeveer dertig containers.

Werkzaamheden en Onderhoud
Naast de uitrukdienst verricht de dienstdoende ploeg zelfstandig onderhoudswerkzaamheden, verhelpt storingen en repareert schades aan voertuigen, zowel op locatie als in de eigen werkplaatsen.
Specifieke werkzaamheden, zoals onderhoud aan chassis, keuringen en schadeherstel, worden gedeeltelijk uitbesteed aan gespecialiseerde dealers.

Gezien de voortdurende technische ontwikkelingen op het gebied van voertuigen en opbouwsystemen, alsmede de beperkte capaciteit bij externe leveranciers (met als gevolg langere doorlooptijden), is extra scholing voor de medewerkers van het SC GRV essentieel. Nieuwe medewerkers dienen te beschikken over gespecialiseerde kennis en vaardigheden om te voldoen aan de toenemende technische en operationele eisen binnen het vakgebied.

Logistieke Ondersteuning
Het SC GRV beschikt over reserve-tankautospuiten die als vervangend materieel op de kazernes worden ingezet. De logistieke dienst van het SC GRV verzorgt de uitwisseling van deze voertuigen en draagt zorg voor de planning en coördinatie hiervan.

Projecten en Innovatie
Naast de dagelijkse operationele taken is het SC GRV verantwoordelijk voor diverse projecten, waaronder de aanbesteding, aanschaf, bouwbegeleiding, ombouw en implementatie van nieuwe voertuigen en containers.

In 2025 zijn naast twee logistieke voertuigen, de laatste vier tankautospuiten en een autoladder van de huidige generatie gerealiseerd en in gebruik genomen. Aansluitend zal de nieuwe generatie grote voertuigen, met een verwachte levensduur van circa 15 jaar, worden vormgegeven. Deze nieuwe voertuigen zullen moeten voldoen aan de toekomstige functionele eisen en de actuele milieunormen. De realisatie hiervan zal plaatsvinden via een passende aanbestedingsprocedure.

<u>SC persoonlijke beschermingsmiddelen, adembescherming (Heerlen en Maastricht Zuid)</u>
De medewerkers incidentbestrijding van de kazernes Heerlen en Maastricht Zuid verzorgen het onderhoud en keuringen van de ademlucht apparatuur voor alle 26 kazernes in Zuid-Limburg en het Centrum voor Vakmanschap.

Vanuit kazerne Heerlen worden ook de helmen (blushelmen en HV-helmen) onderhouden en kazerne Maastricht Zuid is daarnaast verantwoordelijk voor het onderhoud van de duikapparatuur. Ademlucht en persoonlijke beschermingsmiddelen is een strategisch servicecentrum binnen incidentbestrijding. Daarom worden de medewerkers jaarlijks (2025: 30 medewerkers) geschoold bij de firma Dräger om deze werkzaamheden uit te mogen voeren. Voor het onderhoud van specifiek de duikapparatuur zijn 12 medewerkers bijgeschoold.

Binnen het servicecentrum in Maastricht zuid heeft in 2025 een verdere optimalisatie van de werkplaats plaatsgevonden. De werkplaats in zuid is ergonomisch verantwoordt ingericht. Ook heeft er voor het duikteam vervanging van de wal en seinlijnen, en de duikpakken plaats gevonden.

Tot slot zijn in 2025 de persoonlijke HV-helmen uitgeleverd. Elke medewerker binnen incidentbestrijding heeft naast een persoonlijke blushelm ook een persoonlijke HV-helm ontvangen. Andere taken vragen soms ook om andere middelen. Een HV-helm is daarvan een adequaat voorbeeld, waarbij er oog is voor ontwikkelingen en innovaties in de markt van persoonlijke beschermingsmiddelen.

<u>SC bepakking en kleine voertuigen (Sittard-West)</u>

Beheer en Onderhoud
In 2025 zijn we volop bezig geweest met de voorbereidingen voor de vervanging van de kleine voertuigen, personenbussen en servicebussen. Na een zorgvuldige afweging is besloten om aan te sluiten bij de landelijke aanbesteding, zodat we gebruik kunnen maken van schaalvoordeel en uniformiteit binnen de veiligheidsregio's. De aanbesteding heeft echter meer tijd gekost dan verwacht, waardoor de vervanging pas in 2026 kan plaatsvinden.

We merken dat het huidige wagenpark steeds meer onderhoud vraagt, wat leidt tot hogere kosten. De vervanging van de voertuigen voor de verkenningseenheden stond gepland voor eind 2025, maar door leveringsvertragingen wordt dit eerste kwartaal 2026. Dat geldt ook voor het voertuig dat de waterscooter vervoert.

Bepakking en onderhoud
Voor de bepakking hebben we dit jaar het traject voor de vervanging van de gasdetectiemeters afgerond. De nieuwe meters zijn inmiddels aangeschaft en worden uitgeleverd zodra alle kazernes zijn geïnstrueerd over het gebruik. De vervanging van de handlampen liep vertraging op door een probleem in de laadsoftware. De leverancier heeft hiervoor inmiddels een oplossing gevonden. De nieuwe lampen worden momenteel getest, en als die goed functioneren, worden ze in het eerste kwartaal van 2026 uitgerold.

Digitalisering en procesverbetering
De pilot met het assetmanagementsysteem Centix is in 2025 afgerond. Op basis van de resultaten is besloten om met dit systeem verder te werken. De pilot in Sittard-West heeft laten zien dat Centix echt meerwaarde heeft in het dagelijkse werk. Het systeem maakt het mogelijk om nauwkeurig te registreren, eenvoudig te rapporteren en direct inzicht te krijgen in keuringsdata en onderhoudshistorie.

Tijdens de CVV-audit bleek hoe waardevol dat is: dankzij de data in Centix konden we direct inzicht geven in de keuringsdata van de bepakking op opleidingsvoertuigen. We gaan in Sittard-West verder met Centix als vast onderdeel van onze operationele workflow. Ook andere afdelingen hebben interesse getoond in het systeem. Uitbreiding is kansrijk, maar vraagt om een gezamenlijke aanpak met centraal beheer, uniforme procesafspraken en goede ondersteuning voor gebruikers.

Duurzaamheid en innovatie
We blijven stappen zetten richting een duurzame en toekomstbestendige vloot. Bij de vervanging van voertuigen kijken we steeds nadrukkelijker naar emissievrije alternatieven en onderhoudsarme oplossingen. Ook binnen de bepakking zoeken we continu naar materialen en werkwijzen die bijdragen aan betrouwbaarheid en efficiëntie.

Vooruitblik
In 2026 richten we ons op de uitvoering van de landelijke aanbesteding en de levering van de nieuwe voertuigen. Daarnaast ronden we de vervanging van de gasdetectiemeters en handlampen af. Centix wordt verder ingebed in de dagelijkse werkprocessen, zodat we nog beter inzicht houden in het beheer van onze middelen en materialen. Daarmee blijven we bouwen aan een betrouwbare, veilige en toekomstbestendige organisatie.

SC Bedrijfsvoering (Beek)
Het Servicecentrum Bedrijfsvoering ondersteunt de bedrijfsvoering binnen de VRZL. In de praktijk betekent dit dat wij onder meer administratieve taken uitvoeren en het applicatiebeheer verzorgen voor systemen zoals Topdesk en AG5. Toch doet deze omschrijving onvoldoende recht aan onze werkelijke kracht.

Onze rol gaat verder dan het zichtbare werk. Wij vormen de verbindende schakel tussen de verschillende domeinen binnen de veiligheidsregio en vervullen ook een belangrijke rol tussen de kazernes. Dit doen we onder andere door ondersteuning te bieden bij declaraties, roosterbeheer, verlofregistratie, tankpasbeheer, keuringen en de inzet van de multifunctionele poule (MFP). Omdat veel van deze processen bij ons samenkomen, kunnen wij een waardevolle monitorfunctie vervullen: wij hebben overzicht, zien het grotere geheel en kunnen belangen op zowel kazerne- als regioniveau zorgvuldig afwegen.

Waar mogelijk – binnen onze capaciteit en expertise – ontzorgen we andere afdelingen. Zo zijn begin 2025 de RI&E's digitaal beschikbaar gemaakt in de nieuwe applicatie Qnect.

Ook is de geoptimaliseerde versie van Topdesk succesvol live gegaan, inclusief de bijbehorende nazorg. Daarnaast ondersteunen we team P&O bij de optimalisatie van AFAS HRM. Deze transitie brengt veranderingen met zich mee in meerdere werkprocessen, waar we dit jaar veel capaciteit aan hebben besteed.

Naar aanleiding van het marktonderzoek zijn de eerste stappen gezet richting de implementatie van een nieuwe roosterapplicatie (InPlanning). Deze verandering raakt de gehele incidentbestrijding en vraagt daarom om een zorgvuldige, goed onderbouwde aanpak. De basis is dit jaar gelegd; in 2026 zal dit project naar verwachting veel capaciteit vragen.

SC Bedrijfsvoering is daarnaast verantwoordelijk voor de dagelijkse aansturing van de multifunctionele poule (MFP). De focus lag dit jaar op het borgen en verder op peil brengen van de geoefendheid van de verschillende specialismen. Daarnaast hebben we de inzet van MFP'ers verder uitgebreid: zij konden dit jaar bij meer hulpvragen ondersteuning bieden dan waar de poule oorspronkelijk voor bedoeld was.

Onze medewerkers investeren actief in hun loopbaan en persoonlijke ontwikkeling, zowel via Mbo- en Hbo-opleidingen als via brandweeropleidingen. We verwachten dat dit in de nabije toekomst leidt tot verdere doorstroom binnen de organisatie. Een positieve ontwikkeling in kazerne Beek is bovendien dat steeds meer medewerkers neventaken oppakken in het kader van het organisatiebelang, bijvoorbeeld binnen TBO, als vertrouwenspersoon of in projectgroepen.

Vakbekwaamheid / Centrum voor Vakmanschap
De vakbekwaamheid van ons eigen personeel dient te allen tijde op orde te zijn. Dat vraagt een gedegen voorbereiding en hoge mate van deskundigheid. Het domein Vakbekwaamheid blijft investeren in haar vakkennis en sluit aan bij ontwikkelingen in onze samenleving en in het land en blijft dit als zodanig uitdragen binnen de VRZL.
Zo werd in februari 2025 de accreditatie vanuit het NIPV voor het CvV met succes verlengd voor 4 jaar, en werd de implementatie van de nieuwe landelijke digitale leeromgeving Canvas afgerond. Daarnaast zit het CvV aan de landelijke tafel voor de herziening van het onderwijsstelsel van de veiligheidsregio's en was zij mede-penvoerder bij het opstellen van de inmiddels vastgestelde nieuwe landelijke onderwijsvisie.

De vertaling vanuit de landelijke lijn in de richting van de VRZL, wordt volledig gedekt door middel van het Kader Blijvende Vakbekwaamheid voor de crisisfunctionarissen van de VRZL, wat op dit moment nog ter instemming ligt bij de OR van de VRZL. De zienswijze van de VRZL in relatie tot blijvende vakbekwaamheid is ook onlangs gedeeld binnen het Landelijk Overlegplatform van Ondernemingsraden Veiligheidsregio's (LOOV) en is daar positief ontvangen.

Verder werden er ook dit jaar vanuit het Centrum voor Vakmanschap weer de nodige brandweerlieden opgeleid tot beginnende beroepsbeoefenaars, variërend van o.a. manschap, chauffeur, voertuigbedienaar, verkenner tot bevelvoerder. Ook was het CvV de leslocatie voor de dagklas tot manschap-brandweer, dit traject heeft zowel op radio, als televisie (o.a. Hart van Nederland) nationale aandacht gekregen.

Naast het opleiden werd er ook veel energie gestoken in het bijscholen en beoefenen van ons zittend personeel. Buiten het reguliere oefenprogramma voor de beroepsmedewerkers en de brandweervrijwilligers is er ook een additioneel bijscholingsprogramma lopende in het kader van realistisch oefenen. In 2025 is de regio brede 2-jaarlijkse cyclus over 'de nieuwe visie op hulpverlening' afgerond. Volgend jaar zal in het teken staan van o.a. specialismen zoals bediening van de HV-kraan en -lier, dit in de geest van TCVT-wetgeving

Ook het circulaire bijscholingsprogramma van het bijscholen van de brandweerchauffeurs blijft door lopen.

Tevens is een start gemaakt met de herziening van de oefencycli voor de officieren mono-brandweer (OvD, HOvD en AGS).

De druk op het instructeursbestand blijft nog steeds hoog en is in lijn met de landelijke trend, en blijft daarmee ook voor het CvV een aandachtspunt.

Qua bedrijfsvoering binnen het CvV is er ook het nodige veranderd. De wijze van plannen is omgebouwd naar een structureel circulair onderwijscurriculum dat zich qua vorm laat vergelijken met het reguliere beroepsonderwijs. Daarmee ontstaat meer structuur en een duidelijker opleidingsprogramma voor incidentbestrijding. We blijven hierin door ontwikkelen en zoeken aansluiting bij de landelijke ontwikkelingen.

Het CvV is daarmee zowel landelijk als lokaal aangehaakt en neemt zo eigen regie in haar toekomstbestendigheid.

Meldkamer
Consolideren én versterken
In 2025 hebben wij voor het eerst uitgebreid kennisgemaakt met de Meldkamer visie 2030. Wij hebben ons verdiept in de hierin beschreven koers en ambities en hebben via diverse interne podia andere afdelingen actief geïnformeerd over deze ontwikkeling.

Verder lag de nadruk op de verdere doorontwikkeling van onze roostersystematiek. De nieuwe roostervoorwaarden worden begin 2026 geïmplementeerd. Met dit nieuwe, gezondere roosterconcept zetten wij een structurele stap richting duurzame inzetbaarheid en een betere werk-privébalans voor onze collega's. Dit vormt een essentieel onderdeel van een meldkamer die wendbaar, mensgericht en toekomstbestendig opereert.

Teamontwikkeling voor de brandweercentralisten
In een tijd waarin het werk van brandweercentralisten snel verandert en de werkdruk toeneemt, hebben we in 2025 een teamontwikkelingstraject opgezet dat volledig gericht is op groei, verbinding en toekomstgericht werken.

Tijdens de training zetten we bewust een streep onder het verleden en richtten we ons met een frisse blik op de toekomst. In actieve en intensieve sessies formuleerden we samen het beeld van de ideale brandweercentralist, een rol die we niet alleen beschreven, maar waar we een start hebben gemaakt om dit met te willen voorleven. Vertrouwen stond centraal. Door open gesprekken, gezamenlijke reflectie en praktijkgerichte opdrachten ontstond een veilige sfeer waarin collega's elkaar beter begrepen en versterkten. Dit traject vormt een belangrijke stap in de verdere professionalisering van ons team: samen bouwen aan een hechte groep brandweercentralisten die klaar is voor de toekomst.

Medewerker meldkamer
In 2025 heeft de meldkamer een nieuwe functie geïntroduceerd: medewerker meldkamer. Deze functie bestond vóór 2025 nog niet. De medewerker meldkamer richt zich op kwaliteit, innovatie, opleidingen, trainen en oefenen binnen het multidisciplinaire meldkamerdomein. Dit betekent dat de rol zich vooral richt op de ondersteuning én verdere ontwikkeling van de Calamiteiten Coördinator (CaCo) binnen de meldkamer.

Continuïteit
De uitwijkprocedure naar de meldkamers in Den Bosch en Apeldoorn geactualiseerd én fysiek getest, waardoor we onze bedrijfsvoering op afstand betrouwbaar kunnen waarborgen.
Ook heeft de meldkamer actief geparticipeerd in de overgang naar nieuwe alarmontvangers voor de brandweer en crisisfunctionarissen. Voor ons betekende dit de implementatie van een geheel nieuwe backoffice voor alarmeringen.

Kijkend naar de toekomst
In 2025 hebben we kennis gemaakt met de Meldkamervisie 2030. De verschuiving naar informatie gestuurd en technologisch ondersteund werken vraagt om een andere inrichting. Meldingen komen steeds vaker via tekst, beeld en spraak binnen. De rol van de brandweercentralist verandert daardoor in die van expert die informatie uit meerdere bronnen duidt en vertaalt naar de juiste inzet. De meldkamer groeit zo uit tot een nog centralere schakel in de hulpverleningsketen. 2026 staat dan ook in het teken van de visie meldkamer 2030 zichtbaarder en tastbaarder te maken binnen de Veiligheidsregio's.

Risicobeheersing
Als VRZL staan we voor grote uitdagingen. We worden steeds meer geconfronteerd met gevolgen van veranderingen waar we geen invloed op hebben. Denk hierbij aan energietransitie, klimaatverandering, verdichte stedelijke gebieden, vergijzing, versnelde woningbouw en duurzaam bouwen. Bij de vaststelling van het MJB 2024-2027 is het fundament gelegd voor realisatie van de 'Visie op inrichting Risicobeheersing' en het Brandweerrisicoprofiel. De insteek om het thema risicobeheersing vanuit een risicogerichte benadering meer te prioriteren sluit perfect aan op de complexe wereld en de risico's die daarbij horen. Hiermee kunnen we de beschikbare capaciteit inzetten op de risico's die ertoe doen.

Het team Risicobeheersing professionaliseert zich steeds meer richting 'risicogericht werken' door het volgen van nieuwe ontwikkelingen met bewustzijn van veranderende verwachtingspatronen. Binnen de veiligheidsketen wordt er intensiever integraal samengewerkt, bij nieuwe optredende risico's wordt meegedacht en op diverse taakvelden wordt actief geparticipeerd.

De drie belangrijkste thema's zijn:
- Creëren en instandhouding van een veilige leefomgeving
- Faciliteren van een veilige incidentbestrijding
- Creëren van bewustwording en zelfredzaamheid bij burgers en bedrijven

In 2025 is gewerkt aan de volgende aandachtsgebieden:

Brandweerrisicoprofiel
In 2025 zijn voor de gemeenten Beek, Beekdalen, Gulpen-Wittem, Heerlen, Kerkrade, en Voerendaal de brandweerrisicoprofielen opgesteld. Voor Langraaf is een start gemaakt met het brandweer risicoprofiel. Een brandweerrisicoprofiel is afgeleid van het provinciale risicoprofiel en geeft specifiek inzicht in de brandweer-risico's op gemeentelijk niveau. Het brandweerrisicoprofiel wordt actief gebruikt om het gesprek aan te gaan met gemeenten over afdekken van risico's en bij adviseren Omgevingswet (o.a.: omgevingsvisie/-plan/-vergunning en IVP). In de beleidsplan periode zal ook voor de andere 12 gemeenten een brandweerrisicoprofiel worden opgesteld. Het brandweer risicoprofiel geeft ook een beeld van trends (op basis van de incidenthistorie) en ontwikkelingen (zoals de klimaatverandering en de energietransitie) en de (mogelijke) consequenties daarvan voor de (brandweer)organisatie.

Omgevingswet
Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht geworden. Dat is voor ons ook de start geweest om met het nieuwe zaak systeem RX-mission te gaan werken. In het eerste jaar werden er nog kinderziekte geconstateerd. In 2025 is de werking van RX-mission geoptimaliseerd. In 2026 zal de werkwijze omgevingswet binnen de VRZL worden geëvalueerd.

Energie transitie
De energietransitie is in volle gang, waardoor nieuwe initiatieven ontplooien, maar ook nieuwe gevaren voor de leefomgeving ontstaan. Mede door de netcongestie en mogelijke afschaffing van de salderingsregeling, wordt gezocht naar alternatieven. Voorbeelden hiervan zijn Energieopslag systemen (thuisbatterijen en grootschaliger) en elektrolyzers (opwek waterstof) op zowel grote als kleine schaal. Daarnaast ontstaan er nieuwe vervoersstromen zoals bijvoorbeeld het transport van Ammoniak en overige LOHC (liquid organic hydrogen carriers) als waterstofdrager. Ook de markt van refurbishment groeit. Defecte en verouderde batterijen worden hierbij gerepareerd en krijgen een second life. Het is van belang om kritisch te kijken waar initiatieven ontplooid worden met mogelijke randvoorwaarden. Als VRZL wordt er onverminderd aandacht gegeven aan de gevaren en de risico's binnen de energietransitie. Hierbij geeft VRZL adviezen aan het bevoegd gezag en geeft de VRZL inzicht in de beheersbaarheid en bestrijdbaarheid van potentiële calamiteiten.

Convenant Chemelot
Als adviseur voor de Provincie en de gemeenten Beek/Stein/Sittard-Geleen is een bijdrage geleverd aan het convenant 'Voor een veilige ontwikkeling van Chemelot en haar omgeving'. Het zwaartepunt heeft zich toegespitst op het meewerken aan het opstellen van een bovenwettelijk afwegingskader voor ontwikkelingen binnen en rondom het Chemelot terrein. Dit heeft mede geleid tot landelijke aandacht bij verschillende ministeries. Het convenant is in middels geëvalueerd en de uitvoering zal in 2026 geborgd worden.

Professionalisering
Het team Risicobeheersing professionaliseert steeds meer richting 'risicogericht werken' door het volgen van nieuwe ontwikkelingen met bewustzijn van veranderende verwachtingspatronen. Binnen de veiligheidsketen wordt er intensiever integraal samengewerkt, bij nieuwe optredende risico's wordt meegedacht en op diverse taakvelden wordt actief geparticipeerd. Waaruit dit blijkt is per taakveld nader omschreven en weergegeven.

Omgevingsveiligheid - Industriële veiligheid
Voor de VRZL zijn aan het bevoegd gezag 56 adviezen 'veiligheid op en rondom industriële objecten' uitgebracht. Voor de provincie Limburg, met 35 Seveso-inrichtingen, zijn 29 inspecties 'naleven Seveso-richtlijn' uitgevoerd. Voor deze Seveso-inrichtingen is ook meegewerkt aan de bepaling van de toezichtlast. (Chemelot is 1 Seveso-inrichting met 21 deelinrichtingen verdeeld over 13 site-users). Tevens heeft er een inspectie plaatsgevonden van de bedrijfsbrandweer Chemelot.

Omgevingsveiligheid - Ruimtelijke veiligheid
Voor de VRZL zijn aan het bevoegd gezag 24 adviezen 'veiligheid bij ruimtelijke ordening' uitgebracht. In het kader van het uitvoering geven aan de Omgevingswet (Ow) is regionaal deelgenomen aan de werkgroepen planketen/VTH/oefenen met Ow en het projectleidersoverleg Ow.

Ook landelijk is een actieve bijdrage geleverd in de projectgroep ‘Risicogericht samenwerken met gemeenten en Omgevingsdiensten’ en de werkgroep vergunningverlening. Voor de gemeenten zijn werkconferenties gehouden voor de inpassing van veiligheidsitems vanuit de VRZL in het gemeentelijk omgevingsplan.

Brandveilig Leven BVL
Binnen de VRZL hebben er 76 activiteiten plaatsgevonden rondom het thema brandveiligheid ‘vergroting bewustwording en zelfredzaamheid van de mens in de maatschappij’. Het betreft hierbij de standaardproducten:

- Voorlichting op school
- Voorlichting ‘vergrijzing en (zelf)redzaamheid’
- Voorlichting bij markten en evenementen
- Brandveilig leven in de module manschap

Het eerste half jaar heeft BVL zich extra ingezet voor een locatie en plan van aanpak t.a.v. een Pop-up store Veilig Leven (deze zal plaatsvinden in maart 2026). Er is veel aandacht uitgegaan naar Bbl artikel 6.15a en 6.23 (Stallen scootmobielen). Concreet is er een Podcast gemaakt, een stuk in de Limburger en het project 'voorlichting in de wijk' (Servatius). Ook werkt BVL aan een verbeterde samenwerking met Crisisbeheersing en Rampenbestrijding, met name op het thema 'weerbare samenleving'.

In totaal zijn +/- 12.500 inwoners bereikt in deze periode.

Brandveiligheid
VRZL heeft aan het bevoegd gezag 1029 vergunningsadviezen en 526 handhavingsadviezen uitgebracht. Voor evenementen zijn 219 adviezen voor evenementenvergunningen afgegeven 100 evenementen inspecties uitgevoerd.

Kaderstelling
De resultaten van het team Kaderstelling zijn onder te verdelen in een drietal thema’s te weten, ‘beleidsmatige ontwikkeling en ondersteuning’, ‘bedrijfsmatige doorontwikkeling en ondersteuning’ en ‘operationele ondersteuning’.

Beleidsmatige ontwikkeling en ondersteuning
In de eerste helft van 2025 is samen met de kazernechefs binnen Incidentbestrijding een terugkoppeling gegeven van de groepsgesprekken die in 2024 op alle kazernes hebben plaatsgevonden. Doelstelling van deze gesprekken was om op te halen:

- Wat er nodig is om uiterlijk in 2027 te voldoen aan het landelijk kader Uitruk op Maat (TS Flex).
- Hoe vrijwilligheid binnen VRZL behouden kan worden (kijkend naar de huidige, maar zeker ook toekomstige uitdagingen zoals invoering van de nieuwe systematiek van Gebiedsgerichte Opkomsttijden).
- Welke beleidsmatige keuzes wellicht herzien dienen te worden om een adaptieve brandweer te kunnen zijn.

In de terugkoppeling is aangegeven wat er in zijn algemeenheid is opgehaald ten aanzien van bovenstaande drie doelen, welke acties er zijn ondernomen en hoe we verder gaan. Meer concreet wordt er ten aanzien van de genoemde doelen door kaderstelling onder meer verkend welke voor- en nadelen dynamisch alarmeren en automatisch status plotten hebben, en wordt er onderzocht wat de feitelijke gevolgen voor de kazernes zijn als VRZL de nieuwe systematiek van Gebiedsgerichte Opkomsttijden zonder meer implementeert.
Om dit alles te realiseren is tegelijkertijd gewerkt aan een overzicht van de huidige (ist) en toekomstige (soll) operationele ambities inclusief een projectplanning om te komen tot toekomstbestendige brandweerzorg in 2030.

Landelijk ligt de doorontwikkeling van de nieuwe systematiek voor het opstellen van het dekkingsplan (GGO-systematiek) nog steeds stil. Hierdoor zijn ook binnen VRZL nog geen verdere stappen in doorontwikkeling. Desondanks is een begin gemaakt met de opzet van een GGO-rapportagesysteem
Bedrijfsmatige doorontwikkeling en ondersteuning
Binnen dit thema zijn diverse projecten afgerond of nog in uitvoering. Zo is een plan van aanpak opgesteld om via een pilot te verkennen of het gebruik van een blusrobot op lange termijn zinvol is kijkend naar veilig repressief optreden. De resultaten van die pilot worden in 2026 gebruikt om keuze te maken of dit soort middelen op middellange termijn worden ingezet door VRZL. De uniformering van de meldkamerprocedures voor de repressieve organisaties van VRZL en Veiligheidsregio Limburg Noord is afgerond en de resultaten zijn in beide regio’s door de directies vastgesteld. Ook afgerond is het onderzoek naar de Service Centra op

basis waarvan in de tweede helft van 2025 de actualisatie van het document van inrichting is gestart en de doorontwikkeling van de Service Centra wordt vormgegeven. Verder heeft het team ondersteund bij de aanbesteding van nieuwe kleine (dienst)voertuigen.

Kaderstelling draagt nog steeds bij aan het project toekomstbestendige piketten waarin in 2024 is verkend hoe de monodisciplinaire piketten vanuit maatschappelijke ontwikkelingen en Arbo technische kaders toekomstbestendig gemaakt kunnen worden. Vanuit deze verkenning wordt ondertussen een doorkijk gemaakt hoe op korte en middellange termijn te komen tot een stabiele en robuuste piketorganisatie waarin medewerkers duurzaam een bijdrage kunnen blijven leveren. Eind 2025 is besloten welke pilots er in dit kader in 2026 worden uitgevoerd met als doel om vanaf 2027 de piketorganisatie anders in te richten, zodat we alle nieuwe ontwikkelingen het hoofd kunnen bieden (toekomstbestendig zijn).

Naast deze projecten is er ook ondersteund bij de actualisatie van de Samenwerkingsovereenkomst Veiligheidsregio Zuid-Limburg en de bedrijfsbrandweer van Chemelot te weten Ebert Hera (voormalig Sitech Site Services) over onder andere de levering van een gaspakkenteam, drone en schuimvormend middel. De actualisatie is ondertussen afgerond en de nieuwe SLA is ondertekend door VRZL en Ebert Hera.

In de eerste helft van 2025 is door het team ook ondersteund bij de totstandkoming en implementatie van tijdelijke maatregelen ten behoeve van de piketorganisatie op officiersniveau. Deze maatregel is in de tweede helft van 2025 geëvalueerd en besloten is om deze maatregelen de komende jaren als standaard aan te houden. Eén en ander totdat resultaten uit de pilots van het project toekomstige piketten tot andere inzichten leiden.

Binnen Brandweerzorg wordt net als bij C&R gewerkt aan kwaliteitszorg. Zo is er een systematiek (beleid) ontwikkeld om te leren van monodisciplinaire incidenten dat gedurende de komende jaren verder wordt doorontwikkeld ten behoeve van de lerende organisatie. Binnen de afdeling Kaderstelling zijn in 2025 circa18 mono-evaluaties (evaluaties die zich specifiek richten op het brandweerproces bij een incident) uitgevoerd. Het aantal aanvragen lag echter hoger, maar niet elke aanvraag leidt tot een volledige evaluatiesessie. Afhankelijk van de aard en omvang van het incident, wordt per geval beoordeeld wat nodig is om hiervan te kunnen leren. Soms volstaat het om afzonderlijke punten (zoals verbeterpunten of leerpunten in de inzet) schriftelijk te registreren. In andere gevallen blijkt een fysieke of digitale sessie met betrokken collega's noodzakelijk. Dergelijke sessies vragen echter veel afstemming en moeten vaak ad hoc worden gepland, omdat incidenten zelf ook onvoorspelbaar plaatsvinden. Door beperkte beschikbare capaciteit en volle agenda's in de organisatie leidt dit in de praktijk regelmatig tot uitstel. Om de uitvoering van mono-evaluaties structureler te kunnen borgen, is besloten om het evalueren van incidenten te bundelen binnen de werkzaamheden van 1 medewerker. Dit moet zorgen voor meer continuïteit en snellere doorlooptijden in het leerproces na incidenten.

Parallel hieraan is in samenwerking met OIV en ICT gewerkt aan een nieuw digitaal systeem voor het registreren en volgen van evaluaties. Dit systeem is operationeel. In Q3 en Q4 is ook verder gewerkt aan de ontwikkeling van een opvolgsysteem dat gericht is op het borgen van leerpunten en actiepunten binnen de organisatie. Doel hiervan is dat punten die voortkomen uit evaluaties ook daadwerkelijk worden opgepakt – op de juiste plek, door de juiste afdeling. Deze ontwikkeling betekent ook dat andere afdelingen betrokken worden bij de opvolging, zodat leren van incidenten niet alleen plaatsvindt binnen Kaderstelling, maar organisatie breed wordt versterkt.

Het team brandonderzoek is 45 keer gealarmeerd wat heeft geleid tot 28 onderzoeken. Hierbij was er sprake van één brand met dodelijk slachtoffer. Een uit deze onderzoeken naar voren gekomen aanpassing binnen de brandweer is dat alle tankautospuiten zijn voorzien van materiaal om veilig te kunnen werken bij branden met zonnepanelen.

In de afgelopen periode is ook een belangrijke stap gezet in de verdere professionalisering van de registratie en monitoring van brandonderzoeken. De registratie verloopt dankzij de collega's van het team Operationele Informatie Voorziening (programma C&R) volledig geautomatiseerd. Mede hierdoor is het mogelijk om in de toekomst efficiënter verbanden te leggen tussen brandonderzoek, interne evaluaties en andere vormen van incidentanalyse. Voor de laatste ontwikkeling is ook landelijk interesse getoond.

Net als in 2024 zijn in 2025 alle Arbo-taken (ad hoc en volgens planning) uitgevoerd. Daaronder viel in de eerste helft van 2025 ook één werkgeversrapportage naar de Nederlandse Arbeidsinspectie. De Nederlandse Arbeidsinspectie heeft op basis daarvan geen nadere maatregelen noodzakelijk geacht.

Tot slot is in 2025 de koude liaison voor EMRIC structureel gaan aansluiten bij diverse overlegstructuren gericht op grensoverschrijdende samenwerking. Een en ander in overeenstemming met gemaakte afspraken binnen EMRIC.

Operationele ondersteuning
Binnen de operationele ondersteuning levert het team op diverse fronten een bijdrage. Een voorbeeld hiervan is het ontsluiten van LCMS voor Chemelot, het verder inrichten van een videoknooppunt waarbij onder andere beelden vanuit het actiecentrum Chemelot en videobeelden van het gaspakkenteam bij grote incidenten ontsloten worden, als ook de verdere inrichting van de sectie brandweer. Daarnaast wordt het landelijk project bronbestrijdingsteams geïmplementeerd, samen met Ebert Hera, waarbij vanuit de landelijke visie op grootschalig optreden (GBO-SO) vanuit VRZL een specialistisch team (IBGS team) bij inzetten met gevaarlijke stoffen voor met name Zuid-Nederland wordt geleverd.

Een andere bijdrage vanuit kaderstelling (samen met het team Operationele Informatievoorziening) is de ontwikkeling van een dashboard met repressieve gegevens (waaronder GGO). Daarnaast wordt gewerkt aan een vernieuwd uitruk- en inzetverslag. Hiervoor is, op basis van input van functionarissen uit het veld, een conceptvragenlijst en technisch advies opgesteld ter vervanging van AG5. Na vaststelling volgt een test- en implementatiefase met instructie, monitoring en evaluatie. De vragenlijst zal onder andere worden ingezet voor het verbeteren van veiligheid, trendanalyses, leren als organisatie,

Binnen het project Sluiten Veiligheidsketen is bepaald voor welke objecten planvorming nodig is. Dit met behulp van een machine learning model. De benodigde capaciteit is in beeld gebracht en een pilot is gestart waarbij bedrijven zelf planvorming aanleveren. Verder is gewerkt aan de integratie van LIVEOP in opleiden en oefenen via de ontwikkeling van studieroute LIVEOP 2.0. Hierin is ook een instructie opgenomen voor het aanmaken van oefenincidenten in LIVETRAINING, hetgeen gedeeld is met de oefencoördinatoren. Tot slot is een brainstormsessie voorbereid waarin knelpunten en verbeterpunten

Als laatste is noemenswaardig dat zeven van de elf medewerkers binnen het team zowel mono- als multidisciplinaire rollen vervullen bij incidenten en/of crises. Het betreft rollen als Officier van Dienst, Hoofd Officier van Dienst, Projectleider langdurige crisis, voorzitter Impact Analyse Team en Communicatie Adviseur.

2.3.4 Wat heeft het gekost?

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Programma Brandweerzorg	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten	**44.134**	**1.750**	**34.007**	**69.663**
Lasten	**82.362**	**45.675**	**74.730**	**110.633**
Mutatie voorzieningen	**6.914**	**2.890**	**3.523**	**3.357**
Dotatie reserves	6.866	4.505	8.438	8.438
Onttrekking reserves	3.169	4.969	4.706	5.214
Mutatie reserves	**3.697**	**-464**	**3.732**	**3.224**
Resultaat	**-48.839**	**-46.351**	**-47.978**	**-47.551**

Voor de toelichting op de cijfers verwijzen wij naar deel C- Jaarrekening.

2.4 PARAGRAFEN

2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.4.1.1 Definities

Het ***weerstandsvermogen*** kan worden omschreven als het vermogen van VRZL om incidenteel en structureel niet begrote kosten die onverwachts en substantieel zijn, te dekken zonder verstoring van de continuïteit in de uitvoering van de reguliere taken van de veiligheidsregio. Het weerstandsvermogen bestaat enerzijds uit de weerstandscapaciteit in beschikbare middelen en mogelijkheden en anderzijds de risico's waarvoor geen of onvoldoende voorzieningen zijn getroffen of verzekeringen voor zijn afgesloten.

Het weerstandsvermogen is van belang voor het beoordelen van de financiële positie van de Veiligheidsregio. De financiële eindverantwoordelijkheid voor de financiële positie van VRZL wordt door de deelnemende gemeenten gedragen, in overeenstemming met de Gemeenschappelijke Regeling. Onverlet deze eindverantwoordelijkheid heeft VRZL als zelfstandig orgaan een eigen verantwoordelijkheid om voldoende weerstandsvermogen te vormen. Het weerstandsvermogen kan als volgt in een formule worden weergegeven.

$$\text{Weerstandsvermogen} = \frac{\text{Weerstandscapaciteit}}{\text{Risico's}}$$

De weerstandscapaciteit bestaat uit het vrij aanwendbare eigen vermogen (algemene reserve) en de ruimte in de exploitatiebegroting. In oktober 2022 heeft het Algemeen Bestuur middels de nota reserves en voorzieningen ermee ingestemd de omvang van de algemene reserve van de Veiligheidsregio Zuid Limburg als onderdeel van de weerstandscapaciteit, te maximeren op 4% van de begrotingsomvang (exclusief mutaties in de reserves).

2.4.1.2 Autonome ontwikkelingen

Vanuit de risicoanalyse die door VRZL gemaakt is komen onderstaande autonome ontwikkelingen naar voren die een forse financiële impact kent op VRZL. Deze autonome ontwikkelingen zijn op de organisatieontwikkeling na meegenomen in de risico's benoemd in paragraaf 2.2.3. Onderstaand de benoemde autonome ontwikkelingen:

- CAO lonen 2025
- Organisatieontwikkeling
- Inrichting coördinatiepunten
- Roosterreglement incidentbestrijding

Primair doen wij er alles aan om deze forse financiële impact vanuit de bestaande kaders en begroting te mitigeren. Daar waar dit niet lukt zullen wij dit bestuurlijk bespreken om te komen tot een oplossing. Het heeft de voorkeur dit gebundeld te laten terugkomen nadat de loon- en prijsindexcijfers zijn gepubliceerd in de CPB Kerngegevenstabel MEV met als peildatum september 2026.

2.4.1.3 Risico's

In het kader van de jaarrekening VRZL wordt jaarlijks een risicoanalyse gemaakt die meer inzicht in de risico's geeft waar VRZL rekening mee dient te houden en die een mogelijke impact kennen voor deelnemende gemeenten.

De methodiek die wordt toegepast is op basis van een kwantitatieve analyse. De kwantitatieve analyse zorgt ervoor dat de risico's concreter worden omschreven. Daarnaast wordt duidelijker hoe de risico's zich ten opzichte van elkaar verhouden en wat het aandeel is in de totale risico-impact. De kwantitatieve analyse vereist ook meer specialistische kennis en is mede daardoor tijdrovender aangezien de risico's niet alleen in woorden maar ook in termen van impact en kans worden beschreven. Milieu eisen worden regelmatig aangescherpt en deels ad hoc ingevoerd. We hebben in de tabel rekening gehouden met aanscherpingen die maken dat de verhouding anders is geworden.

Natuurlijk geldt dat risicomanagement 'going concern' zal blijven. Het beoordelen van de risico's heeft daarom een cyclisch karakter en loopt mee met het verschijnen van de P&C documenten.

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
1.	CAO ontwikkelingen 2026	PM		PM			
2.	Technologische ontwikkelingen	€ 600.000	50%	€ 300.000			
3.	Milieu eisen	€ 650.000	75%	€ 487.500			
4.	Datalekken / Informatiebeveiliging	€ 2.000.000	50%	€ 1.000.000			
5.	Krapte arbeidsmarkt	€ 100.000	75%			€ 37.500	€ 37.500
6.	Wet open overheid (Woo)	€ 200.000	75%				€ 150.000
7.	Overmatige verlofsaldi	€ 600.000	75%	€ 450.000			
8.	Wet digitale toegankelijkheid	€ 200.000	75%	€ 150.000			
9.	PFAS	€ 750.000	50%	€ 375.000			
10.	Inrichting coördinatiepunten	€ 1.300.000	60%	€ 780.000			
11.	VRZL als onderdeel vitale infrastructuur	PM					
12.	Roosterreglement incidentbestrijding	€ 190.000	50%		€ 95.000		
				€ 3.542.500	**€ 95.000**	**€ 37.500**	**€ 187.500**

- **CAO ontwikkelingen 2026:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
1.	CAO ontwikkelingen 2026	PM		PM			

In overeenstemming met het besluit van het Algemeen Bestuur wordt de gemeente bijdrage (regulier) jaarlijks geïndexeerd op basis van de indexcijfers van de CPB Kerngegevenstabel MEV met peildatum september van het lopende jaar. Van de indexpercentages voor loon en materieel wordt een gemiddelde index berekend op basis waarvan de gemeentelijke bijdrage zal worden geïndexeerd. Dit gemiddelde wordt berekend op basis van de volgende verhouding tussen de loonkosten en de materiële kosten: 2/3 loonkosten – 1/3 prijzen.

De CAO Veiligheidsregio's liep tot 1 augustus 2025. Er was op 31 december 2025 nog geen nieuwe CAO afgesloten, waardoor het op dit moment onzeker is welke loonstijging hiermee gepaard gaat. Het risico blijft bestaan dat deze loonstijging niet volledig gedekt zal worden door de indexeringssystematiek die met het AB is afgesproken, zoals we dat ook in 2024 hebben ervaren. VRZL zal dit monitoren op basis van de CPB Kerngegevenstabel MEV met peildatum september 2026 en dit vervolgens bespreken met het bestuur.

- **Technologische ontwikkelingen:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
2.	Technologische ontwikkelingen	€ 600.000	50%	€ 300.000			

De snelheid van technologische ontwikkelingen hebben steeds meer invloed op VRZL. Als deze technologische ontwikkelingen elkaar snel opvolgen en daarmee leiden tot een implementatierisico kan dat een operationeel risico met zich meebrengen. Denk hierbij aan artificial intelligence en ontwikkelingen bij brandbestrijdingen zoals digitale verkenning en drones, maar bijvoorbeeld ook de inzet van blusrobots en duikrobots. Ten aanzien van 2025 is de kans dat dit zich voordoet in 2026 gestegen vanwege prijsstijgingen en is de impact gelijk gebleven doordat wij wel enige mate van invloed hebben met welke snelheid wij deze technologische ontwikkelingen willen en kunnen volgen.

- **Milieu eisen:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
3.	Milieu eisen	€ 650.000	75%	€ 487.500			

Milieu eisen worden regelmatig aangescherpt en deels ad hoc ingevoerd. Dit brengt het risico met zich mee dat er meer kosten gemaakt dienen te worden voor de kazernes die VRZL in eigendom heeft en het mogelijkerwijs buiten werking stellen van materieel. We kunnen niet in de toekomst kijken en weten niet wat de eisen gaan worden in de toekomst maar kunnen hier wel op korte(re) termijn mee geconfronteerd worden waardoor we extra kosten dienen te maken om aan gewijzigde milieu eisen te voldoen. Ten opzichte van 2025 is dit risico in 2026 gestegen als gevolg van het bestuurlijk besluit met betrekking tot het dossier toekomstbestendige huisvesting VRZL waarbij de kans dat dit zich voordoet gelijk is gebleven.

- **Datalekken / informatiebeveiliging:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
4.	Datalekken / Informatiebeveiliging	€ 2.000.000	50%	€ 1.000.000			

De Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) is een Europese verordening die de regels voor verwerking van persoonsgegevens door bedrijven en overheidsorganisaties in de hele Europese Unie standaardiseert en worden gemonitord door de Autoriteit Persoonsgegevens. Datalekken die ontstaan kunnen leiden tot het opleggen van een boete.

Daarnaast is het van groot belang dat de informatiebeveiliging op orde is om zo beter bestand te zijn tegen cyberaanvallen door kwaadwillende. Dit risico is ten opzichte van 2025 gelijk gebleven voor zowel kans en impact. Mede omdat we als VRZL als vitale organisatie zijn aangewezen, zijn we een aantrekkelijk doelwit van hackers met daardoor een groter risico in verband met het vervangen van hele systemen.

- **Krapte arbeidsmarkt:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
5.	Krapte arbeidsmarkt	€ 100.000	75%			€ 37.500	€ 37.500

Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt koste het VRZL meer moeite om kwalitatief goede medewerkers aan te trekken binnen de programmalijnen en kan dit leiden tot meer salariskosten. In 2025 zijn wij gestart met een succesvolle dagklas beroepsmedewerkers waarbij alle deelnemers geslaagd zijn voor hun opleiding en geleidelijk aan zullen instromen bij het programma brandweerzorg. Tegelijkertijd is specifieke kennis benodigd voor de programma's C&R en bedrijfsvoering. Het risico is daarmee in 2025 qua impact fors gedaald ten opzichte van 2025 waarbij de kans dat dit zich voordoet gelijk is gebleven.

- **Wet open overheid (Woo)**:

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
6.	Wet open overheid (Woo)	€ 200.000	75%				€ 150.000

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 (deels) in werking getreden. Het doel van de Woo is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. De wet wil bereiken dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is.

Naast de Woo is er sprake van 'aanpalende' informatiewetgeving, reeds geldend of in behandeling, zoals de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en de Archiefwet. De Woo (en andere i-wetten) brengt voor de veiligheidsregio een aantal verplichtingen met zich mee die zowel een juridische en technische opgave zijn, maar ook nopen tot een cultuurverandering.
Met de implementatie van deze wetgeving hangen een aantal andere discussies/opgaven samen zoals het invoeren van elektronische handtekeningen, anonimiseren in openbaar te maken documenten en digitaal toegankelijk maken van documenten. De Wet Openbare Overheid zal tot structurele meerkosten gaan leiden. Gemeenschappelijke regelingen krijgen hier niet zelf een extra bijdrage voor van het rijk, deze kosten zijn onderdeel van de vergoeding die gemeenten extra ontvangen vanuit het gemeentefonds. Hoe meer Woo verzoeken worden gedaan aan VRZL, hoe meer personele en juridische inzet gevraagd wordt om deze Woo verzoeken conform de geldende termijnen te beantwoorden.

Het Rijk heeft financiële middelen ter beschikking gesteld aan gemeenten volgens de meicirculaire gemeenten 2021 (zie paragraaf 2.2. punt 18). Met de beschikbaarstelling van deze financiële middelen ondersteunt het Rijk gemeenten bij de implementatie en uitvoering van de Woo. De financiële middelen bestaan uit zowel incidentele als structurele middelen. De incidentele middelen (voor de periode 2022 tot en met 2026 € 24,98 miljoen per jaar) zijn bestemd voor het verbeteren van systemen, het opleiden van medewerkers en het aanpassen van processen en de organisatie. De structurele middelen (€ 21,03 miljoen in 2022, oplopend naar structureel € 42,06 miljoen vanaf 2026) zijn bedoeld voor de actieve openbaarmaking van de informatiecategorieën zoals genoemd in de Woo, het aanwijzen van een contactfunctionaris en het beheer en onderhoud van systemen. Ten opzichte van 2025 is de impact en de kans dat dit risico zich voordoet in 2026 gelijk gebleven.

- **Overmatige verlofsaldi:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
7.	Overmatige verlofsaldi	€ 600.000	75%	€ 450.000			

Bij alle bovenwettelijke uren waarop een werknemer recht heeft conform de CAO Veiligheidsregio, is sprake van een niet gemiddeld gelijkblijvende omvang van de opbouw en afbouw (dit is feitelijk de omvang van het bovenwettelijke verlof per balansdatum).

Hierdoor is de jaarlijkse omvang van deze arbeidskosten gerelateerde verplichting niet gelijk. Voor deze verlofuren moet dan ook een voorziening op de balans worden opgenomen.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft een analyse uitgevoerd op de overmatige verlofsaldi en getoetst of er sprake is van een gemiddeld gelijkblijvende omvang van deze verlofsaldi. Bij de bovenwettelijke verlofuren binnen de Veiligheidsregio Zuid Limburg is sprake van een arbeid gerelateerde verplichting met een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. De bovenwettelijke verlofuren die binnen 5 jaren worden opgebouwd (en ook binnen vijf jaren moeten worden afgebouwd) kennen deels een overmatig verlofsaldo. De risicoanalyse die Veiligheidsregio Zuid Limburg heeft uitgevoerd van de bovenwettelijke uren betreft de uren zoals deze in de afgelopen 5 jaren zijn opgebouwd.

Op basis van de risicoanalyse is het noodzakelijk om de huidige werkwijze voor de berekening van de voorziening overmatige verlofsaldi te herzien. De verwachte uitstroom van medewerkers binnen nu en vijf jaren maakt dat medewerkers ook de bovenwettelijke uren uit recentere jaren (jaar 4 en 5) gaan gebruiken om eerder te stoppen met werken en dus niet alleen uit de oudste drie jaren waarvoor nu een voorziening is getroffen. De herziening heeft tot gevolg dat op basis van het totaal aan bovenwettelijke uren een voorziening wordt gevormd met een omvang van 80%. De bovenwettelijke uren maken we financieel met het gemiddeld uurtarief van een medewerker, e.e.a. volgens de voorgeschreven systematiek vanuit het BBV. In 2026 zullen wij op basis van ervaringscijfers wederom een risicoanalyse uitvoeren om vast te stellen of de voorziening op basis van 80% van het totaal aan bovenwettelijke uren nog toereikend is, of dat de voorziening uitgebreid dient te worden.

De verlofsaldi zoals deze nog openstaan zijn als overmatig te classificeren omdat die onmogelijk nog binnen 1 of twee jaren opgenomen kunnen worden zonder dat de roosters en minimale bezetting in het gedrang komen. Daarnaast bestaat het risico dat deze bovenwettelijke uren omgezet worden naar het verlofsparen. De oudste jaren worden bij het opnemen van het verlof als eerste afgeboekt.

Dit heeft ertoe geleid dat we de omvang van dit risico in 2026 hebben verlaagd, aangezien dit alleen nog geld voor de overmatige verlofsaldi, en dan met name het restant van 20% dat nu niet financieel wordt gemaakt. Het betreft een omvang van 12.000 uren met een gemiddeld uurtarief van € 50.

- **Wet digitale toegankelijkheid:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
8.	Wet digitale toegankelijkheid	€ 200.000	75%	€ 150.000			

Digitale toegankelijkheid is wettelijk verplicht voor Nederlandse overheden (Rijk, provincies, gemeenten en waterschappen) en instellingen uit de (semi-)publieke sector.
Het is verplicht om te voldoen aan de eisen van WCAG 2.1, niveau A en AA. Overheidsinstanties horen toegankelijk te zijn. Je voldoet aan de verplichting door:

- Het toepassen van de toegankelijkheidseisen van WCAG 2.1 op niveau A en AA;
- Het publiceren van een toegankelijkheidsverklaring op de website.
- Het blijven verbeteren van de toegankelijkheid van websites, clouds, intranet en mobiele applicaties en het bijhouden van de voortgang in de toegankelijkheidsverklaringen.
- De verplichting geldt voor websites, apps, en intranetten en extranetten die live gaan of ingrijpend worden aangepast.

Uiteindelijk moet elke website en app status A krijgen. Maar dat hoeft niet in één keer. Je kunt dus met een lagere status beginnen, zoals B, C of D. Met status B of C voldoe je al aan de wet, met status D nog niet. Maar let op: na een tijd moet de status wel beter worden, anders voldoe je niet meer aan de wet. C moet dus B of A worden en B moet A worden. Als wordt voldaan aan alle 50 eisen op niveau A en AA van de norm WCAG 2.1 wordt de status A verkregen. Dit vergt voor VRZL een behoorlijke investering en is een autonome ontwikkeling waarvoor binnen de begroting vooralsnog geen middelen zijn. Ten opzichte van 2025 is de kans en impact gelijk gebleven voor 2026.

- **PFAS:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
9.	PFAS	€ 750.000	50%	€ 375.000			

PFAS is een verzamelnaam en staat voor per- en polyfluoralkylstoffen. Deze groep chemische stoffen is door mensen gemaakt en komt van nature niet voor in het milieu. PFAS kunnen een negatief effect hebben op milieu en gezondheid.

In de buurt van plekken waar met blusschuim is geoefend kunnen PFAS (Per- en polyfluoralkylstoffen) tot boven de Indicatieve Niveaus voor Ernstige Verontreiniging PFAS (INEV's) in grond en grondwater worden aangetroffen. Uit een risicobeoordeling moet dan blijken of er onaanvaardbare risico's zijn. Meestal leiden dit soort lokale verontreinigingen met PFAS niet tot gezondheidsrisico's. Op een oefenplaats van de brandweer worden namelijk geen gewassen verbouwd. Als er op zo'n plek huizen worden gebouwd, kan het wel nodig zijn eerst de bodem te saneren. Op de lange termijn kan het zijn dat verontreinigingen met PFAS leiden tot aantasting van het drinkwater. In de risicobeoordeling moet daarom ook worden bekeken waar de verontreiniging zich naartoe zal verplaatsen en of zich kwetsbare objecten zoals drinkwaterwinningen in de omgeving bevinden. De provincies hebben opdracht om te onderzoeken op welke locaties een eventuele PFAS verontreiniging aan de orde kan zijn.

- **Inrichting coördinatiepunten:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
10.	Inrichting coördinatiepunten	€ 1.300.000	60%	€ 780.000			

Coördinatiepunten in veiligheidsregio's zijn centrale locaties, De landelijke lijn is dat brandweerkazernes ingericht worden als coördinatiepunten, die lokale noodsteunpunten aansturen en informeren tijdens grootschalige crises. Ze fungeren als informatie- en ondersteuning hub voor inwoners van deelnemende gemeenten VRZL. Vanuit de centrale structuur vindt er coördinatie plaats en is er aansluiting met de bestaande regionale crisisorganisatie. Het Coördinatiepunt zorgt dat de noodsteunpunten binnen de gemeenten kunnen werken en dat de hulpdiensten (ambulance, brandweer, politie) noodmeldingen ontvangen en kunnen ''uitrijden''. Ook kan het coördinatiepunt de coördinatie van distributie van (hulp)middelen naar lokale noodsteunpunten organiseren. Dit vergt een investering op het gebied van communicatie, ICT middelen, het in de lucht houden van de meldkamer et cetera. Op basis van opgevraagde offertes voor zowel hardware, software, digitale ondersteuning en anderszins bedragen de kosten gemiddeld € 50.000 per brandweerkazerne. VRZL telt 26 brandweerkazernes. Op dit moment ontvangen wij daarvoor (nog) geen middelen vanuit het Rijk en aangezien bestuurlijk is afgesproken hier zo snel mogelijk mee te starten neemt VRZL de vlucht naar voren. Dit leidt voor 2026 wel voor een nieuw risico waarbij kans dat dit zich voordoet gespreid wordt over 60% in 2026 en 40% in 2027.

- **VRZL als onderdeel van de vitale infrastructuur:**

	Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
11.	VRZL als onderdeel vitale infrastructuur	PM					

VRZL heeft op 10 juli 2025 een brief ontvangen van het Ministerie van Justitie en Veiligheid waarin VRZL aangemerkt als vitale aanbieder binnen de sector Openbare Orde en Veiligheid (OOV). Daarin staat beschreven dat wij primair verantwoordelijk zijn voor en/of een belangrijke bijdrage levert aan de vitale processen inzet brandweer, crisiscoördinatie en besluitvorming, en communicatie- en informatievoorziening. Daarmee bieden wij dienst aan waarvan de continuïteit van vitaal belang is voor de Nederlandse samenleving en daarom zijn wij aangemerkt als vitale aanbieder.

Het zijn van een vitale aanbieder houdt ten eerste in dat wij onderdeel worden van de vitale infrastructuur in Nederland. Overheden, vitale aanbieders (publiek en privaat) en inlichtingen- en veiligheidsdiensten werken voortdurend samen aan het beschermen van onze vitale infrastructuur en aan het verhogen van de weerbaarheid. Ieder vanuit een eigen rol en verantwoordelijkheid. De
NCTV heeft een coördinerende rol bij de bescherming van onze vitale infrastructuur.

Vitale aanbieders zijn zelf primair verantwoordelijk voor de continuïteit en weerbaarheid van vitale processen en de toeleverancierssketen. Zij hebben inzicht in de weerbaarheid van hun processen en nemen passende maatregelen om zich zoveel als mogelijk te beschermen tegen dreigingen.
Binnen de context van de Nederlandse vitale infrastructuur kunnen vitale aanbieders rekenen op ondersteuning vanuit de rijksoverheid.
De wijze waarop wordt nog uitgewerkt in samenspraak met de landelijke vertegenwoordigers van de veiligheidsregio's. Met de aanmerking als vitale aanbieder gaan er voor ons (nog) geen aanvullende wettelijke eisen gelden.

Welke aanvullende taken dit met zich mee gaat brengen voor VRZL en hoe mogelijke financiering van die aanvullende taken plaats zal vinden maakt dat we dit risico nu niet financieel kunnen maken en als PM hebben aangemerkt. Zodra hier meer duidelijkheid over ontstaat zullen wij dit met ons Bestuur bespreken.

- **Roosterreglement incidentbestrijding:**

Risico's	Impact	Kans	Veiligheidsregio	Brandweerzorg	C & R	Bedrijfsvoering
Roosterregelment incidentbestrijding	190.000	50%		95.000		

Binnen het onderdeel Incidentbestrijding, onderdeel Brandweerprogramma, spelen een aantal ontwikkelingen waardoor het van belang is te onderzoeken of de uitgangspunten van de roostervariant/basis sterkteberekening nog correct zijn. Er is sprake van een aantal ontwikkelingen die niet zijn meegenomen in de huidige berekening, waardoor knelpunten in het rooster ervaren worden. Hierbij valt de denken aan ouderschapsverlof (aanvullend geboorteverlof), toename zorgverlof, en verlofaanpassing na de nieuwe cao. Resultaat van dit onderzoek kan betekenen dat een aantal extra fte benodigd is om een voldoende sluitend rooster te kunnen de realiseren. Een voorverkenning laat zien dat er mogelijk 3 fte benodigd zijn om dit te realiseren. De kosten die hiermee gepaard gaan bedragen € 225.000, waarbij een correctie wordt toegepast vanwege de WAZO tegemoetkoming ten bedrage van € 35.000. Op dit moment schatten we de kans dat dit zich in 2026 gaat voordoen op 50%.

In het jaar 2025 zijn de onderstaande risico's gemitigeerd:

- **Omgevingswet:**

Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
Omgevingswet	€ 100.000	75%		€ 75.000		

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het bouwen van kracht geworden. De betekenis en impact van deze wet is door risicobeheersing succesvol geïmplementeerd binnen de bestaande kaders.

- **Huisvesting bestuurlijke dialoog:**

Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
Huisvestingbeleid Bestuurlijke dialoog	PM					

Dit risico is gemitigeerd als gevolg van het bestuurlijk besluit met betrekking tot het dossier toekomstbestendige huisvesting VRZL

- **PTSS:**

Risico's	Impact	Kans	VRZL	Brandweerzorg	C&R	Bedrijfsvoering
PTSS	€ 600.000	75%		€ 450.000		

Dit risico zag toe op de kosten voortvloeiend uit de aansprakelijkheid van VRZL ten gevolge van medewerkers die een claim konden indienen in overeenstemming met de landelijke modelregeling. In 2025 is daartoe een bestemmingsreserve PTSS gevormd voor deze kosten. Aangezien de regeling pas in februari 2026 in werking treedt, worden eventuele kosten naar verwachting vanaf 2026 zichtbaar.

2.4.1.4 Beleid weerstandscapaciteit en risico's

Weerstandsvermogen	Betekenis
> 2,0	Uitstekend
1,4 – 2,0	Ruim voldoende
1,0 – 1,4	Voldoende
0,8 – 1,0	Matig
0,6 – 0,8	Onvoldoende
< 0,6	Ruim onvoldoende

2.4.1.5 Bepaling weerstandsvermogen

Op 31 december 2025 is de weerstandcapaciteit als volgt (bedragen x € 1.000):

Omschrijving	31 december 2025
Algemene reserve	2.550
Totaal weerstandscapaciteit	2.550
Omschrijving	**31 december 2025**
Weerstandsvermogen	0,66

Op grond van deze cijfers kan worden geconcludeerd dat het geraamde weerstandsvermogen voor de veiligheidsregio als **onvoldoende** is.

2.4.1.6 Kengetallen

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

1A	Netto Schuldquote [1]	Rekening 2024	Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
A	Vaste schulden	21.115	29.451	18.968	28.970	42.500
B	Netto vlottende schuld	8.448	7.000	9.915	7.000	7.000
C	Overlopende passiva	23.611	12.000	14.772	12.000	12.000
D	Financiële activa	-	-	-	-	-
E	Uitzettingen	27.473	18.000	23.295	18.000	18.000
F	Liquide middelen	175	150	178	150	150
G	Overlopende activa	10.742	500	5.575	500	500
H	Totale baten	114.361	68.631	142.850	72.838	74.754
	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	**12,93%**	**43,42%**	**10,23%**	**40,25%**	**57,32%**
1B	**Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen [2]**	**Rekening 2024**	**Begroting 2025**	**Rekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
A	Vaste schulden	21.115	29.451	18.968	28.970	42.500
B	Netto vlottende schuld	8.448	7.000	9.915	7.000	7.000
C	Overlopende passiva	23.611	12.000	14.772	12.000	12.000
D	Financiële activa	-	-	-	-	-
E	Uitzettingen	27.473	18.000	23.295	18.000	18.000
F	Liquide middelen	175	150	178	150	150
G	Overlopende activa	10.742	500	5.575	500	500
H	Totale baten	114.361	68.631	142.850	72.838	74.754
	Netto schuldquote (A+B+C-D-E-F-G)/H*100%	**12,93%**	**43,42%**	**10,23%**	**40,25%**	**57,32%**
2.	**Solvabiliteitsratio [3]**	**Rekening 2024**	**Begroting 2025**	**Rekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
A	Eigen vermogen	10.008	10.800	13.547	8.252	7.712
B	Balanstotaal	76.959	53.000	74.635	50.299	66.269
	Solvabiliteit (A/B)*100%	**13,00%**	**20,38%**	**18,15%**	**16,41%**	**11,64%**
3.	**Structurele exploitatieruimte [4]**	**Rekening 2024**	**Begroting 2025**	**Rekening 2025**	**Begroting 2026**	**Begroting 2027**
A	Totale structurele lasten	66.212	56.886	68.432	74.129	75.294
B	Totale structurele baten	66.507	65.585	69.413	72.838	74.754
C	Totale structurele toevoegingen aan de reserves	4.416	5.836	5.836	6.010	6.191
D	Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	3.169	4.971	4.481	6.701	6.731
E	Totale baten	114.361	107.166	147.903	72.838	74.754
	Structurele exploitatieruimte ((B-A) +(D-C))/E*100%	**-0,83%**	**7,31%**	**-0,25%**	**-0,82%**	**0,00%**

De structurele exploitatieruimte bedraagt -0,25% hetgeen neerkomt op een negatief structureel begrotingssaldo van € 0,4 mln. Het structureel begrotingssaldo is verder toegelicht in de jaarrekening in paragraaf 3.4.10.

2.4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van VRZL concentreren zich binnen het programma Brandweerzorg. De kapitaalgoederen betreffen voertuigen, materieel en kazernes. Vervanging van kapitaalgoederen vindt plaats op basis van het meerjarige investeringsplan, op basis van wettelijke eisen of indien kwaliteitsverbetering daartoe aanleiding geeft. Een onderhoudsplan indiceert jaarlijks de kosten.

<u>Beleidskader, uitvoering en financiële consequenties</u>

In de financiële verordening is bepaald dat periodiek een actualisatie plaatsvindt van het meerjarig onderhoudsplan. Het onderhoudsplan voor de panden is in 2023 geactualiseerd. Op basis van dit onderhoudsplan is een voorziening groot onderhoud gevormd en worden de panden onderhouden. Er is een meerjarig investeringsplan opgesteld ten aanzien van de kapitaalgoederen.

Op basis van het geactualiseerd onderhoudsplan zijn de panden onderhouden. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud heeft plaatsgevonden op basis van het geactualiseerd onderhoudsplan. In 2025 heeft een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening onderhoud panden van € 581.000 en kent een structureel karakter. De gerealiseerde onderhoudskosten van de panden zijn in 2025 onttrokken aan de voorziening.

2.4.3 Financiering

Door de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet FIDO) moet de Veiligheidsregio beschikken over een Treasurystatuut. Op 24 juni 2022 is het Treasurystatuut Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg vastgesteld.

De bedragen in de volgende tabel zijn x € 1.000.

	Kasgeldlimiet	1e kw. 2025	2e kw. 2025	3e kw. 2025	4e kw. 2025	2025
	Omvang begroting (lasten) per 1 januari (grondslag)	69.095	69.095	69.095	69.095	69.095
1.	**Toegestane kasgeldlimiet**					
	- in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	- in bedrag	5.666	5.666	5.666	5.666	5.666
2.	**Gemiddelde omvang vlottende korte schuld**					
	Opgenomen gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
	Schuld in rekening courant	565	565	565	531	531
	Gestorte gelden door derden < 1 jaar	-	-	-	-	-
	Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-	-
3.	**Vlottende middelen (gemiddeld kwartaal)**					
	Contante gelden in kas					
	Tegoeden in rekening courant	10.844	6.597	15.922	12.057	12.057
	Overige uitstaande gelden < 1 jaar	-	-	-	-	-
4.	**Toets kasgeldlimiet**					
	Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	-10.280	-6.033	-15.357	-11.526	-11.526
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	5.666	5.666	5.666	5.666	5.666
	Ruimte (+) / Overschrijding (-) (1- 4)	15.946	11.698	21.023	17.192	17.192

De kasgeldlimiet stelt een grens aan de omvang van de kortlopende schulden van de veiligheidsregio. Hiermee wordt voorkomen dat een te groot deel van de financiering op korte termijn moet worden aangetrokken of geherfinancierd. Onder de kasgeldlimiet vallen onder andere kortlopende geldleningen en rekening-courantposities met een looptijd korter dan één jaar.

De kasgeldlimiet wordt bepaald door een ministerieel vastgesteld percentage (8,2%) van de totale omvang van de primitieve begroting (lasten). Hiermee wordt de maximale hoogte aangegeven van de kort aan te trekken middelen. VRZL kent geen overschrijding van de kasgeldlimiet.

Hieronder wordt de renterisiconorm (modelstaat B) weergegeven. Een, bij de aanvang van het jaar op basis van de Wet Fido, gefixeerd percentage van het begrotingstotaal dat bij realisatie niet mag worden overschreden.

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt verspreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij herfinanciering. De renterisiconorm houdt in, dat de jaarlijkse verplichte aflossingen en de renteherzieningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal.

Het begrotingstotaal komt daarbij in de plaats van de totale vaste schuld. De renterisiconorm heeft betrekking op uitsluitend het begrotingsjaar. VRZL kent geen overschrijding van de risiconorm.

De bedragen in de volgende tabel zijn x € 1.000.

Stap		Variabelen renterisiconorm	2025
	1	Renteherzieningen	-
	2	Aflossingen	2.147
	3	Renterisico (1+2)	2.147
	4	Renterisiconorm	13.819
5a (4>3)		Ruimte onder renterisiconorm	11.672
5b (4<3)		Overschrijding risiconorm	-
Berekening renterisiconorm			
4a		Primitieve begroting	69.095
4b		Percentage regeling	20%
4= 4a*4b		Renterisiconorm	13.819

De bedragen in de volgende tabel zijn x € 1.000.

	Renteschema	2025
a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering	405
b	De externe rentebaten	369
	Saldo rentelasten en rentebaten	**36**
c1	De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken, die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	
	Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	**36**
d1	Rente over eigen vermogen	-
d2	Rente over voorzieningen	-
	Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	**36**
e	**De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)**	
f	**Renteresultaat op het taakveld Treasury**	**36**

2.4.4 Bedrijfsvoering

2.4.4.1 Wie zijn we?

Waar de programma's brandweerzorg en C&R invulling geven aan de primaire processen, geeft bedrijfsvoering invulling aan de ondersteunende processen. Bedrijfsvoering is een belangrijke partner van de programma's en draagt bij aan de professionaliteit van de organisatie. Bedrijfsvoering staat ten dienste van de primaire processen met betrekking tot brandweerzorg en C&R en levert gevraagd en ongevraagd advies om deze processen te bevorderen en te verbeteren.

Daarnaast heeft bedrijfsvoering (eigen) expertise die van belang is bij het uitzetten van de koers voor de lange(re) termijn. Denk hierbij onder andere aan het vormen van beleid en het aanleveren van relevante en betrouwbare managementinformatie aan de hand waarvan de organisatie (bij)gestuurd kan worden. Binnen bedrijfsvoering kennen wij de onderstaande teams:

- Bestuurs- en Directieondersteuning (BDO)
- Financiën & Inkoop (F & I)
- Personeel & Organisatieontwikkeling (P & O)
- ICT
- Facilities

Concern-control heeft een brede scope en is primair op directie en bestuur gericht. Concern-control is onder directe aansturing van de directeur van VRZL geplaatst.

2.4.4.2 Waar staan we voor?

Bedrijfsvoering is vanuit vakmanschap en betrokkenheid de verbindende partner zijn in het voeren van het bedrijf. Wij leveren proactief de juiste producten en diensten gericht op permanente verbetering. We doen dat gestructureerd als één programma en op basis van drie pijlers:

- Ontwikkeling: beleid, projecten en advies
- Regievoering: Planning & Control en besluitvormingsproces
- Dienstverlening: zowel aan leidinggevenden alsook aan gebruikers

We helpen/ ondersteunen/ adviseren de primaire programma's om het geheel van personele, financiële en materiële middelen duurzaam efficiënt en effectief in te zetten om de rol en positie van maatschappelijk verbonden partner in het veiligheidsveld te kunnen blijven invullen. Daarnaast hebben we eigen taken en verantwoordelijkheden.

2.4.4.3 Wat hebben we daarvoor in 2025 gedaan?

Bedrijfsvoering algemeen

Er is verder uitvoering gegeven aan de vastgestelde bedrijfsvoering filosofie. Dit heeft geleid tot de volgende afspraken:

- De totstandkoming van één bedrijfsvoerings-breed jaarwerkplan 2025.
- Standaardisatie van producten en processen leidend tot een eenduidige profilering naar buiten toe mede door de implementatie van het ERP Systeem AFAS, in 2025 ook voor HR.
- Krachtig leiderschap om als verschillende bedrijfsvoering teams eenduidig naar buiten te treden zonder versnippering.
- Doorontwikkeling van de systematiek van begroting, werkplannen en verantwoording in de P&C-cyclus
- Splitsen van ICT en Facilities in 2 separate teams en opbouwen van die teams
- Afronding huisvestingsdossier
- Opstart Risk Factory
- Binnen bedrijfsvoering wordt voor de afhandeling van klachten binnen VRZL onderscheid gemaakt tussen klachten ingediend door medewerkers (interne klachten) en klachten ingediend door externen (externe klachten). De afhandeling van interne klachten staat beschreven in de verordening interne klachtenbehandeling en het bijbehorende klachtenreglement. Voor de afhandeling van externe klachten is geen separaat klachtreglement opgesteld, maar wordt hoofdstuk 9 van de Algemene wet bestuursrecht (AWB) gevolgd.

Externe klachten:

- Bij de afhandeling van externe klachten wordt altijd eerst gepoogd het gesprek aan te gaan met de klager, alvorens de formele klachtenprocedure te starten. In 2025 zijn in totaal 9 klachten ingediend, waarvan er 6 afgehandeld konden worden zonder formele klachtenprocedure. Er is nog 1 klacht in behandeling en 2 klachten zijn doorgezet naar een andere organisatie vanwege het feit dat deze 2 klachten niet gerelateerd zijn aan onze organisatie.

Interne klachten:

- In het afgelopen jaar zijn er geen officiële interne klachten binnengekomen. Medewerkers weten de weg naar de interne vertrouwenspersoon te vinden, door samen het goede gesprek aan te gaan worden klachten voorkomen.

BDO

Team BDO ondersteunt bestuur en directie in de breedste zin van het woord. Ook in 2025 vormde de (bestuurlijke) ondersteuning in de opvang-crisis nog een portie werk voor team BDO.

Een belangrijk onderwerp dat in 2025 vanuit BDO is afgerond, is de bestuurlijke dialoog huisvesting. Na een zorgvuldig traject met een ambtelijke werkgroep bestaande uit een brede vertegenwoordiging aan ambtenaren vanuit de deelnemende gemeenten VRZL is een eindrapportage neergelegd. De colleges en de gemeenteraden zijn hierover actief geïnformeerd.

Via een raadsklankbordgroep en verschillende regionale raadsbijeenkomsten, zijn raden en colleges geconsulteerd, alvorens het formele zienswijze traject in gang is gezet. Op die manier kon tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur van 4 juli 2025 een definitief besluit worden genomen waarmee de huisvesting van de brandweerkazernes toekomstbestendig is ingericht.

Ook in 2025 is voor BDO de Wet open overheid (Woo), een belangrijk aandachtspunt gebleken. In 2025 is het implementatietraject Woo succesvol afgerond. Naast het voldoen aan wettelijke verplichtingen en het inspelen op maatschappelijke verwachtingen, had het project als belangrijke doelstelling het bewust maken van medewerkers van VRZL over het bestaan van de Woo, waardoor openbaarmaking, waar aan de orde, vergemakkelijkt wordt.

Daarbij is een leidraad AVG & Woo vastgesteld, evenals een leidraad actieve openbaarmaking en een proces t.b.v. proces en beroep. Ook zijn een drietal Woo-contactpersonen opgeleid en is een inventarisatie m.b.t. openbaar te maken documenten, afgerond. Tenslotte heeft een functionele beschrijving van de informatiehuishouding plaatsgevonden. Daarmee staat VRZL klaar om invulling te gaan geven aan haar actieve openbaarmakingsplicht.

De focus voor 2026 zal liggen op de doorontwikkeling van de openbaarmaking en daaraan gekoppeld de informatiehuishouding, waarbij archivering, een document managementsysteem (DMS) en een visie om IM en ICT onmisbare bouwblokken zijn.

De projectgroep die in 2024 was gestart met de verdere implementatie van de Woo binnen VRZL heeft haar opdracht succesvol voltooid. Er is een toolkit ontwikkeld waarmee de verschillende teams van VRZL gedifferentieerd konden worden ondersteund en een intranetpagina gerealiseerd met duidelijke infographics over belangrijke thema's rondom de Woo. Ook is anonimiseringssoftware aangeschaft ter ondersteuning van de Woo-contactpersonen bij de afhandeling van Woo-verzoeken.

Voor de formele verantwoording over de uitvoering van de Woo in 2025 wordt verwezen naar paragraaf 2.4.6.

Onderdeel van BDO is het Team Communicatie, dat zich bezighoudt met de interne en externe corporate communicatie. In de eerste helft van 2025 is uitvoering gegeven aan het vernieuwde social mediabeleid. Dagelijks wordt 'de newsroom' bemand, waarbij onder andere een mediascan wordt gemaakt en intern gedeeld via een nieuwsbrief. Ook zijn op structurele basis vrijwel dagelijks berichten gepubliceerd op alle social mediakanalen en de interne communicatiekanalen. Daarnaast is er meer gebruik gemaakt van audiovisuele communicatiemiddelen, zoals video's en podcasts. Dit alles heeft geresulteerd in méér, betere en meer diverse communicatie op zowel de interne als externe kanalen.

In haar adviserende rol heeft Team Communicatie onder andere intensief onderdeel uitgemaakt van diverse interne projectgroepen, bijvoorbeeld rondom de employer branding strategie. de afhandeling van WOO-verzoeken, de inrichting van de beroepsbrandweeropleiding, de uitrol van technische vernieuwingen, het Brandweer Event en operationele continuïteit.

In 2025 is de corporate website van VRZL geheel vernieuwd. De website heeft niet alleen een nieuwe 'look en feel' gekregen, maar is ook voorzien van een compleet nieuwe inhoud. De website voldoet daarmee aan de moderne eisen op het gebied van veiligheid en digitale toegankelijkheid.

F & I
In 2025 lag de focus binnen Financiën en Inkoop op de verdere ontwikkeling van het financieel systeem AFAS en de aansluiting tussen de processen van F&I en P&O. Deze integratie wordt stapsgewijs doorgevoerd en draagt bij aan meer consistente en efficiënte processen. De dashboards voor financiële en HR-informatie zijn dit jaar verder ontwikkeld en zullen in 2026 gefaseerd worden doorgevoerd, zodat de organisatie steeds beter wordt ondersteund met actuele stuurinformatie. Daarnaast wordt gewerkt aan het verder benutten van AFAS, waaronder de mogelijkheid om offertes direct vanuit het systeem op te stellen, om zo dossiervorming en uniformiteit in het inkoopproces te versterken.

Binnen inkoop is in 2025 verder gewerkt aan het verbeteren van inzicht in contracten en het actualiseren van het contractenregister, waarmee een basis is gelegd voor verdere professionalisering van contractbeheer in de komende jaren.

De interne controlewerkzaamheden zijn in 2025 uitgevoerd op basis van het interne controleplan. De bevindingen hieruit zijn structureel gerapporteerd en waar verbeterpunten zijn gesignaleerd, worden deze meegenomen in de verdere ontwikkeling van de interne beheersing richting 2026.

De uitgevoerde werkzaamheden stellen het Dagelijks Bestuur wederom in staat een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening 2025.

P & O

Implementatie AFAS

In januari 2025 zijn wij live gegaan met AFAS als geïntegreerd ERP-systeem. De implementatie en werking van AFAS kende de nodige uitdagingen, zeker gezien het type organisatie. Het heeft met veel inspanning geleid tot de succesvolle inrichting en digitalisering van onze HR- en administratieve processen. Het jaar 2026 zal in het teken staan van de verdere uitrol, doorontwikkeling en optimalisatie van het systeem, met als doel een verdere verbetering van efficiëntie en datakwaliteit.

Employer Branding

In 2025 is verder gewerkt aan het versterken van onze positie als aantrekkelijke, inclusieve en toekomstgerichte werkgever. Vanuit het employer branding-manifest is het creatieve concept “ik.sta.klaar!” verder uitgerold en zichtbaar gemaakt in al onze wervings- en onboardingactiviteiten. De lancering van de Welder-app ondersteunt dit door nieuwe collega’s al vóór hun start te betrekken bij onze organisatie. Daarnaast zijn onboardingdagen georganiseerd voor zowel beroepsmedewerkers als vrijwilligers, gericht op verbinding en kennismaking met onze organisatiecultuur. Ook hebben we actief bijgedragen aan landelijke initiatieven rond inclusiviteit en diversiteit, en zijn we betrokken bij de projectgroep Moderne Arbeidsvoorwaarden en de projectgroep Toekomstbestendige Piketten, gericht op duurzame inzetbaarheid en eigentijds werkgeverschap.

2e Loopbaan

Naast het begeleiden van individuele trajecten is ingezet op het versterken van de samenwerking met opleidingspartners en het vergroten van de oriëntatiemogelijkheden voor medewerkers. Zo zijn er twee themaweken georganiseerd waarin externe bedrijven hun organisatie kwamen toelichten, wat waardevolle inzichten gaf in mogelijke vervolgstappen buiten de repressieve dienst. Daarnaast zijn er twee nieuwe erkenningen als werkleerbedrijf bijgekomen, waardoor het voor medewerkers eenvoudiger wordt om een MBO4-opleiding te volgen binnen hun repressieve functie.

Mentale Veerkracht

In 2025 heeft de uitrol plaatsgevonden van het project Mentale Veerkracht. Hier hebben alle beroepsmedewerkers van VRZL een training gehad. Het doel van de training was bewustwording te creëren. Wat er vanuit de organisatie terugkomt is dit doel behaald. De interne trainers zijn nu bezig om de vrijwillige posten een training te geven, dit loopt nog door in 2026. In 2026 zal een vervolg zijn van het project, waar gebruik zal worden gemaakt van dezelfde top-down methode en dezelfde groepen. Hier zullen de interne trainers een grotere rol krijgen.

Gesprekscyclus:

De nieuwe gesprekscyclus is geïmplementeerd en na de zomer live gegaan.

PTSS:

Landelijk is een regeling tot stand gekomen betreffende PTSS. Vooruitlopend op de ingang van deze regeling (februari 2026) zijn de benodigde voorbereidingen en maatregelen getroffen. De medewerkers die het betreft geven aan door de organisatie een goede begeleiding op dit toch gevoelige vraagstuk te hebben ervaren.

Doorontwikkeling organisatie:

In 2025 is een denktank ingericht die de directie gevraagd en ongevraagd advies geeft over organisatie ontwikkelingsvraagtukken. Vooralsnog ligt om redenen de prioriteit bij het programma Brandweer. Nadat voor dit programma een richting is ingezet zullen de andere programma’s volgen.

ICT

Het team ICT is per 1 januari 2025 ontstaan doordat Facilities afgesplitst is en een eigen team is gaan vormen. Het team had in 2025 meteen een aantal grote uitdagingen op haar bord.

Afgelopen jaar heeft de focus gelegen op de implementatie van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en ISO27001: twee raamwerken die ons helpen de gegevens en informatie beter te beschermen tegen diefstal. De visie op informatiehuishouding, waar afgelopen jaar aan gewerkt is, speelt hierin een belangrijke rol.

In het verlengde hiervan hebben we in 2025 alle gebruikers binnen VRZL overgezet op de nieuwe, digitale werkplek VRZL Online. Dit is een werkplek die niet alleen modern is, maar vooral heel veilig. Gebruikers kunnen hierdoor op een veilige manier beter samenwerken, zowel intern als extern.

Om haar gebruikers goed te kunnen bedienen heeft team ICT in 2025 de nieuwe dienstverlening verder vormgegeven. De eigen vrzl.nl omgeving wordt nu volledig in eigen regie beheerd, Onze eigen servicedesk heeft het voordeel te begrijpen wat een repressie organisatie als VRZL nodig heeft, kent het systeemlandschap en begrijpt de bedrijfsprocessen. Onze IT-dienstverlener Solido heeft hierdoor een andere rol gekregen. Zij worden gebruikt als 3e lijns ondersteuning (voor complexe zaken en netwerk gerelateerde issues) en als hardware leverancier.

Op het gebied van informatiemanagement zijn we in 2025 doorgegaan met het ontwikkelen van een visie op informatiemanagement. Het team Kwaliteit heeft nu de taak om de bedrijfsprocessen vast te gaan leggen in een Kwaliteits Management Systeem (KMS). Team ICT zal ook in 2026 blijven bijdragen aan het verder professionaliseren van de visie op informatiemanagement (één van de strategische concern brede prioriteiten). Het doel is om meer grip te krijgen op bedrijfsinformatie om nog beter te kunnen voldoen aan de archiefwetgeving, Wet Openbare Overheid (Woo) en gebruikersgemak.
Een doorontwikkeling van het applicatielandschap is hierin cruciaal en diverse stappen zijn hier al in genomen. Hierbij is “Cloud first” nog steeds de basis. Alle bedrijf kritische applicaties zijn gemigreerd naar de Cloud.

Facilities
Team Facilities is sinds begin 2025 een zelfstandig opererend team. Het team is verantwoordelijk voor alle facilitaire en huisvesting gerelateerde werkzaamheden. Daarnaast beheert het de verzekeringen en verzorgt het de interne dienstverlening binnen de organisatie.

In het AB van 4 juli 2025 heeft het AB een positief besluit genomen over de toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes. Sinds het besluit van 4 juli is het team gestart om uitvoering te geven aan de opdracht. Verdere toelichting over deze opdracht leest u in paragraaf 2.8.

Naast de uitvoering van deze opdracht, heeft het team zich ingezet voor besluitvorming rondom nieuwbouw en renovatie van onze kazernes. Dit heeft geleid tot een locatiekeuze besluit voor Heerlen en Kerkrade waar hard gewerkt wordt aan de plannen om te voorzien in toekomstbestendige kazernes.

Daarnaast is het afgelopen jaar veel aandacht besteed aan de werkplek van de toekomst. Daarbij is niet alleen gekeken naar de wensen en eisen van de gebruikers, maar ook naar de vraag hoe deze werkplek daadwerkelijk vormgegeven moet worden. Omdat onze kantoorfuncties momenteel over drie locaties zijn verspreid, is onderzocht hoe de beschikbare vierkante meters efficiënter benut kunnen worden. Dit leidt ertoe dat we teruggaan naar twee kantoorlocaties. Voor een aantal teams betekent dit dat zij volgend jaar zullen verhuizen. Deze verandering vraagt veel van de organisatie; daarom wordt er actief geluisterd naar medewerkers en worden zij zorgvuldig begeleid in dit proces.

De daadwerkelijke verbouwingen en aanpassingen vinden plaats in de loop van 2026. Het jaar 2025 is benut voor een grondige en zorgvuldige voorbereiding.

Algemene kengetallen op concernniveau

Verzuimpercentage:
Het gemiddelde verzuimpercentage over 2025 laat een behoorlijke daling zien ten opzichte van 2024. Het gemiddelde verzuimpercentage over 2024 was 5,57% en in 2025 zien wij een daling naar 5,37%. We hebben bij VRZL een streefnorm bepaald van 5% en zullen gerichte acties ondernemen om aan deze norm te voldoen.

Verzuimpercentages (gemiddeld)	Kort	Middellang	Lang	Extra lang	Gemiddeld totaal verzuim
Crisisbeheersing & Rampenbestrijding	0,37%	0,26%	2,89%	0,64%	4,16%
Brandweerzorg	0,35%	0,81%	2,69%	1,98%	5,83%
Bedrijfsvoering	0,24%	0,09%	1,87%	1,86%	4,06%
Totaal	**0,33%**	**0,64%**	**2,59%**	**1,81%**	**5,37%**

Personele opbouw en samenstelling

De personele opbouw en samenstelling van VRZL is als volgt:

Personele opbouw en samenstelling	Formatie	Bezetting per 31 december 2025	Vacatures	Gemiddelde leeftijd
Directie	2,00	2,00	0,00	60,00
Crisisbeheersing & Rampenbestrijding	49,86	48,12	1,74	42,00
Brandweerzorg	301,80	317,99	-16,19	43,00
Bedrijfsvoering	69,38	67,19	2,19	44,00
Vrijwilligers (aantal)	535,00	498,00	37,00	42,00
Totaal	**958,04**	**933,30**	**24,74**	**46,20**

2.4.4.4 Wat heeft het gekost?

Voor wat betreft overhead wordt de definitie gevolgd zoals die door de wetgever wordt gegeven; daarbij sluiten we aan bij de landelijke handreiking voor veiligheidsregio's.

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Bijdrage gemeenten	52.733	54.233	55.193	55.193
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.127	2.209	2.242	2.242
Bijdrage Rijk (BDuR)	7.234	7.000	7.750	7.754
Bijdrage Rijk (BDuR) extra gelden	1.687	2.139	2.271	2.273
Totaal	**63.781**	**65.581**	**67.456**	**67.462**

Voor de toelichting op de cijfers verwijzen wij naar deel C - Jaarrekening.

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Bedrijfsvoering (overhead)	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten	**6.045**	**700**	**5.303**	**5.593**
Lasten	**13.548**	**13.950**	**14.535**	**15.312**
Onvoorzien	-	10	-	-
Totaal	**-**	**10**	**-**	**-**
Mutatie voorzieningen	**240**	**100**	**100**	**627**
Dotatie reserves	-	-	189	189
Onttrekking reserves	286	-	-	-
Mutatie reserves	**-286**	**-**	**189**	**189**
Resultaat	**-7.457**	**-13.360**	**-9.521**	**-10.535**

Voor de toelichting op de cijfers verwijzen wij naar deel C - Jaarrekening.

2.4.4.5 Financiële rechtmatigheidsverantwoording

Algemeen
Met ingang van de jaarrekening 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor het opnemen van een financiële rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. De externe accountant verstrekt vanaf dat jaar uitsluitend een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidsverantwoording vormt een integraal onderdeel van de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Met deze verantwoording legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de mate waarin de financiële beheers handelingen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving. De rechtmatigheidsverantwoording wordt door de externe accountant betrokken bij de jaarrekeningcontrole.

Interne controle
Om te komen tot deze financiële rechtmatigheidsverantwoording zijn interne controlewerkzaamheden uitgevoerd op basis van het vastgestelde interne controleplan 2025. De interne controle richt zich op het verkrijgen van inzicht in de opzet, bestaan en werking van de beheersmaatregelen binnen de financiële processen. De uitkomsten van deze werkzaamheden zijn periodiek gerapporteerd via de managementrapportages en betrokken bij de totstandkoming van de jaarrekening.

In 2025 is verdere invulling gegeven aan de doorontwikkeling van de verbijzonderde interne controle. Daarbij is ingezet op een meer sturend karakter van de controles, onder andere binnen het proces inkooprechtmatigheid. De verdere uitwerking hiervan, waaronder het opstellen van conclusiememoranda en het structureel terugkoppelen van bevindingen, maakt onderdeel uit van het verbetertraject.

Reikwijdte interne controle
De interne controle in het kader van de financiële rechtmatigheid is gericht op:

- het begrotingscriterium;
- het voorwaardencriterium;
- het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O).

Begrotingscriterium
Het begrotingscriterium ziet toe op het respecteren van het budgetrecht van het Algemeen Bestuur. Dit houdt in dat financiële beheers handelingen die ten grondslag liggen aan baten, lasten en balansmutaties dienen te passen binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting, inclusief de daarbij behorende programma's en investeringskaders.
In de loop van het begrotingsjaar zijn technische begrotingswijzigingen doorgevoerd om bestuursbesluiten tijdig te verwerken in de begroting. Op basis van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de bestedingen en investeringen in 2025 in lijn zijn met de geautoriseerde begroting en het vastgestelde Meerjareninvesteringsplan.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de naleving van relevante wet- en regelgeving bij de uitvoering van financiële beheers handelingen. Dit betreft onder andere bevoegdheden, mandaten, verordeningen en wettelijke voorschriften, waaronder het BBV.

Op basis van de interne controlewerkzaamheden is vastgesteld dat de financiële beheers handelingen in 2025 zijn uitgevoerd in overeenstemming met het geldende normenkader zoals opgenomen in het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)
In 2025 is aandacht besteed aan het verder versterken van het beleid rondom misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O). In dit kader is, mede naar aanleiding van aanbevelingen van de externe accountant, onderkend dat het uitvoeren van een frauderisicoanalyse een belangrijk aandachtspunt vormt. De organisatie heeft in 2025 voorbereidingen getroffen om deze analyse gestructureerd op te pakken en te borgen binnen het interne beheersingskader. De uitvoering van de frauderisicoanalyse zal in een volgend boekjaar plaatsvinden.

Daarnaast wordt de integriteit binnen de organisatie geborgd door onder meer de aflegging van de Ethische Code door medewerkers. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden zijn in 2025 geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd die samenhangen met misbruik en oneigenlijk gebruik.

Kaders en toleranties
De interne controle is uitgevoerd met inachtneming van de geldende kaders zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol.

Vanaf 2025 gelden aangepaste goedkeuringstoleranties en verantwoordingsgrenzen. Hierbij is aangesloten bij de geldende BBV- en Bado-regelgeving, waarbij de tolerantie wordt bepaald op basis van de totale lasten exclusief toevoegingen aan reserves. De definitieve tolerantiebedragen zijn vastgesteld op basis van de gerealiseerde lasten over 2025.

Conclusie
Op basis van de uitgevoerde interne controlewerkzaamheden over het jaar 2025 concludeert het dagelijks bestuur dat de financiële beheershandelingen rechtmatig tot stand zijn gekomen. Er zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd die de vastgestelde verantwoordingsgrens overschrijden.

2.4.4.6 Digitale toegankelijkheid
Digitale toegankelijkheid is wettelijk verplicht voor Nederlandse overheden (Rijk, provincies, gemeenten en waterschappen) en instellingen uit de (semi-)publieke sector. Het is verplicht om te voldoen aan de eisen van Web Content Accessibility Guide Lines (WCAG) 2.1, niveau A en AA.

Digitale toegankelijkheid of web accessibility betekent dat al onze onlinecommunicatie, zoals onze website, pdf's, formulieren en video's, bruikbaar is voor iedereen, dus ook voor mensen met een functie-beperking. Dat betekent bijvoorbeeld dat blinde gebruikers onze content kunnen beluisteren via hun eigen spraaksoftware of dat slechthorenden onze video's kunnen volgen door ondertiteling. Door content op de juiste manier aan te bieden, weet je zeker dat deze voor iedereen bruikbaar is. Zo voldoe je aan de internationale WCAG 2.1 richtlijnen, ook wel web richtlijnen genoemd. Deze richtlijnen zijn gebaseerd op 4 principes:



Het belangrijkste voordeel van accessibility is natuurlijk dat we onze doelgroep veel beter bedienen. Vooral voor overheden is het belangrijk dat alle informatie en communicatie voor iedereen bruikbaar is. Er zijn in Nederland namelijk veel mensen met een functie-beperking. Als we die ook bereiken en bedienen, kan dit veel opleveren.

Het is ook verplicht om een toegankelijkheidsverklaring te plaatsen. Voor de onderbouwing van een toegankelijkheidsverklaring zijn onderzoeksresultaten nodig, een onderzoeksrapport is daarvoor een goed hulpmiddel. Als wij een toegankelijkheids-verklaring voor onze website of app opstellen, moeten wij daarin de nalevingsstatus aangeven.
De volgende statussen worden onderscheiden:

- Status A: er is maximaal drie jaar geleden een onderzoek uitgevoerd. Er zijn geen problemen gevonden en de site voldoet geheel.
- Status B: er is een onderzoek uitgevoerd, problemen en de gevolgen voor gebruikers zijn benoemd en (herstel)maatregelen zijn gepland.
- Status C: er is een eerste stap gezet, bijvoorbeeld een eerste onderzoek ingepland. De mate van toegankelijkheid is nog grotendeels onbekend.
- Status D: er zijn nog geen concrete stappen gezet. Wel is een verklaring beschikbaar.
- Status E: er is geen enkele informatie over de toegankelijkheid van de site beschikbaar. Deze websites staan nog niet in het register.

Op basis van onze oude website, hebben wij een status D gescoord: onvoldoende. Met de livegang van onze vernieuwde website in 2025 wordt voldaan aan de moderne eisen op het gebied van digitale toegankelijkheid. Daarmee is het moment aangebroken om deze opnieuw te laten 'keuren' ten behoeve van een officiële Digitale Toegankelijkheidsstatus. Deze status moet wettelijk tenminste elke 3 jaar worden vernieuwd en jaarlijks moet via een verklaring worden aangetoond dat er wordt gewerkt aan eventuele verbeterpunten.

Op het moment van schrijven is de uitvoering van de wettelijk verplichte audit gegund aan door Stichting Accessibility en wordt een Digitale Toegankelijkheidsverklaring opgesteld voor de volgende platforms:

- website www.vrzl.nl
- website www.zuidlimburgveilig.nl
- website www.emric.info
- de nog op te richten website www.open.vrzl.nl t.b.v. de Wet open overheid (Woo). Het betreft enerzijds een technische check van het onderliggende contentmanagementsysteem en anderzijds een contentcheck van de afzonderlijke websites.

2.4.5 Verbonden partijen

2.4.5.1 Definitie

Een verbonden partij is een rechtspersoon waarin de gemeenschappelijke regeling zowel bestuurlijk als financieel een belang heeft. VRZL is een samenwerkingsverband op grond van de Wet veiligheidsregio's, waaraan de 16 Zuid-Limburgse gemeenten deelnemen.

Vastgelegd is dat de deelnemende gemeenten er zorg voor dragen dat de Veiligheidsregio over voldoende middelen beschikt om aan haar verplichtingen te kunnen voldoen waarmee de exploitatie en het afdekken van financiële risico's gewaarborgd zijn.

2.4.5.2 Lijst van verbonden partijen

De Veiligheidsregio Zuid-Limburg participeert in de gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT als verbonden partij.

Verbonden partij	Belang	Doel	Ontwikkelingen
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN			
Gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT (v/h Parkstad-IT)	· Bestuurlijk verbonden via het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling. · Financieel verbonden via de bijdrage in de gemeenschappelijke kosten voor circa € 1,0 miljoen op jaarbasis. Deze kosten betreffen:	Het leveren van ICT-basisvoorziening d.m.v. technisch beheer.	VRZL neemt vanaf 2015 deel aan deze regeling en draagt naar rato van de afname van ICT-diensten bij aan de kosten van de gemeenschappelijke regeling ICT ter ondersteuning van de bedrijfsvoering.
	• Kosten van accounts en werkplekken		
	• Kosten van opslag		
	Overige diensten worden afgerekend op basis van overeenkomst.		

Vanuit financieel perspectief zijn de volgende cijfers relevant:

Verbonden partij			
GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN			
Gemeenschappelijke regeling ICT Solido-IT (v/h Parkstad-IT)		**31 december 2025**	**31 december 2024**
	Eigen vermogen	-	-
	Vreemd vermogen	-	-
	Verwacht resultaat	-	-
	Risico's	Solido functioneert zonder winstoogmerk. De kosten worden naar rato van afname van de dienstverlening verdeeld over de deelnemers. De bijdrage van de deelnemers op rekeningbasis is gelijk aan de geraamde bijdrage tenzij het resultaat in de jaarrekening van Solido met meer dan€ 250.000 afwijkt. In dat geval vindt verrekening met de deelnemers naar rato plaats. Resultaten binnen de bandbreedte van € 250.000, positief of negatief, lopen via de balans over naar een volgend exploitatiejaar. De bijdrage aan PIT wordt jaarlijks in de begroting van de VRZL geraamd.	

2.4.5.3 Overige aspecten samenwerking

Naast de verbonden partijen, zijn de volgende zaken van belang.

- Met de Politie is een convenant afgesloten waarin afspraken over de bijdrage van de politie aan de gezamenlijke risicobeheersing, Crisisbeheersing en Rampenbestrijding staan benoemd;
- In 2013 is met de colleges van de deelnemende gemeenten een overeenkomst gesloten waarin de taakoverdracht is geregeld rondom bevolkingszorg (voorbereiding en coördinatie). Daar is ook in 2025 volgens afspraak uitvoering aan gegeven.
- Verder is er een overeenkomst tot levering van diensten met Chemelot/Sitech. Dit betreft een samenwerking op het gebied van ongevalsbestrijding met gevaarlijke stoffen (gaspakkeninzet en schuimblussing). Door deze overeenkomst (per 1-1-2014) wordt voldaan aan de Wet veiligheidsregio's. In de afgelopen periode is binnen die samenwerking onder meer een gezamenlijk Drone-team ingericht en onderzoeken wij verdere mogelijkheden ten aanzien van digitale verkenning. Deze overeenkomst is in 2025 geactualiseerd en opnieuw bestuurlijk bekrachtigd.
- In 2022 is het startsein gegeven voor de meerjarige campagne Samen Veilig Rondom Chemelot. Onder deze benaming laten Chemelot, VRZL, gemeente Beek, gemeente Sittard-Geleen, gemeente Stein, provincie Limburg, brandweer, GGD Zuid Limburg en politie de komende jaren zien wat de risico's zijn van wonen in de omgeving van een chemisch industrieterrein. En wat Chemelot, overheden en hulpdiensten doen om die risico's te beperken. Ook is er uitgebreide aandacht voor wat omwonenden zelf kunnen doen bij incidenten. De veiligheidsbeleving van omwonenden verschilt van die van de bovengenoemde partijen. Daarom wordt de communicatie op inhoud in lijn gebracht met de communicatiebehoeften van specifiek omwonenden. Deze campagne is in 2025 afgerond en samen met de Stuurgroep wordt nagedacht over het vervolg.

2.4.6 Wet open overheid (WOO)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 (deels) in werking getreden. Het doel van de Woo is overheden en semioverheden transparanter te maken om zo het belang van openbaarheid van publieke informatie voor de democratische rechtsstaat, de burger, het bestuur en economische ontwikkeling beter te dienen. De wet beoogt dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is.

Naast de Woo is sprake van aanpalende informatiewetgeving, zoals de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) en de Archiefwet. De Woo en overige informatiewetgeving brengen voor de veiligheidsregio zowel juridische als technische verplichtingen met zich mee en vragen tevens om verdere professionalisering van processen en bewustwording binnen de organisatie.

In 2025 is het implementatietraject Woo afgerond. Er is een leidraad AVG & Woo vastgesteld, evenals een leidraad actieve openbaarmaking en een proces voor bezwaar en beroep. Tevens zijn drie Woo-contactpersonen aangewezen en opgeleid. De informatiehuishouding is functioneel beschreven en er is anonimiseringssoftware aangeschaft ter ondersteuning van de afhandeling van Woo-verzoeken. Voorbereidingen zijn getroffen voor de actieve openbaarmaking van de in de Woo genoemde informatiecategorieën.

In 2025 heeft VRZL vier Woo-verzoeken ontvangen. Eén verzoek is, na een verzoek tot precisering waarop geen reactie is ontvangen, buiten behandeling gesteld. De overige drie verzoeken zijn volledig afgehandeld binnen de wettelijke termijnen. Daarnaast is vijfmaal een zienswijze verstrekt naar aanleiding van een Woo-verzoek bij een ander bestuursorgaan. De Woo-contactpersoon heeft daarnaast meerdere malen geadviseerd bij reguliere informatieverzoeken (niet zijnde Woo-verzoeken).

In 2025 zijn geen dwangsommen opgelegd en zijn geen bezwaar- of beroepsprocedures ingesteld naar aanleiding van Woo-verzoeken. Er hebben zich geen materiële financiële gevolgen voorgedaan in het kader van de uitvoering van de Woo.

2.5 FUNCTIONEEL LEEFTIJDSONTSLAG (FLO)

Het Algemeen Bestuur heeft in de bestuursvergadering van 6 december 2019 de nota reserves en voorzieningen vastgesteld. In deze nota is o.a. aangegeven dat de FLO-kosten (tot en met 2044) een grillig verloop hebben en dat deze moeten worden geëgaliseerd om de gemeentelijke bijdrage stabiel te houden.

De herijking FLO die in 2021 heeft plaatsgevonden heeft ertoe geleid dat er een forse extra structurele dotatie gedaan moest worden aan deze voorziening om te voorkomen dat deze voorziening negatief zou worden, iets dat niet mag bij een voorziening.

De FLO-overgangsregeling is sinds 2019 aangepast naar een gegarandeerd nettoloon van 75%. Dit loon bestaat uit de uitkering levensloop aangevuld met bijdrage van de werkgever tot aan de pensioendatum. In 2022 is de regeling “netto FLO-spaartegoed” gestart. Medewerkers kunnen door deze wetswijziging zelf kiezen wanneer zij de FLO laten ingaan. Dat kan een verschuiving van kosten tot gevolg hebben waardoor bestuurlijk is afgesproken de FLO periodiek te herijken en te monitoren op inhoud en effecten. Dat heeft er onder meer geleid tot een eenmalige extra dotatie in 2023 € 900.000, waarbij het AB heeft ingestemd met de inzet van incidentele middelen die VRZL in 2023 heeft ontvangen, zodat van deelnemende gemeenten VRZL geen extra bijdrage gevraagd hoefde te worden. Ook in 2024 is een extra storting in de FLO voorziening gedaan met een omvang van € 1.500.000 en ook daar heeft het AB ingestemd met de inzet van incidentele middelen die VRZL in 2024 heeft ontvangen, zodat van deelnemende gemeenten VRZL geen extra bijdrage gevraagd hoefde te worden. In het jaar 2025 heeft een herijking plaats gevonden in de maand januari. In 2026 heeft een herijking over 2025 plaatsgevonden. Deze herijking laat zien dat de bijdrage door deelnemende gemeenten VRZL structureel verlaagd kan worden. Het bedrag dat hiermee is gemoeid bedraagt € 750.000 en zal meerjarig verwerkt worden in de begroting VRZL vanaf 2026.

De problematiek en de risico’s rondom de FLO zijn uitvoerig besproken in het AB, DB en de ambtelijke werkgroep FLO. Voor de dekking van de FLO-kosten is een voorziening gevormd in de jaarrekening van VRZL. Bij de bepaling van de omvang van deze voorziening is rekening gehouden met de afgesproken financieringssystematiek, waaronder de gemeentelijke bijdragen. Indien de voorziening in de toekomst ontoereikend blijkt en aanvullende dekking niet binnen de reguliere exploitatie kan worden gerealiseerd, zal dit conform de geldende afspraken met de gemeenten worden bezien.

2.6 OEKRAÏNE / CRISIS NOODOPVANG ASIELZOEKERS

Oekraïne:
Op 24 februari 2022 is door het oorlogsgeweld in Oekraïne een grote stroom van ontheemden ontstaan. Vanwege de mogelijke komst van vele ontheemden uit Oekraïne naar Nederland, is de noodzaak ontstaan om op korte termijn voldoende opvangplekken te creëren. De toestroom van ontheemden uit Oekraïne is dermate hoog dat Nederland niet in staat is om binnen de bestaande structuren opvang te bieden.

In de brief aan de Tweede Kamer van 8 maart 2022 heeft het kabinet toegezegd dat de kosten die worden gemaakt vanwege de realisatie en exploitatie van deze opvang van rijkswege worden vergoed.

Dit besluit van de Staatsecretaris van Justitie en Veiligheid voorziet in de vergoeding van de kosten die worden gemaakt door de veiligheidsregio's, gemeenten en de GGD-en/GHOR en die toezien op de coördinerende werkzaamheden en de eerste opvang in hun regio. Het besluit trad in werking na de datum van uitgifte van de Staatcourant waarin dit wordt geplaatst.

Per 1 januari 2024 hebben veiligheidsregio's de verantwoordelijkheid voor de operationele coördinatie en eerste opvang overgedragen aan door gemeenten gevormde samenwerkingsverbanden, waarbij gemeenten er ook voor konden kiezen dat de VRZL deze taak voortzet. Het bestuur van VRZL heeft ervoor gekozen dat net als in 2024 ook in 2025 VRZL deze taak voortzet. VRZL heeft dit vervolgens gecommuniceerd aan het ministerie van Asiel en Migratie om zo tijdige en rechtmatige financiering van het samenwerkingsverband in 2025 goed te kunnen regelen.

Het besluit voorziet in een incidentele bijdrage aan veiligheidsregio's voor de daadwerkelijk gemaakte kosten (meerkosten) die aanvullend worden gemaakt ten behoeve van de coördinatie en eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne en dit besluit wordt voortgezet voor de periode vanaf 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025. VRZL heeft voor 2025 een voorschot aangevraagd voor de kosten die hiermee gepaard gaan. Deze aanvraag is in de maand juli gehonoreerd door Ministerie van Asiel en Migratie.

De volgende in die periode gemaakte kosten komen voor vergoeding in aanmerking:
(a) De kosten die veiligheidsregio's maken voor de coördinatie en de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne.
(b) De kosten die binnen een regio waarbinnen een veiligheidsregio haar taken uitvoert, door gemeenten worden gemaakt, voor zover deze in plaats van of in aanvulling op, de veiligheidsregio belast zijn met de coördinatie en de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne.
(c) De kosten die binnen een veiligheidsregio door GGD en GHOR worden gemaakt, voor de uitvoerende taken die betrekking hebben op de opvang van ontheemden uit Oekraïne en voor zover deze taken niet in aanmerking komen voor een vergoeding op grond van de Wet publieke gezondheid of een andere regeling op basis waarvan de organisatie haar taken uitvoert.

De onder b en c bedoelde kosten worden via de desbetreffende veiligheidsregio gedeclareerd.

Crisisnoodopvang asielzoekers
In het Veiligheidsberaad van 23 mei 2022, heeft de staatssecretaris van Justitie en Veiligheid een dringend beroep gedaan op de veiligheidsregio's om te helpen bij het ontlasten van het aanmeldcentrum in Ter Apel door middel van het realiseren van tijdelijke crisisnoodopvang van asielzoekers. VRZL heeft de afgelopen jaren op meerdere locaties deze opgave ingevuld en doet dat nog steeds op de locaties Simpelveld, Stein, Vaals en Voerendaal. VRZL heeft met het COA duidelijke afspraken over de vergoeding van de gemaakte kosten, deze worden voor 100% vergoed. Na afloop van de maand stuurt VRZL een declaratie van de gemaakte kosten CNO aan het COA, waarna het COA de factuur binnen een termijn van 14 dagen betaald aan VRZL.

2.7 MEERJARENBELEIDSPLAN VRZL 2024-2027

In de Wet veiligheidsregio's (Wvr) staat vermeld dat het bestuur ten minste eenmaal in de vier jaar een beleidsplan vaststelt waarin het beleid is vastgelegd voor de taken van de veiligheidsregio. Ons huidige meerjarenbeleidsplan Samen Veilig geldt voor het tijdvak 2024-2027 en is in 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

Het betreft:
1. het meerjarenbeleidsplan 2024 t/m 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg (artikel 14 Wet veiligheidsregio's);
2. de onderliggende stukken die daarbij horen, te weten:
    a) provinciaal risicoprofiel 2023 incl. voorstel te prioriteren risico's (artikel 15 Wet veiligheidsregio's)
    b) brandweerrisicoprofiel (artikel 15 Wet veiligheidsregio's)
    c) oefenbeleidsplan 'MOTO' (artikel 14 lid d. Wet veiligheidsregio's)
    d) dekkingsplan 2024 t/m 2027 inclusief materieelspreidingsplan 2023 (artikel 14 lid f. Wet veiligheidsregio's)
    e) visie op inrichting risicobeheersing en beschrijving niet wettelijke adviesfunctie, waaronder de advisering met betrekking tot het omgevingsplan (artikel 14 lid e. Wet Veiligheidsregio's)
    f) memo opbrengst Bestuurlijke dialoog Brandweerzorg 2023 en de vertaling daarvan in ambities voor de periode 2024-2027;

Inzicht geven in de risico's die ons kunnen overkomen en het effect dat die risico's potentieel kunnen hebben is de basis van dit meerjarenbeleidsplan. We analyseren wat we als organisaties in de crisisbeheersing, rampenbestrijding en brandweerzorg aan slagkracht kunnen inzetten tegenover de aanwezige risico's. Daarbij kijken we verder dan onze veiligheidsregio als organisatie. De uiteindelijke kracht wordt bepaald door samenwerking van alle partners in het veiligheidsdomein. Verder hebben we gekeken naar trends en ontwikkelingen binnen ons werkveld. Het ontstane beeld is in dit meerjarenbeleidsplan vertaald naar concrete ambities voor onze afzonderlijke programma's.

De belangrijkste ambities voor de komende jaren zijn:
- Opzet van een flexibele, breed inzetbare crisisorganisatie, ook bij langdurige crises.
- Versteviging van de netwerkrol tussen VRZL en (vitale) partners.
- Doorontwikkeling van de informatiearchitectuur en -veiligheid.
- Transformatie van de werk- en denkwijze, van regelgericht naar risicogericht.
- Invoering van een strategische personeelsplanning.

Ook is gekeken naar wat er de afgelopen periode allemaal is gebeurd en welke invloed dat heeft op wie we zijn, waar we voor staan en wat we de komende periode willen en moeten bereiken vanuit onze maatschappelijke rol en positie. Die terugblik was mede behulpzaam bij het vinden van antwoorden op de vraag in welke richting VRZL zich moet bewegen. De COVID19-pandemie, de hoogwaterramp in 2021 en de stroom aan vluchtelingen en asielzoekers als gevolg van oorlog, conflict en geweld leverden ons daarbij talrijke ervaringen en inzichten op. Ons meerjarenbeleidsplan gaat uit van realistisch beleid met beoogde resultaten die passen bij de huidige tijdsgeest en binnen een verantwoord financieel beleid.

Ook hebben we gekeken naar trends en ontwikkelingen binnen ons werkveld. Het ontstane beeld is in dit meerjarenbeleidsplan vertaald naar concrete ambities voor onze afzonderlijke programma's.

In 2025 hebben wij ons o.a. gericht op de volgende zaken:
- Opstellen strategisch huisvestingsplan
- Ontwikkeling brandweerkazernes: nieuwbouw (Gulpen en Kerkrade) en verbouw (Heerlen), kazerne Sittard-Oost is opgeleverd.
- Inbedding GHOR
- Verkenning ins en outs van langdurige crisis in combinatie met oorlogsdreiging, mede op basis van oorlogsdreiging, klimaat- en energietransitie.
- Participeren in een werkgroep Weerbaarheid om daarin samen met de deelnemende gemeenten de voorbereiding op scenario's vorm te geven
- Aanvullende maatregelen genomen in het kader van de operationele continuïteit VRZL voor het scenario grootschalige en langdurige stroomuitval.
- Stappen gezet in informatie-architectuur, applicatielandschap en - informatieveiligheid (introductie AFAS-systeem, afstemming samenwerking met Solido)
- Voldoen aan wettelijke eisen WOO
- Processtappen gezet op het terrein strategische personeelsplanning (employer branding, dagopleiding manschappen brandweer)
- Verdiepende oriëntatie op zorgrisicoprofiel
- Haalbaarheidsonderzoek Risk Factory Zuid-Limburg.
- Afstemming met gemeenten in het kader van implementatie Omgevingswet

2.8 HUISVESTING BESTUURLIJKE OPDRACHT

Uit de in 2021 en 2022 gevoerde bestuurlijke dialoog 'Verantwoorde brandweerzorg 2024-2030' is een opdracht voortgekomen voor de uitwerking van toekomstige huisvestingsscenario's. Uitgangspunten daarvoor zijn het regionale perspectief en de onderlinge regionale solidariteit. Nieuwe kazernes komen in eigendom van de veiligheidsregio en worden door de veiligheidsregio gefinancierd.

Het Algemeen Bestuur heeft recent, mede gebaseerd op het doorlopen proces met de daarbij behaalde opbrengst, ingestemd met de constateringen en adviezen uit de eindrapportage "Toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes - VRZL" en besloten om over te gaan tot uitvoering, betreffende:

- Kies voor het gebruik van het ROZ-model 'huurovereenkomst kantoorruimte en andere bedrijfsruimte', met de daarbij behorende algemene voorwaarden.

- Bekrachtig de opgestelde demarcatielijsten en de daarin gemaakte keuzes voor enkelvoudige en ‘gedeeld gebruik’ kazernes en het in beheer nemen van enkele cruciale onderdelen door VRZL.
- Kies voor een berekening van kostprijs dekkende huur (variant 3), waarbij de huurprijs gebaseerd wordt op daadwerkelijk door de gemeente gemaakte kosten, inclusief een bijdrage voor beheer.
- Harmoniseer de huurafspraken en huurprijs voor alle kazernes gelijktijdig per 1 januari 2026.
- Bekrachtig de ambtelijk gekozen operationele uitgangspunten op het gebied van de beheerorganisatie, de technische staat gebouwen, het Meerjarenonderhoudsplan (MJOP), het kwaliteitsniveau bij ver- en /of nieuwbouw en het moment van ver- en/of nieuwbouw.
- Bekrachtig de ambtelijk gekozen financiële uitgangspunten op het gebied van gelijkwaardige inbreng, de grondpositie, de omgang met de begroting en meerjarenplanning (steeds opgebouwd voor minimaal twee beleidsplanperiodes - 8 jaar), de afschrijvingstermijnen, de financieringswijze, de vrijval van kapitaallasten en de rekenrente.
- Implementeer alleen de wettelijk verplichte maatregelen op het gebied van duurzaamheid.
- Draag het eigendom van de huisvesting aan VRZL over bij nieuwbouw, bij ingrijpende verbouwingen of eerder op verzoek van een gemeente.
- Kies bij de financiering* voor lineaire ingroei in 10 jaar vanaf 2027 naar het meerjarig benodigde niveau.

** Daarbij wordt aangetekend dat de werkgroep zich maximaal heeft ingespannen om betrouwbare cijfers te genereren. De ontwikkelingen in de bouwwereld zijn echter dusdanig, dat niet uitgesloten wordt dat er de komende jaren nog druk ontstaat op kosten. Met behoud van de uitgangspunten zullen de dan geldende actuele cijfers worden opgenomen in de begrotingen.*

De kapitaallasten en de kosten voor beheer, onderhoud en verduurzaming leiden op langere termijn tot een structurele verhoging van de exploitatiebegroting (€ 3,9 mln.). Daar staat tegenover dat de huurlasten door de harmonisatie en daarna door de geleidelijke overgang van kazernes naar de veiligheidsregio structureel dalen.

In het AB van 4 juli 2025 heeft het AB een positief besluit genomen over de toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes. Ook heeft het AB het besluit genomen om voor de jaren 2025 en 2026 een bestemmingsreserve te vormen zodat deelnemende gemeenten VRZL een eerste bijdrage gaan doen vanaf 2027 in overeenstemming met het ingroeimodel.

Om uitvoering te geven aan het bestuurlijk besluit van 4 juli zijn zeven projectplannen opgesteld. Team Facilities heeft zich daarbij geconcentreerd op de hoogste prioriteit: het opstellen van de nieuwe huurcontracten die per 1 januari 2026 moeten ingaan. Voor het opstellen van deze contracten waren nieuwe tekeningen en meetstaten vereist. Deze twee projectplannen zijn daarom met hoge prioriteit uitgevoerd. De overige projectplannen worden aankomend jaar verder opgepakt; denk hierbij aan de wettelijke verduurzaming en verdere uitvoer geven aan het meerjarenonderhoudsplan.

2.9 WET GEMEENSCHAPPELIJKE REGELINGEN

De nieuwe Gemeenschappelijke Regeling VRZL (2024) is door alle deelnemende gemeenten en hun colleges vastgesteld per 1 juli 2024 en gepubliceerd op de officiële kanalen.

Voor Veiligheidsregio Zuid-Limburg is nu expliciet gemaakt dat gemeenteraden via een zienswijzetraject worden geraadpleegd in het geval van Meerjarige strategische plannen, zoals dit in feite al is toegepast met de vaststelling van het Meerjarenbeleidsplan 2024 t/m 2027.

Daarnaast houdt de wijziging van de gemeenschappelijke regeling VRZL in dat, net als bij andere gemeenschappelijke regelingen, de jaarrekening VRZL niet langer voor zienswijze, maar informatief wordt aangeboden aan de gemeenteraden.

2.10 OPERATIONELE CONTINUÏTEIT

De internationale veiligheidssituatie is de afgelopen jaren sterk verslechterd en dit raakt ook Nederland. We zijn doelwit van hybride aanvallen, zoals cyberoperaties, spionage en sabotage. Door de oorlog in Oekraïne is het voor het eerst in lange tijd reëel dat Nederland via de collectieve verdedigingsclausule in het NAVO-verdrag ('artikel 5') direct betrokken raakt bij een grootschalig gewapend conflict. De impact van deze scenario’s op Limburg en onze (crisis)organisatie is geanalyseerd en bestaat in hoofdlijnen uit een grote verstoring van ons dagelijks leven, op diverse vlakken in onze maatschappij, o.a. door een verstoring van onze vitale infrastructuur. Deze verstoring wordt gekenmerkt door grootschaligheid, gelijktijdigheid en langdurigheid, in een context van schaarste, maatschappelijke onrust en oplopend geweld. Maar ook door de effecten van klimaatverandering en de energietransitie ontstaan nieuwe risico’s voor onze vitale infrastructuur en de leveringszekerheid van ons energiesysteem.

Als VRZL hebben wij voor onze eigen processen en dienstverlening een eigen verantwoordelijkheid om rekening te houden met verstoring of tekorten. In afstemming tussen directie en management is recent de scope bepaald van het project operationele continuïteit brandweerzorg en crisisbeheersing. Hiermee willen we de operationele continuïteit van onze organisatie borgen ten tijde van een grootschalige en langdurige stroomuitval. Het project zal in 2025-2026 uitgevoerd worden.

Het project heeft als uiteindelijk doel om in 2026 een operationeel Business Continuity Management System (BCMS) op te leveren, gericht op het risico langdurige en grootschalige stroomuitval. Hiermee dient de continuïteit van alle kritieke brandweerprocessen (melding en alarmering, leiding & coördinatie en de taakvelden brandbestrijding, hulpverlening, incidentbestrijding gevaarlijke stoffen en optreden bij waterongevallen) en crisisbeheersingsprocessen (melding en alarmering, leiding & coördinatie (COPI, ROT, (R)BT), informatiemanagement en crisiscommunicatie) tijdens langdurige en grootschalige stroomuitval te worden gewaarborgd.

Het project voorziet daarmee in het treffen van concrete voorzieningen, maatregelen en middelen op elk van de 26 brandweerkazernes én het meld- en coördinatiecentrum (MCC) in Maastricht, zodat zij zelfstandig en betrouwbaar kunnen functioneren gedurende een langdurige en grootschalige stroomuitval. Hiermee versterken wij onze eigen weerbaarheid en zijn we voorbereid op (langdurige) verstoringen, waardoor we tijdens en na een omvangrijke storing of calamiteit/ramp snel kunnen herstellen en onze dienstverlening kunnen voortzetten.

Er wordt gewerkt met een “snelspoor” en een “borgspoor”. Uitgangspunt daarbij is om als VRZL zelfvoorzienend te zijn. Specifiek voor het “snelspoor”, te realiseren in 2025, zijn de volgende resultaten behaald:

- Alle brandweerkazernes zijn voor voorzien van stationaire noodstroomaggregaten die minimaal 72 uur zelfvoorzienend zijn, zonder bij te tanken.
- Er is een brandstofconcept ontwikkeld voor het kunnen aftanken van onze operationele voertuigen. In 2026 zullen 4 brandweerkazernes in onze regio worden voorzien van 2500 liter bovengrondse dieseltanks. Er is een eerste noodvoorraad aangelegd.
- Met betrekking tot noodcommunicatie zijn onze mogelijkheden en kwetsbaarheden in kaart gebracht. VRZL zal de eigen glasvezelverbindingen tussen het MCC en alle brandweerkazernes ten volle gaan benutten voor data en spraak. Voor de operationele communicatie zal op korte termijn ingezet gaan worden op satellietverbindingen. Daarnaast loopt er een onderzoek naar het mogelijk inrichten van een eigen “tetra-netwerk”.
- Via een bewustwordingscampagne hebben we al ons personeel laten zien wat de gevolgen kunnen zijn bij een dergelijk scenario. Ook hebben wij de medewerkers opgeroepen zich zowel privé als op het werk hierop voor te bereiden.

3 DEEL C – JAARREKENING

3.1 BALANS (VOOR RESULTAATBESTEMMING)

Activa	31 december 2025	31 december 2024
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa met economisch nut		
Gronden en terreinen	2.156.841	2.156.841
Bedrijfsgebouwen	14.150.061	12.103.681
Inventaris en inrichting	1.226.209	1.231.845
Installaties	2.882.901	773.811
ICT en automatiseringsapparatuur	271.966	360.066
Voer- en vaartuigen en haakarmbakken	14.968.481	16.257.255
Brandweermaterialen	2.200.102	1.659.293
Kleding	3.337.679	839.780
Activa in uitvoering	4.392.114	3.187.158
	45.586.354	**38.569.730**
Totaal vaste activa	**45.586.354**	**38.569.730**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd <1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	3.207.390	597.338
Uitzetting in 's Rijks schatkist	11.878.739	21.776.816
Overige vorderingen	8.208.810	5.098.495
	23.294.939	**27.472.649**
Liquide middelen	**177.960**	**174.680**
Overlopende activa	**5.575.427**	**10.741.778**
Totaal vlottende activa	**29.048.326**	**38.389.107**
Totaal activa	**74.634.680**	**76.958.838**

Passiva	31 december 2025	31 december 2024
VASTE PASSIVA		
Reserves		
Algemene reserve	2.549.823	2.233.598
Bestemmingsreserves	10.997.558	7.774.222
Nog te bestemmen resultaat	2.497.632	632.225
	16.045.013	**10.640.045**
Voorzieningen	**14.934.776**	**13.144.481**
Vaste schulden		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellir	18.967.862	21.115.198
	18.967.862	**21.115.198**
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	**9.915.436**	**8.448.330**
Overlopende passiva	**14.771.593**	**23.610.784**
Totaal passiva	**74.634.680**	**76.958.838**

3.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

Hieronder is het recapitulerend financieel overzicht weergegeven. De bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg (totaal)	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Bijdrage gemeenten	52.733	54.233	55.193	55.193
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.127	2.209	2.242	2.242
Bijdrage Rijk (BDUR)	7.234	7.000	7.750	7.754
Bijdrage Rijk (BDUR) extra	1.687	2.139	2.271	2.273
Overige inkomsten	50.580	3.050	39.710	75.388
Baten	**114.361**	**68.631**	**107.166**	**142.850**
Lasten				
Personeel	33.581	36.499	35.980	36.062
Opleiding, vorming en training	1.286	1.550	1.227	1.182
Kantoor	1.572	1.050	1.670	1.442
Automatisering	558	850	658	679
Huisvesting	46.744	4.455	36.181	72.133
Voertuigen	648	1.180	1.044	669
Materialen	1.071	815	1.009	997
Kapitaallasten	4.144	5.746	4.483	4.481
Lasten	**89.604**	**52.145**	**82.252**	**117.645**
Overhead	13.548	13.950	14.535	15.312
Onvoorzien	-	10	-	-
Totaal	**13.548**	**13.960**	**14.535**	**15.312**
Mutatie voorzieningen	**7.166**	**2.990**	**3.623**	**4.171**
Dotatie reserves	6.866	4.505	8.627	8.627
Onttrekking reserves	3.455	4.969	4.895	5.403
Mutatie reserves	**3.411**	**-464**	**3.732**	**3.224**
Resultaat	**632**	**-**	**3.024**	**2.498**

3.3 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). Hierna wordt per categorie aangegeven welke grondslagen zijn gehanteerd. In de jaarrekening is de Geneeskundige hulpverleningsorganisatie in de regio (GHOR) als integraal onderdeel van VRZL verantwoord.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen tenzij anders vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeid gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaatsvindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Daarbij moet worden gedacht aan overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het dagelijks bestuur zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het volgens het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

3.4 TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut
Materiële vaste activa zijn fysiek aanwezige activa. Investeringen hebben een economisch nut indien ze verhandelbaar zijn en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen. Alle investeringen met een economisch nut > € 20.000 en een levensduur van > 2 jaar worden conform de financiële verordening geactiveerd.

Alle materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegen duurzame waardeverminderingen. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten, welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend. In de vervaardigingsprijs kunnen voorts worden opgenomen een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente over het tijdvak dat aan de vervaardiging van het actief kan worden toegerekend; in dat geval vermeldt de toelichting dat deze rente is geactiveerd.

VRZL beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een duurzame waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een duurzame waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde. Een verlies als gevolg van een duurzame waardevermindering wordt direct als een last verwerkt in het overzicht van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het actief.

Voor materiële vaste activa met een maatschappelijke functie waarvoor een bestuurlijke intentie tot duurzaam exploiteren bestaat, wordt hierbij aangesloten bij de geldende BBV-richtlijnen. In dat geval is een duurzame waardevermindering niet aan de orde.

Afschrijvingen
De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn opgenomen in de financiële verordening zoals vastgesteld door het algemeen bestuur in haar vergadering van 5 december 2025. De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode en starten op 1 januari van het jaar ná ingebruikname van het actief. De afschrijvingstermijnen worden bepaald op basis van de verwachte gebruiksduur rekening houdend met een restwaarde die nihil is. De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Op gronden wordt niet afgeschreven. Eventuele boekwinsten bij inruil of afstoting van een kapitaalgoed zijn als incidentele baten verwerkt in de jaarrekening.

De volgende afschrijvingstermijnen, zoals vastgelegd in de financiële verordening, zijn van toepassing:

Activa	Afschrijvingstermijnen in jaren
Gronden en terreinen	Niet over afschrijven
Gebouwen en renovaties	10 - 40
Installaties	5 - 20
Inventaris en inrichting	5 - 10
ICT en automatiseringsapparatuur	3 - 8
Voer-, vaartuigen en haakarmbakken	3 - 20
Brandweermaterieel	3 - 20
Kleding	5 - 10

Vlottende activa
De vlottende activa worden onderverdeeld in:

- Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar
- Liquide middelen
- Overlopende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Tenzij anders vermeld, staan de liquide middelen ter vrije beschikking aan de Veiligheidsregio.

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Op de overlopende activa wordt geen voorziening in mindering gebracht

Vaste passiva

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 verslagjaar geen negatieve stand kennen. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een besluit van het Algemeen Bestuur voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen
Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen van VRZL en vertegenwoordigen verplichtingen waarvan de omvang of het tijdstip van afwikkeling onzeker is. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbaar verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien sprake is van:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten
- Kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatig verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren
- De onderhoudsvoorzieningen hebben betrekking op diverse beheerprogramma's en dienen voornamelijk tot gelijkmatige verdeling van lasten over een reeks van jaren, afhankelijk van de onderhoudscyclus.

De vorming van een voorziening, dan wel de dotatie aan een reeds bestaande voorziening, wordt als last in het betreffende boekjaar verantwoord. Onttrekkingen aan de voorziening worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en niet via het overzicht van baten en lasten verwerkt. Aan de voorziening ter egalisatie van (onderhouds) lasten van kapitaalgoederen over meerdere begrotingsjaren ligt een actueel (beheer)plan ten grondslag. Indien sprake is van achterstallig onderhoud, worden de daarmee samenhangende lasten ten laste van de exploitatie verantwoord en niet ten laste van de gevormde voorziening gebracht.

Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd. Voor personele voorzieningen, zoals verlofsparen en bovenmatige verlofsaldi, wordt de verplichting per balansdatum bepaald op basis van de opgebouwde rechten per medewerker. De waardering vindt plaats tegen de verwachte toekomstige uitgaven, inclusief werkgeverslasten. Daarbij wordt rekening gehouden met verwachte loonontwikkelingen (indexatie), voor zover deze op balansdatum voorzienbaar zijn. Door het jaarlijks herijken van de benodigde omvang van de voorziening overmatige verlofsaldi geeft Veiligheidsregio Zuid-Limburg uitvoering aan de hierover gemaakte bestuurlijke afspraken. Dit heeft ertoe geleid dat in 2025 een wijziging is doorgevoerd in de berekeningswijze van deze voorziening. Waar in 2024 de omvang van de voorziening was gebaseerd op het cumulatief opgebouwde bovenwettelijke verlofsaldo uit

voorgaande jaren, wordt in 2025 uitgegaan van 80% van het totale bovenwettelijke verlofsaldo bij het bepalen van het aantal verlofuren dat in de voorziening wordt opgenomen.

Vaste schulden
De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden onderverdeeld in:

- Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar
- Overlopende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar
De netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de ontvangen gemeentelijke en rijksbijdragen, alsmede de overige baten, en de aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. Daarbij wordt het stelsel van baten en lasten toegepast.

Vennootschapsbelasting
VRZL heeft geen activiteiten die vallen onder de vennootschapsbelasting en is derhalve niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

3.4.1 Vaste activa

3.4.1.1 Materiële vaste activa met economisch nut

Per einde boekjaar 2025 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa € 45,6 miljoen (ultimo 2024: € 38,6 miljoen). Voor de opbouw naar activasoort wordt verwezen naar onderstaand overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven.

Onder de post ‘activa in uitvoering’ zijn investeringen opgenomen die per balansdatum nog niet gereed zijn voor ingebruikname. Het betreft voornamelijk de vervanging van tankautospuiten en de aanschaf van een redvoertuig, waarvan de oplevering in 2026 wordt verwacht.

Overzicht van geactiveerde kapitaaluitgaven

Omschrijving	Boekwaarde 31 december 2024	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Gereedmelding activa in uitvoering	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31 december 2025
Materiële activa met economisch nut						
a. Gronden en terreinen	2.156.841	-	-	-	-	2.156.841
b. Bedrijfsgebouwen	12.103.681	359.626	-	2.332.045	645.291	14.150.061
c. Inventaris en inrichting	1.231.845	198.711	-	-	204.347	1.226.209
d. Installaties	773.811	1.601.774	-	739.534	232.218	2.882.901
e. ICT en automatiseringsapparatuur	360.066	51.989	-	-	140.089	271.966
d. Voer- en vaartuigen en haakarmbakken	16.257.255	903.417	34.665	-	2.157.526	14.968.481
e. Brandweermaterialen	1.659.293	851.075	-	108.064	418.330	2.200.102
f. Kleding	839.780	2.775.818	-	-	277.919	3.337.679
Totaal materiële activa met economisch nut	**35.382.572**	**6.742.410**	**34.665**	**3.179.643**	**4.075.720**	**41.194.240**
Activa in uitvoering	3.187.158	4.384.599	-	-3.179.643	-	4.392.114
Totaal activa in uitvoering	**3.187.158**	**4.384.599**	**-**	**-3.179.643**	**-**	**4.392.114**
Totaal materiële vaste activa	**38.569.730**	**11.127.009**	**34.665**	**-**	**4.075.720**	**45.586.354**

Overzicht kapitaallasten

Omschrijving	Afschrijvingen 2025	Rente 2025	Totaal	Kapitaallasten 2025
Materiële vaste activa met economisch nut				
a. Gronden en terreinen	-	22.700	22.700	22.700
b. Bedrijfsgebouwen	645.291	140.026	785.318	785.318
c. Inventaris en inrichting	204.347	14.084	218.431	218.431
d. Installaties	232.218	9.162	241.380	241.380
e. ICT en automatisering	140.089	4.117	144.206	144.206
d. Voer- en vaartuigen en haakarmbakken	2.157.526	186.514	2.344.040	2.344.040
e. Brandweermaterialen	418.330	18.969	437.299	437.299
f. Kleding	277.919	9.601	287.520	287.520
Totaal materiële vaste activa	**4.075.720**	**405.173**	**4.480.893**	**4.480.893**

Toelichting mutaties materiële vaste activa met economisch nut 2025
Alle investeringen die in 2025 zijn gedaan, passen binnen het door het algemeen bestuur goedgekeurde meerjarig investeringsplan.

Gronden en terreinen
Het saldo per 31-12-2025 bedraagt € 2.156.841. Er hebben zich geen wijzigingen voorgedaan ten opzichte van het voorgaande jaar.

Bedrijfsgebouwen
Saldo per 31-12-2025 bedraagt € 14.150.061. In 2025 heeft de afronding van de bouw van de kazerne Sittard-Oost plaatsgevonden voor een totaalbedrag van € 2.532.739.

Installaties
Saldo per 31.12.2025 is € 2.882.901. De toename heeft onder andere plaatsgevonden door installaties die verband houden met de afronding van de bouw van de kazerne Sittard-Oost, ter waarde van € 665.739, en installaties in het kader van de noodstroomvoorziening, in totaal € 1.391.780.

Inventaris en inrichting
Saldo per 31.12.2025 is € 1.226.209. In 2025 is er voor € 198.711 nieuwe inventaris aangeschaft. Het betreft voornamelijk vervanging van bestaande inventaris ad. 164.440.

ICT- en automatiseringsapparatuur
Saldo per 31.12.2025 is € 271.966. De investeringen in 2025 bedroegen € 51.989 en hebben o.a. betrekking op:

- I-Phones € 25.246
- Laptops € 26.743

Voer-, vaartuigen en haakarmbakken
Saldo per 31.12.2025 is € 14.968.481. De investeringen in 2025 bedroegen € 868.850 en betreffen o.a.:

- Redgereedschap € 98.433
- Voertuigen € 513.732
- Bakwagens € 104.435
- Meetapparatuur € 186.915

Brandweermaterialen
Saldo per 31.12.2025 is € 2.200.102. De investeringen in 2025 bedragen totaal € 959.139 en hebben betrekking op onder meer:

- P2000 apparatuur € 431.383
- Kazerne alarmering € 83.761
- Helmen, luchtmaskers en duikpakken € 325.355
- Werkplaatsinrichting € 98.570
- C2000 € 20.070

Kleding

Saldo per 31.12.2025 is € 3.337.679. In 2025 is voor € 1.544.542 aan bluskleding aangeschaft, € 1.181.406 operationeel uniform en € 49.703 aan representatieve kleding.

3.4.2 Vlottende activa

3.4.2.1 Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het saldo per 31 december 2025 bedraagt € 23.294.936. De vorderingen op openbare lichamen per ultimo 2025 bedragen € 3.207.390. Deze bestaan uit vorderingen op andere veiligheidsregio's in verband met diverse projecten (€ 257.992), een vordering op gemeenten van € 2.821.952 en een vordering op de politie van € 127.446. De vordering op gemeenten van € 2.821.952 heeft o.a. betrekking op declaraties inzake de opvang ontheemden Oekraïne, welke per balansdatum nog niet zijn ontvangen.

De overige vorderingen bedragen € 8.193.445 en bestaan uit een vordering op het Centraal Orgaan opvang Asielzoekers (COA) van € 8.414.377 en overige reguliere debiteuren.

Conform artikel 39 van het BBV wordt de rekening-courantverhouding met het Rijk, het Schatkistbankieren, van € 11.878.739 gepresenteerd onder "uitzettingen in 's-Rijksschatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar". De overige vorderingen betreffen vorderingen op derden. De afwikkeling van deze vorderingen verloopt normaal.

Specificatie uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Omschrijving	31 december 2025	31 december 2024
Vorderingen op openbare lichamen	3.207.390	597.338
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	11.878.739	21.776.816
Overige vorderingen	8.208.807	5.098.621
Totaal	**23.294.936**	**27.472.775**

Overzicht Schatkistbankieren

De Wet Schatkistbankieren schrijft voor dat de decentrale overheden, waaronder ook de Veiligheidsregio, al hun overtollige liquide middelen en beleggingen aanhouden bij het Ministerie van Financiën. In 2025 is een drempelbedrag gehanteerd van € 1.382.000. Er zijn geen overschrijdingen geweest in 2025.

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Berekening benutting drempelbedrag Schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.382**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**186**	**204**	**216**	**175**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.196	1.178	1.166	1.207
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	69.095			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	69.095			
(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 mln.	Drempelbedrag	1.382			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	16.926	18.564	19.872	16.100
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	184	202	214	173

3.4.2.2 Liquide middelen

Saldo per 31.12.2025 is € 177.960. De liquide middelen laten per ultimo 2025 een positieve stand zien van € 0,18 miljoen (2024: € 0,17 miljoen) en bestaan uit € 2.820 aan contante middelen en uit € 175.140 aan tegoeden bij bankinstellingen.

Specificatie liquide middelen

Omschrijving	31 december 2025	31 december 2024
Kas	2.820	23.226
Bank	175.140	151.454
Totaal	**177.960**	**174.680**

Rondom de liquide middelen zijn de regels van Schatkistbankieren van toepassing. In paragraaf 3.4.2.1 is het desbetreffende overzicht ingevoegd.

3.4.2.3 Overlopende activa

Specificatie overlopende activa

Omschrijving	31 december 2025	31 december 2024
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	5.575.427	10.741.778
Totaal	**5.575.427**	**10.741.778**

De overlopende activa bedragen per 31 december 2025 € 5.575.427 (2024: € 10.741.778) en bestaan voornamelijk uit vooruitbetaalde bedragen en nog te ontvangen bedragen. De afname ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt doordat in 2024 nog te declareren bedragen inzake COA-opvanglocaties waren opgenomen, die in 2025 volledig zijn gedeclareerd. Daarnaast zijn in 2024 vooruitbetaalde huurlasten met betrekking tot het COA opgenomen die in 2025 grotendeels zijn afgewikkeld.

3.4.3 Vaste passiva

3.4.3.1 Reserves

Omschrijving	Stand 31 december 2024	Resultaat-bestemming	Vermeerderingen 2025	Verminderingen 2025	Stand 31 december 2025
Algemene reserve					
Algemene reserve	2.130.635	230.658	188.530	-	2.549.823
Algemene reserve GHOR	102.963	85.567	-	188.530	-
Totaal	**2.233.598**	**316.225**	**188.530**	**188.530**	**2.549.823**
Bestemmingsreserves					
Ingroeireserve kapitaallasten	6.480.374	-	5.835.774	4.480.906	7.835.242
Bestemmingsreserve dagklas beroepsmedewerkers	1.200.000	-	-	239.301	960.699
Bestemmingsreserve PTSS	-	-	650.000	-	650.000
Bestemmingsreserve operationele continuïteit	-	-	1.000.000	119.210	880.790
Bestemmingsreserve toekomstbestendige huisvesting	-	-	952.000	375.021	576.979
Bestemmingsreserve GHOR	93.848	-	-	-	93.848
Totaal	**7.774.222**	**-**	**8.437.774**	**5.214.438**	**10.997.558**
Totaal	**10.007.820**	**316.225**	**8.626.304**	**5.402.968**	**13.547.381**
Rekeningsaldo					
Nog te bestemmen resultaat	632.225	-632.225	2.497.632	-	2.497.632
Totaal	**632.225**	**-632.225**	**2.497.632**	**-**	**2.497.632**
Verrekening 2024 met gemeenten	**-**	**316.000**	**-**	**316.000**	**-**
Totaal reserves	**10.640.045**	**-**	**11.123.936**	**5.718.968**	**16.045.013**

Algemene reserve
Het saldo per 31-12-2025 bedraagt € 2.549.823. De algemene reserve is een reserve waaraan geen specifieke bestemming is gegeven. De hierin vastgelegde middelen dienen als weerstandscapaciteit.
In het kader van de resultaatbestemming 2024 heeft het algemeen bestuur besloten om € 316.225 toe te voegen aan de algemene reserve en € 316.000 terug te geven aan de deelnemende gemeenten.

Ingroeireserve kapitaallasten
Saldo per 31.12.2025 is € 7.835.242. Het algemeen bestuur heeft in oktober 2022 de notitie reserves en voorzieningen vastgesteld. Hierin is de eerder vastgestelde systematiek van de ingroeireserve door het bestuur herbevestigd.

De ingroeireserve kapitaallasten is bepaald voor de kapitaallasten inventaris (nieuw), voertuigen, beroepskleding en machines, apparaten en installaties (dus exclusief kapitaallasten inventaris (oud), grond/terreinen en gebouwen). Het algemeen bestuur heeft in december 2024 besloten om met ingang van boekjaar 2025 de ingroeireserve kapitaallasten toe te passen op alle investeringscomponenten om zodoende schommelingen in de kapitaallasten van alle investeringscomponenten te mitigeren. Het algemeen bestuur heeft daartoe in 2024 besloten om het jaarlijks genormeerd bedrag aan kapitaallasten te verhogen met een bedrag van € 1.250.000. Het genormeerd bedrag aan kapitaallasten wordt jaarlijks geïndexeerd met de prijsindex om schommelingen in de kapitaallasten te voorkomen.

Jaarlijks worden de werkelijke kapitaallasten onttrokken aan de ingroeireserve kapitaallasten. Het genormeerd bedrag aan kapitaallasten wordt jaarlijks gedoteerd aan de ingroeireserve kapitaallasten. De dotatie aan de

ingroeireserve kapitaallasten bedraagt voor 2025 € 5.835.774. De onttrekking aan de ingroeireserve kapitaallasten bedraagt € 4.480.906.

Reserve dagklas beroepsmedewerkers
Saldo per 31.12.2025 is € 960.699. De Veiligheidsregio Zuid Limburg staat de komende jaren voor een aanzienlijke personeelsuitstroom binnen de repressieve dienst welke veroorzaakt wordt door het functioneel leeftijdsontslag (FLO) en het 20-jarig beleid. De FLO-groep stroomt geleidelijk uit via deels de 50/90 regeling, waarbij zij het laatste jaar 50% werken tegen 90% salaris. Door deze uitstroom zal, als we niets doen, de repressieve dekking onder druk komen te staan. Derhalve vraagt dit om een tijdige vervanging om roosterproblemen en onderbezetting te voorkomen. De uitstroom zal plaatsvinden in de jaren 2026 en 2027.
Om deze uitstroom op te vangen is in 2025 gestart met een interne dagopleiding (dagklas) voor de opleiding van nieuwe manschappen, zodat zij tijdig kunnen instromen bij de beroepsposten. Aan deze interne dagopleiding zijn aanzienlijke opleidingskosten en tijdelijk dubbele loonkosten verbonden, die niet worden gedekt uit de reguliere gemeentebijdrage. De totale kosten van de dagklas in 2025 bedroegen € 239.301 en zijn gedekt uit deze reserve.

Bestemmingsreserves PTSS
Saldo per 31.12.2025 is € 650.000. De veiligheidsregio's willen de zorg voor medewerkers met een beroeps gerelateerde PTSS collectief regelen. Daarom is afgelopen jaar gewerkt aan een pakket van maatregelen. Achtereenvolgens is de boven sectorale 'Richtlijn Psychosociale Ondersteuning Geüniformeerden' herzien in de 'Richtlijn Hoog Risicoberoepen', sectoraal een tool box Psychosociale Ondersteuning ontwikkeld en beschikbaar gesteld en de regeling PTSS overeengekomen. Het VB heeft op 18 maart 2024 opdracht gegeven voor het ontwikkelen van de regeling PTSS.

De regeling PTSS is onder leiding van de vakraad Bedrijfsvoering opgesteld door een werkgroep met juridisch deskundigen. Gezien de impact is via verschillende gremia in het afgelopen jaar uitgebreid overleg gevoerd over de aard en de hoogte van de aanspraken van medewerkers en vrijwilligers die te maken krijgen met PTSS. De ervaringen van de 25 veiligheidsregio's en de sector Politie zijn daarbij meegenomen. Een zorgvuldig doorlopen proces leidde tot een principebesluit in het VB op 13 december 2024.

Daarna is de regeling PTSS in het LOAV van 14 juli 2025 overeengekomen met bindende afspraken over erkenning en aanspraken PTSS als beroepsziekte. Dit heeft geleid tot de invoering van de 'Regeling erkenning en aanspraken Posttraumatische Stressstoornis (regeling PTSS) als beroepsziekte' en de daarmee gepaard gaande wijzigingen in de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's.

Bestemmingsreserve operationele continuïteit
Saldo per 31.12.2025 is € 880.790. Binnen de Veiligheidsregio Zuid Limburg ontbreekt momenteel een integraal plan dat waarborgt dat alle 26 brandweerkazernes en het meld- en coördinatiecentrum (MCC) in Maastricht, tijdens een langdurige en grootschalige stroomuitval (black-out) in onze provincie en in delen van de grensregio's, volledig operationeel blijven op het huidige kwaliteits- en dienstverleningsniveau voor de kritieke brandweer- en crisisbeheersingsprocessen. De continuïteit van onze kritieke brandweerprocessen en crisisbeheersingsprocessen is momenteel niet gegarandeerd bij langdurige en grootschalige stroomuitval.

Als VRZL hebben we een project operationele continuïteit geïnitieerd waarmee we de operationele continuïteit van onze organisatie borgen ten tijde van een grootschalige en langdurige stroomuitval. Het project zal in 2025/2026 worden uitgevoerd. Het project heeft als uiteindelijk doel om in 2026 een operationeel Business Continuity Management System (BCMS) op te leveren, gericht op het risico langdurige en grootschalige stroomuitval. Er zal gewerkt gaan worden met een "snelspoor" en een "borgspoor". Specifiek voor het "snelspoor" worden de volgende onderwerpen naar voren gehaald: noodstroom- en noodcommunicatievoorzieningen, brandstofvoorraad en personeelsmanagement/motivatie (welzijn personeel en handelingsperspectief).

Bestemmingsreserve toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes
Saldo per 31.12.2025 is € 576.979. Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur besloten in te stemmen met het voornemen dat, conform de toezegging in de eerder verspreide ''Handreiking bij bespreking toekomstbestendige huisvesting brandweerkazernes Veiligheidsregio Zuid-Limburg'', een nader uitgewerkt voorstel wordt opgesteld ter demping van de financiële effecten van het huisvestingsdossier.

Om demping van de financiële effecten van het huisvestingdossier te realiseren wil VRZL een bestemmingsreserve vormen in 2025 waarbij in ieder geval de transitiekosten voor de jaren 2025 en 2026 worden opgenomen, waardoor de deelnemende gemeenten VRZL gedurende deze jaren geen extra kosten inzake het huisvestingsdossier hebben. De transitiekosten voor de jaren 2025 en 2026 waarvoor we een

bestemmingsreserve willen vormen bedraagt € 952.000. Voor het vormen van deze bestemmingsreserve wordt geen extra bijdrage gevraagd van de deelnemende gemeenten.

Bestemmingsreserve GHOR
In 2025 hebben zich binnen deze reserve geen mutaties voorgedaan. Het saldo bedraagt per ultimo 2025 € 93.848 (ultimo 2024: € 93.848). Deze reserve bestaat uit middelen voor netcentrisch werken en huisvesting binnen de GHOR.

Nog te bestemmen resultaat
Saldo per 31.12.2025 is € 2.497.632 positief. De resultaatbestemming van het rekeningsaldo 2024 is verwerkt conform besluit van het algemeen bestuur bij de vaststelling van de jaarrekening 2024.

Voorzieningen

Overzicht van de voorzieningen

Omschrijving	Stand 31 december 2024	Dotatie 2025	Onttrekking 2025	Stand 31 december 2025
Voorzieningen				
Voorziening Verlofsparen	1.275.637	588.184	-	1.863.821
Voorziening overmatige verlofsaldi	2.166.132	531.843	-	2.697.975
Voorziening RVU	86.192	227.300	11.820	301.672
Voorziening FLO	3.313.061	2.242.175	1.852.039	3.703.197
Voorziening onderhoud panden	6.262.096	581.000	526.629	6.316.467
Voorziening WW-verplichtingen	41.363	10.281	-	51.644
Totaal voorzieningen	**13.144.481**	**4.180.783**	**2.390.488**	**14.934.776**

Voorziening verlofsparen
Saldo per 31.12.2025 is € 1.863.821. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit verlofsparen kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld.

Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw kennen, moet hier een voorziening voor gevormd worden. Deze vakantie-uren verjaren niet.

De bronnen van verlofsparen zijn:
- het verlof uit de overwerkvergoeding
- de bovenwettelijke vakantie-uren gekocht uit het IKB
- de bovenwettelijke vakantie-uren
- de bovenwettelijke vakantie-uren bij onregelmatig werken en beschikbaarheidsdienst
- het verlof uit de voormalige verlofspaarmogelijkheid.

Het totaal saldo uren verlofsparen bedraagt per 31 december 2025 35.137 uren. Deze uren zijn financieel gemaakt met het gemiddeld uurloon inclusief werkgeverslasten.

De werknemer met een voltijdsdienstverband mag op 31 december van een kalenderjaar maximaal 3.600 uren verlof hebben. Hieronder vallen de verlofspaaruren, de wettelijke vakantie-uren, de bovenwettelijke vakantie-uren en andere (compensatie)verlofuren.

Voorziening FLO
Saldo per 31.12.2025 is € 3.703.197. Functioneel leeftijdsontslag geeft medewerkers die voor 2006 in dienst waren het recht op een vorm van vroegpensioen, het functioneel leeftijdsontslag (FLO). In 2020 is geconstateerd dat er geen sprake is van gelijkblijvende toekomstige lasten in de meerjarenbegroting. Derhalve is met ingang van 2020 een voorziening gevormd. De voorziening bestaat uit een inschatting van de toekomstige verplichtingen naar rato toegerekend van het aantal gewerkte jaren per balansdatum. Daarop is in mindering gebracht de geschatte bijdrage van de deelnemende gemeentes gebaseerd op het uitgangspunt van budgetneutraliteit. Dat betekent dat de hoogte van de voorziening op dit moment gelijk is aan de reeds

beschikbaar gestelde middelen via het besluit van de bestemmingsreserves. De voorziening FLO is gevormd ten laste van het resultaat over 2020 (stand 1 januari 2020 € 4,1 miljoen). De last wordt onttrokken aan de voorziening FLO. Deze voorziening is gevormd ter egalisatie van de jaarlijkse lasten die samenhangen met het functioneel leeftijdsontslag.

De FLO-overgangsregeling is sinds 2019 aangepast naar een gegarandeerd netto loon van 75%. Dit loon bestaat uit de uitkering levensloop aangevuld met bijdrage van de werkgever tot aan de pensioendatum. Door een recente wetswijziging stopt de levensloopregeling landelijk in 2022. In 2022 start de regeling “netto FLO-spaartegoed”. In mei 2024 en januari 2025 heeft er een herijking plaatsgevonden van de FLO-kosten door een extern bureau, voor de periode 2025-2048. De totale FLO-lasten voor de periode 2025 tot en met 2048 worden per 31 december 2025 ingeschat op 29,3 miljoen. Naar periode zijn deze FLO-lasten als volgt toe te wijzen: < 1 jaar 2,1 miljoen, 1-5 jaar 9,0 miljoen en > 5 jaar 18,2 miljoen.

In 2025 is een reguliere toevoeging van € 2,24 miljoen (2024: € 2,13 miljoen) en een onttrekking voor de werkelijke FLO-lasten 2025 van € 1,9 miljoen verantwoord. De reguliere toevoeging, die gefinancierd wordt uit de bijdrage gemeente FLO, wordt jaarlijks geïndexeerd met de loonindex.

Doordat de toekomstige gemeentelijke bijdragen meegerekend kunnen worden, kan de voorziening lager uitkomen. Om die reden is het deel van de gemeentelijke bijdrage dat we gebruiken voor de FLO-regeling expliciet zo benoemd in de begroting en is transparant gemaakt voor gemeenten dat een gedeelte van de gemeentelijke bijdrage wordt gebruikt als dekking voor de FLO kosten.

Daarbij is expliciet opgenomen dat deze bijdrage niet voor een ander doel kan worden aangewend. Impliciet was dit altijd al het geval. Als we het geld van de FLO kosten aan iets anders zouden uitgeven, is de begroting niet langer reëel in evenwicht. Het bedrag dat we reserveren voor de FLO-regeling sluit aan bij de meerjarig begrote kosten voor de FLO-regeling. Wanneer de FLO-regeling is afgewikkeld in 2048 dan wordt dit in mindering gebracht op de gemeentelijke bijdrage. Naar verwachting is het mogelijk de jaarlijkse bijdrage al eerder te verlagen.

Voorziening onderhoud panden
Saldo per 31.12.2025 is € 6.316.467. De onderhoudsplannen zijn in 2023 geactualiseerd. Gebaseerd op de geactualiseerde meerjarige onderhoudsplannen is in 2025 de jaarlijkse dotatie van € 581.000 verricht ten gunste van de voorziening groot onderhoud gebouwen.

De voorziening is gevormd ten behoeve van de egalisatie van het groot onderhoud van de kantoor- en opleidingsgebouwen en de kazernes. In 2025 zijn uitgaven gedaan voor het groot onderhoud voor een bedrag van totaal € 526.629.

Voorziening WW-verplichtingen
Saldo per 31.12.2025 is € 51.644. Een voorziening WW-personeel is in 2015 gevormd om de WW-verplichtingen van ontslagen werknemers op te kunnen vangen. In deze voorziening worden ook individuele overeenkomsten met medewerkers gecalculeerd/gestort op het moment dat de verplichting ontstaat.

Voorziening overmatige verlofsaldi
Saldo per 31.12.2025 is € 2.697.975. Het BBV geeft aan dat er een voorziening moet worden opgenomen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die niet van gemiddeld gelijkblijvende omvang zijn. Voor een saldo bovenwettelijke uren waarop een werknemer recht heeft, is geen sprake van een gemiddeld gelijkblijvende omvang van opbouw en afbouw van het verlofrecht. Hierdoor is de jaarlijkse omvang van deze arbeidskosten gerelateerde verplichting niet gelijk. Voor deze verlofuren moet dan ook een voorziening op de balans worden opgenomen. Voor het bepalen in hoeverre sprake is van overmatige verlofsaldi (“stuwmeren”) bij het bovenwettelijke verlof waarvoor een voorziening moet worden getroffen, ligt het voor de hand aan te sluiten bij het beleid rondom verlof-verjaring en het maximale verlof dat aan het einde van een kalenderjaar mag worden meegenomen naar een volgend jaar (jaargrens-overgangen). Voor het bovenwettelijke verlof dat geen gemiddeld gelijkblijvende omvang kent en/of bestaat uit overmatige verlofsaldi of spaarsaldi moet een voorziening worden opgenomen.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg heeft een analyse uitgevoerd op de overmatige verlofsaldi en getoetst of er sprake is van een gemiddeld gelijkblijvende omvang van deze verlofsaldi. Bij de bovenwettelijke verlofuren binnen de Veiligheidsregio Zuid Limburg is sprake van een arbeid gerelateerde verplichting met een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. De bovenwettelijke verlofuren die binnen 5 jaren worden opgebouwd (en ook binnen vijf jaren moeten worden afgebouwd) kennen deels een overmatig

verlofsaldo. De risicoanalyse die Veiligheidsregio Zuid Limburg heeft uitgevoerd van de bovenwettelijke uren betreft de uren zoals deze in de afgelopen 5 jaren zijn opgebouwd. De voorziening wordt gevormd op basis van de waardering van de openstaande bovenwettelijke uren per medewerker aan het eind van het boekjaar.

Op basis van de risicoanalyse is het noodzakelijk om de huidige werkwijze voor de berekening van de voorziening overmatige verlofsaldi te herzien. De verwachte uitstroom van medewerkers binnen nu en vijf jaren maakt dat medewerkers ook de bovenwettelijke uren uit recentere jaren (jaar 4 en 5) gaan gebruiken om eerder te stoppen met werken en dus niet alleen uit de oudste drie jaren waarvoor nu een voorziening is getroffen. De herziening heeft tot gevolg dat op basis van het totaal aan bovenwettelijke uren een voorziening wordt gevormd met een omvang van 80%. De waardering van deze uren vindt plaats op basis van het gemiddeld uurtarief van een medewerker. In 2026 zullen wij op basis van ervaringscijfers wederom een risicoanalyse uitvoeren om vast te stellen of de voorziening op basis van 80% van het totaal aan bovenwettelijke uren nog toereikend is, of dat de voorziening uitgebreid dient te worden.

De verlofsaldi zoals deze nog openstaan zijn als overmatig te classificeren omdat die onmogelijk nog binnen één of twee jaren opgenomen kunnen worden zonder dat de roosters en minimale bezetting in het gedrang komen. Daarnaast bestaat het risico dat deze bovenwettelijke uren omgezet worden naar het verlofsparen. De oudste jaren worden bij het opnemen van het verlof als eerste afgeboekt. Dat heeft tot gevolg dat er niet enkel in de oudste drie jaren verlofsaldi openstaan, maar ook in de meest recente jaren, hetgeen onderbouwd dat de betreffende medewerker zijn verlofsaldi op basis van historische ontwikkelingen niet op krijgt gemaakt (dus niet gemiddeld gelijkblijvende verplichting).

Voorziening regeling vervroegd uittreden (RVU)
Saldo per 31.12.2025 is € 301.672. De Commissie BBV heeft in 2024 een besluit genomen ten aanzien van het vormen van een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de Regeling Vervroegde Uittreding (RVU). Bij de RVU nemen medewerkers ontslag en volgt er een (maandelijkse) ontslagvergoeding die de ex-medewerker in staat stelt om te overbruggen tot aan de AOW-leeftijd. Aangezien de ex-medewerker in die periode geen activiteiten/prestaties voor de veiligheidsregio verricht, dient op 31 december een voorziening te worden getroffen voor de financiële verplichting die de veiligheidsregio tegenover de ex-medewerker en de fiscus heeft op basis van deze regeling. Dat betekent voor alle jaren tot aan de AOW datum.

In 2025 hebben reeds medewerkers gebruikgemaakt van deze regeling. Hierdoor heeft in 2025 een onttrekking aan de voorziening plaatsgevonden van € 11.820. Daarnaast is in 2025 een dotatie aan de voorziening gedaan van € 227.300, als gevolg van het aangaan van nieuwe RVU-overeenkomsten.

3.4.3.2 Vaste schulden

Saldo per 31.12.2025 is € 18.967.862. In 2025 zijn geen nieuwe langlopende leningen afgesloten. Ter financiering van de Kazerne Sittard Middenweg zijn op 28 december 2010 vier geldleningen bij de BNG aangegaan voor een totaalsom van € 7.500.000 met opnamedata tussen 1 april 2011 en 1 oktober 2012. Ultimo 2016 is een geldlening ad € 10.000.000 afgesloten voor de consolidatie van vlottende schuld en de vaste financiering van onderhanden zijnde en van nieuwe investeringen.

In 2020 zijn twee nieuwe geldleningen aangetrokken voor een totaalbedrag van € 16.000.000 ter financiering van de aankoop kazernes Beek, Vaals en Maastricht Zuid en voor de revitalisering stookhuis.

De aflossingsverplichting < 1 jaar bedraagt € 3.658.335.

Specificatie onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

Omschrijving	Oorspronkelijke hoofdsom	Einde looptijd	Rente %	Pro resto hofdsom per 31 december 2024	Aflossingen 2025	Rente 2025	Pro resto hoofdsom per 31 december 2025
Geldleningen							
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40.0082517	384.631	2034	5,04%	193.710	15.372	9.137	178.338
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 91398	1.043.695	2040	6,25%	710.949	27.128	44.007	683.821
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106275	1.500.000	2026	4,69%	1.500.000	-	70.350	1.500.000
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106276	2.000.000	2051	4,89%	1.700.872	31.633	82.783	1.669.239
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106277	2.000.000	2051	4,99%	1.706.209	31.257	84.755	1.674.952
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40106278	2.000.000	2032	4,99%	1.036.790	108.613	50.369	928.177
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40110848	10.000.000	2026	0,58%	2.000.000	1.000.000	11.075	1.000.000
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40113445	10.000.000	2050	0,63%	8.666.668	333.333	52.095	8.333.335
Bank Nederlandse Gemeenten nr. 40113446	6.000.000	2030	0,02%	3.600.000	600.000	601	3.000.000
Totaal	**34.928.326**			**21.115.198**	**2.147.336**	**405.172**	**18.967.862**

3.4.4 Vlottende passiva

3.4.4.1 Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Het saldo per 31 december 2025 bedraagt € 9.915.436.

De afwikkeling van de crediteuren van € 5.964.685 verloopt normaal, evenals de schulden aan openbare lichamen van € 3.950.751.

Specificatie netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Omschrijving	31 december 2025	31 december 2024
Overige schulden	9.915.436	8.448.330
Totaal	**9.915.436**	**8.448.330**

3.4.4.2 Overlopende passiva

Specificatie overlopende passiva

Omschrijving	31 december 2025	31 december 2024
De van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	4.112.338	4.747.230
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen	1.658.716	942.838
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	9.000.539	17.920.716
Totaal	**14.771.593**	**23.610.784**

De van Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel betreffen overlopende BDuR-gelden voor € 803.495, bekosting voor opvang Oekraïne voor een bedrag van € 3.128.843 en verder een incidentele bijdrage voor Noodsteunpunten en Burgerhulpverlening van € 180.000.

De verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in het volgend begrotingsjaar tot betaling komen omvatten o.a. de reservering voor de kosten ten aanzien van de te verlonen CAO stijging ten bedrage van € 707.017. Deze verplichting is het gevolg van de CAO Veiligheidsregio die met terugwerkende kracht in werking is getreden en daarmee betrekking heeft op 2025. De financiële effecten over het verslagjaar zijn per balansdatum als verplichting opgenomen.

In de overige vooruitontvangen bedragen, die ten bate komen van volgende begrotingsjaren, is een bedrag van € 4.168.414 opgenomen aan vooruitontvangen gemeentelijke bijdragen.

Verloopoverzicht	BduR	Oekraïne	Noodsteunpunten
Saldo begin boekjaar	**914.636**	**961.057**	
Ontvangen bedragen	9.915.569	7.000.000	180.000
Vrijgevallen bedragen	10.026.710	4.832.214	
Saldo einde boekjaar	**803.495**	**3.128.843**	**180.000**

3.4.5 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

De jaarlijkse huurverplichting van de kazernes niet in eigendom bedraagt € 1,4 miljoen.

3.5 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN

3.5.1 Algemeen

Op verzoek van verschillende gemeenten is gevraagd om daar waar mogelijk, tussentijds in het begrotingsjaar een technische begrotingswijziging door te voeren. De technische begrotingswijziging zorgt ervoor dat in de begroting 2025 de laatste stand van zaken financieel is aangepast met de genomen bestuursbesluiten. Het beoogd effect is om bestuursbesluiten vroegtijdig te verwerken in de begroting ten behoeve van de begrotingsrechtmatigheid. In 2025 zijn twee technische begrotingswijzigingen vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Deze twee vastgestelde technische begrotingswijzigingen komen tot uitdrukking in de begroting 2025 na wijziging.

3.5.2 Algemene dekkingsmiddelen

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Algemene dekkingsmiddelen	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Bijdrage gemeenten	52.733	54.233	55.193	55.193
Bijdrage gemeenten (FLO)	2.127	2.209	2.242	2.242
Bijdrage Rijk (BDUR)	7.234	7.000	7.750	7.754
Bijdrage Rijk (BDUR) extra gelden	1.687	2.139	2.271	2.273
Totaal	**63.781**	**65.581**	**67.456**	**67.462**

Bij de bijdrage gemeente wordt enerzijds onderscheid gemaakt in de bijdrage gemeente ter dekking van de reguliere kosten en anderzijds ter dekking van de FLO kosten. De bijdrage gemeente is verwerkt op basis van de vastgestelde begroting 2025 en de vastgestelde technische begrotingswijzigingen 2025 door het algemeen bestuur.

De bijdrage gemeente FLO bedraagt € 2.242.000 (2024: € 2.127.000) en wordt elk jaar geïndexeerd conform de CPB Kerngegevenstabel MEV met peildatum september lopende jaar. Wanneer de FLO-regeling is afgewikkeld in 2044 dan wordt de bijdrage gemeente FLO in mindering gebracht op de totale gemeentelijke bijdrage. Naar verwachting is het mogelijk de jaarlijkse bijdrage gemeente FLO al eerder te verlagen.

De BDuR is verwerkt conform de afgegeven beschikking 2025 en bedraagt na loonbijstelling en nabetaling prijscompensatie 2025, € 7.754.000.

De extra BDuR gelden bedragen voor 2025 € 2.162.001 en daarnaast een vooruit ontvangen post 2024 van € 914.636. Hiervan is in 2025 besteed een bedrag van € 111.141. Het restant is als vooruit ontvangen opgenomen voor een totaalbedrag van € 803.495. Door krapte op de arbeidsmarkt is het werven van nieuw personeel, die ten laste van de extra BDuR gelden zouden komen, verlaat en doorgeschoven naar 2026.

3.5.3 Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Programma Crisisbeheersing en Rampenbestrijding	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Overige inkomsten	401	600	400	132
Baten	**401**	**600**	**400**	**132**
Lasten				
Personeel	4.716	4.200	5.080	4.779
Opleiding, vorming en training	501	350	442	423
Kantoor	1.130	750	1.385	1.174
Automatisering	434	750	557	583
Huisvesting	38	155	43	43
Voertuigen	47	150	-	-
Materialen	376	115	15	10
Kapitaallasten	-	-	-	-
Lasten	**7.242**	**6.470**	**7.522**	**7.012**
Overhead	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie voorzieningen	12	-	-	187
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**12**	**-**	**-**	**187**
Dotatie reserves	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	189	189
Mutatie reserves	**-**	**-**	**-189**	**-189**
Resultaat	**-6.853**	**-5.870**	**-6.933**	**-6.878**

Het programma C&R is een zelfstandig programma dat volledig wordt gedekt uit de algemene middelen van de Veiligheidsregio. De overige exploitatiekosten van het programma C&R liggen in lijn met de vastgestelde begroting. De onttrekking aan de reserve betreft de overgang van de algemene reserve van GHOR naar de algemene reserve van de Veiligheidsregio.

3.5.4 Programma Brandweerzorg

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Programma Brandweerzorg	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Overige inkomsten	44.134	1.750	34.007	69.663
Baten	**44.134**	**1.750**	**34.007**	**69.663**
Lasten				
Personeel	28.865	32.299	30.900	31.283
Opleiding, vorming en training	785	1.200	785	759
Kantoor	442	300	285	268
Automatisering	124	100	101	96
Huisvesting	46.706	4.300	36.138	72.090
Voertuigen	601	1.030	1.044	669
Materialen	695	700	994	987
Kapitaallasten	4.144	5.746	4.483	4.481
Lasten	**82.362**	**45.675**	**74.730**	**110.633**
Overhead	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**
Dotatie voorzieningen	6.914	2.890	3.523	3.357
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**6.914**	**2.890**	**3.523**	**3.357**
Dotatie reserves	6.866	4.505	8.438	8.438
Onttrekking reserves	3.169	4.969	4.706	5.214
Mutatie reserves	**3.697**	**-464**	**3.732**	**3.224**
Resultaat	**-48.839**	**-46.351**	**-47.978**	**-47.551**

Het programma Brandweerzorg is een zelfstandig programma dat geheel wordt gedekt vanuit de algemene middelen van de Veiligheidsregio.

In de overige inkomsten binnen het programma Brandweerzorg is een incidentele baat verantwoord voor een bedrag van € 68 mln. ter dekking van de kosten Oekraïne en noodopvang asielzoekers die in 2025 incidenteel zijn gemaakt. Hiertegenover staan € 68 mln. onder de huisvestingskosten verantwoord. De kosten Oekraïne en noodopvang asielzoekers laat in 2025 een forse toename zien ten opzichte van 2024. De reguliere huisvestingskosten liggen in lijn met de vastgestelde begroting.

De hogere onttrekking aan de reserves ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door onttrekkingen voor loonkosten van de dagklas beroepsmedewerkers, kosten voor toekomstbestendige huisvesting en kosten ten behoeve van de operationele continuïteit.

De reguliere exploitatiekosten van het programma brandweerzorg liggen in lijn met de vastgestelde begroting.

3.5.5 Bedrijfsvoering (overhead)

Bedragen in onderstaande tabellen zijn x € 1.000.

Bedrijfsvoering (overhead)	Rekening 2024	Begroting 2025 voor wijziging	Begroting 2025 na wijziging	Rekening 2025
Baten				
Overige inkomsten	6.045	700	5.303	5.593
Baten	**6.045**	**700**	**5.303**	**5.593**
Lasten				
Personeel	8.446	9.400	9.599	9.531
Opleiding, vorming en training	-	-	-	-
Kantoor	1.768	1.250	1.429	1.938
Automatisering	3.338	3.000	3.423	3.754
Huisvesting	366	-	323	287
Voertuigen	94	200	89	87
Materialen	35	100	44	71
Kapitaallasten	-499	-	-372	-356
Lasten	**13.548**	**13.950**	**14.535**	**15.312**
Onvoorzien	-	10	-	-
Totaal	**-**	**10**	**-**	**-**
Dotatie voorzieningen	240	100	100	627
Onttrekking voorzieningen	-	-	-	-
Mutatie voorzieningen	**240**	**100**	**100**	**627**
Dotatie reserves	-	-	189	189
Onttrekking reserves	286	-	-	-
Mutatie reserves	**-286**	**-**	**189**	**189**
Resultaat	**-7.457**	**-13.360**	**-9.521**	**-10.535**

De lasten voor kantoor en automatisering zijn hoger dan begroot door extra advieskosten die samenhangen met de migratie naar de VRZL-omgeving. De mutaties in de voorzieningen hebben betrekking op de voorzieningen voor overmatige verlofsaldi en spaarverlof. De hoogte van deze dotaties kon pas aan het einde van het jaar worden bepaald op basis van de verlofsaldi per balansdatum.

3.5.6 Toevoegingen en onttrekkingen aan voorzieningen

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Realisatie 2025		
Mutaties in de voorzieningen	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**
Voorziening verlofsparen	-	200	**-200**	-	800	**-800**	-	588	**-588**
Voorziening RVU	-	-	**-**	-	-	**-**	-	227	**-227**
Voorziening overmatige verlofsaldi	-	-	**-**	-	-	**-**	-	532	**-532**
Voorziening FLO	-	2.209	**-2.209**	-	2.242	**-2.242**	-	2.242	**-2.242**
Voorziening onderhoud panden	-	581	**-581**	-	581	**-581**	-	581	**-581**
Voorziening WW-verplichtingen	-	-	**-**	-		**-**	-	10	**-10**
Totaal	**-**	**2.990**	**-2.990**	**-**	**3.623**	**-3.623**	**-**	**4.180**	**-4.180**

De mutaties in de voorzieningen liggen grotendeels in lijn met de vastgestelde begroting na wijziging. In 2025 heeft een lagere dotatie plaatsgevonden in de voorziening verlofsparen en een hogere dotatie in de voorziening overmatige verlofsaldi dan begroot. De omvang van deze dotaties kan pas per 31 december van het boekjaar definitief worden vastgesteld.

Daarnaast heeft in 2025 een hogere dotatie plaatsgevonden in de voorziening RVU. Ook voor deze voorziening geldt dat de definitieve dotatie pas per 31 december van het boekjaar kan worden bepaald. De dotaties aan de voorzieningen zijn rechtmatig tot stand gekomen conform het besluit van het Algemeen Bestuur.

3.5.7 Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Realisatie 2025		
Mutaties in de reserves	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**
Ingroeireserve kapitaallasten	**4.969**	**4.505**	**464**	4.481	5.836	**-1.355**	4.481	5.836	**-1.355**
Reserve operationele continuïteit	-	-	-	-	1.000	**-1.000**	119	1.000	**-881**
Reserve toekomstbestendige huisvesting	-	-	-	-	952	**-952**	375	952	**-577**
Reserve PTSS	-	-	-	-	650	**-650**	-	650	**-650**
Algemene reserve GHOR	-	-	-	189	-	**189**	189	-	**189**
Algemene reserve	-	-	-	-	189	**-189**	-	189	**-189**
Reserve dagklas beroepsmedewerkers	-	-	-	225	-	**225**	239	-	**239**
Totaal	**4.969**	**4.505**	**464**	**4.895**	**8.627**	**-3.732**	**5.403**	**8.627**	**-3.224**

De werkelijke dotaties en onttrekkingen aan de reserves wijken beperkt af ten opzichte van de begroting na wijziging. Deze afwijkingen worden veroorzaakt doordat de onttrekkingen aan de reserve operationele continuïteit en de reserve toekomstige huisvesting niet zijn meegenomen in de laatste begrotingswijziging. De dotaties aan deze reserves sluiten aan bij de vastgestelde begroting.

De dotatie en onttrekking aan de ingroeireserve kapitaallasten wordt aangemerkt als een structurele mutatie in de reserves. De dotaties en onttrekkingen in de overige reserves worden aangemerkt als incidentele mutaties in de reserves.

3.5.8 Overzicht incidentele baten en lasten per programma

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving	Begroting na wijziging			Realisatie 2025		
Incidentele baten en lasten	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**
Brandweerzorg						
	-	-	**-**	-	-	**-**
Oekraïne / Crisis noodopvang asielzoekers	34.007	34.007	**-**	67.976	67.976	**-**
Incidentele dekking overhead en coördinatie COA	5.303	-	**5.303**	4.734	-	**4.734**
Totaal incidentele baten en lasten	**39.310**	**34.007**	**5.303**	**72.710**	**67.976**	**4.734**

Binnen de overige inkomsten van het programma Brandweerzorg is een incidentele bate verantwoord van € 72,8 mln. ter dekking van de in 2025 incidenteel gemaakte kosten voor Oekraïne en de noodopvang van asielzoekers. Hiertegenover is onder de huisvestingskosten eveneens een bedrag van € 68 mln. verantwoord.

Voor 2025 is een afrekening opgesteld die hoger is uitgevallen dan geraamd in de tweede technische begrotingswijziging. Dit wordt veroorzaakt doordat de overheidsdekking is gebaseerd op de werkelijke kosten, die pas bij het opstellen van de jaarrekening definitief kunnen worden vastgesteld.

3.5.9 Structureel begrotingssaldo

In onderstaand overzicht is het structureel begrotingssaldo gepresenteerd. De incidentele baten en lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo. Incidentele lasten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo positief en incidentele baten beïnvloeden het structureel begrotingssaldo negatief. In principe zijn alle toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves incidenteel van aard. Een uitzondering hierop zijn de mutaties in de ingroeireserve kapitaallasten. De onttrekkingen en toevoegingen in deze bestemmingsreserve zijn structureel van aard. De afwijkingen begroting incidenteel sluiten aan met het totaaloverzicht incidentele baten en lasten.

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving (x € 1.000)	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo baten en lasten	-1.036	-255	2.950	4.043	5.722
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	916	-147	-1.010	-3.411	-3.224
Begrotingssaldo na bestemming	**-120**	**-402**	**1.940**	**632**	**2.498**
Incidentele storting voorziening FLO	-1.000	-	-900	-1.500	-
Incidentele vrijval voorziening Maastricht Zuid	191	-	-	-	-
Incidentele vrijval voorziening Frictiekosten VPT	90	-	-	-	-
Eenmalige uitkering CAO	-	-686	-	-	-
Incidente storting voorziening groot onderhoud panden	-	-682	-	-	-
Hoogwaterramp	-	335	-	-	-
Onvoorzien		-	-196	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2022		-	1.290	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2023		-	3.150	-	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2024	-	-	-	5.248	-
Incidentele dekking overhead en coördinatie opvang vluchtelingen 2025	-	-	-	-	4.740
Rente schatkistbankieren		-	484	-	-
Incidentele onttrekking reserve sociaal plan	35	99	-	-	-
Incidentele onttrekking reserve frictiekosten	547	514	265	286	-
Incidentele onttrekking reserve schattingswijziging	255	-	-	-	-
Incidentele onttrekking reserve uitgestelde activiteiten COVID-19	261	82	250	-	-
Incidentele onttrekking reserve doorontwikkeling VB	-	195	25	-	-
Incidentele onttrekking reserve operationele continuïteit	-	-	-	-	119
Incidentele onttrekking reserve toekomstbestendige huisvesting		-	-	-	375
Incidentele onttrekking reserve dagklas beroepsmedewerkers	-	-	-	-	239
Incidentele stortingen ingroeireserve kapitaallasten	-	-300	-750	-1.250	-
Incidentele storting dagklas beroepsmedewerkers	-	-	-	-1.200	-
Incidentele storting toekomstbestendige huisvesting	-	-	-	-	-952
Incidentele storting PTSS	-	-	-	-	-650
Incidentele storting operationele continuïteit	-	-	-	-	-1.000
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	**379**	**-443**	**3.618**	**1.584**	**2.871**
Structureel begrotingssaldo	**-499**	**41**	**-1.678**	**-952**	**-373**

Het structureel begrotingssaldo 2025 is € 373.000 negatief (2024: € 952.000 negatief).

3.5.10 Begrotingsrechtmatigheid

Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Omschrijving	Begroting na wijziging			Realisatie 2025			Begrotingsafwijking		
Begrotingsrechtmatigheid (x € 1.000)	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**	**baten**	**lasten**	**saldo**
Crisisbeheersing en Rampenbestrijding	400	7.522	**-7.122**	132	7.012	**-6.880**	268	510	**242**
Brandweerzorg	34.007	74.730	**-40.723**	69.663	110.633	**-40.970**	-35.656	-35.903	**-247**
Bedrijfsvoering (overhead)	5.303	14.535	**-9.232**	5.593	15.312	**-9.719**	-290	-777	**-487**
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente	55.193	-	**55.193**	55.193	-	**55.193**	-	-	**-**
Bijdrage gemeente FLO	2.242	-	**2.242**	2.242	-	**2.242**	-	-	**-**
Bijdrage Rijk BDUR	7.750	-	**7.750**	7.754	-	**7.754**	-4	-	**4**
Bijdrage Rijk BDUR extra gelden	2.271	-	**2.271**	2.273	-	**2.273**	-2	-	**2**
Mutaties voorzieningen	-	3.623	**-3.623**	2.390	4.181	**-1.791**	-2.390	-558	**1.832**
Mutaties reserves	4.895	8.627	**-3.732**	5.403	8.627	**-3.224**	-508	-	**508**

De baten en lasten in de jaarrekening van VRZL zijn rechtmatig tot stand gekomen. Dit houdt in dat ze in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde begroting.

De algemene dekkingsmiddelen liggen in lijn met de vastgestelde begroting door het Algemeen Bestuur.

Bij het programma brandweerzorg zien we een overschrijding van zowel de baten als de lasten. Deze is volledig toe te schrijven aan de toerekening van de kosten en dekking, inzake de opvang Oekraïne en noodopvang asielzoekers, naar het juiste boekjaar. Bij het programma bedrijfsvoering zien we een overschrijding van met name de lasten. De lasten voor kantoor en automatisering zijn hoger dan begroot door extra advieskosten die samenhangen met de migratie naar de VRZL-omgeving. De mutaties in de voorzieningen hebben betrekking op de voorzieningen voor overmatige verlofsaldi en spaarverlof. De hoogte van deze dotaties kon pas aan het einde van het jaar worden bepaald op basis van de verlofsaldi per balansdatum.

De hogere dotaties in de voorzieningen dan begroot heeft betrekking op de voorziening verlofsparen, voorziening RVU en voorziening overmatige verlofsaldi. De werkelijke dotatie aan deze voorzieningen kunnen pas per 31 december van enig boekjaar bepaald worden. De dotaties aan de voorzieningen zijn rechtmatig tot stand gekomen conform besluit Algemeen Bestuur.

De mutaties in de reserves zijn door het Algemeen Bestuur geautoriseerd en conform het AB besluit verwerkt.

3.5.11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Veiligheidsregio Zuid-Limburg. Het voor de Veiligheidsregio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Dit betreft het zogenaamde algemeen bezoldigingsmaximum. De onderstaande verantwoording volgt het verantwoordingsmodel WNT 2025 zoals gepubliceerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

3.5.11.1 Bezoldiging topfunctionarissen

3.5.11.1.1 Leidinggevende topfunctionarissen

Definitie:
Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^{e} maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Onderstaande tabel biedt een weergave van de topfunctionarissen. Dhr. Houben en dhr. Winkens zijn beiden in dienst van VRZL en derhalve is hun daadwerkelijke bezoldiging weergegeven.

Gegevens 2025 Bedragen x € 1 Functiegegevens	L.W.M. Houben Directielid Commandant Brandweer	P.E.J. Winkens Directielid Manager C & R Manager bedrijfsvoering
Aanvang functievervulling in 2025	01-01-25 31-12-25	01-01-25 31-12-25
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	174.209	155.392
Beloningen betaalbaar op termijn	23.418	23.223
Subtotaal	*197.627*	*178.615*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t
Totale bezoldiging	**197.627**	**178.615**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t

Gegevens 2024 Bedragen x € 1 Functiegegevens	L.W.M. Houben Directielid Commandant Brandweer	P.E.J. Winkens Directielid Manager C & R Manager bedrijfsvoering
Aanvang functievervulling in 2024	01-01-24 31-12-24	01-01-24 31-12-24
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	179.504	149.474
Beloningen betaalbaar op termijn	23.549	22.296
Subtotaal	*203.053*	*171.770*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t
Totale bezoldiging	**203.053**	**171.770**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t

3.5.11.1.2 Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Bij de Veiligheidsregio Zuid-Limburg wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de Wet (WNT). Alle bestuursleden hebben deze functie onbezoldigd vervuld.

Naam topfunctionaris	Functie
C. van Basten - Boddin	AB
E. Geurts	AB
W.J.F. van der Rijt - Van der Kruis	AB
A. Krijnen	AB
N.H.C. Ramaekers - Rutjens	AB
R. Wever	AB/DB
T.P. Dassen - Housen	AB/DB
S.C.J. Scheepers	AB
W.A.G. Hillenaar	AB/DB
R. de Boer	AB
J.Th.C.M. Verheijen	AB/DB
M.F.M. Leurs - Mordang	AB/DB
H.M.H. Leunessen	AB
D.M.M.T. Prevoo	AB
D.P.W. Joppe	AB
J.M.L. Niederer (vanaf 1-07-2025)	AB
M.A.H. Clermonts - Aretz (tot en met 30-06-2025)	AB

3.5.11.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonderdienstbetrekking

Niet van toepassing.

3.5.11.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

3.6 FINANCIËLE RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING VEILIGHEIDSREGIO ZUID-LIMBURG

Verantwoordelijkheid 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 en balansmutaties blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties deze criteria zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en verordeningen, en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur in het vastgestelde controleprotocol van 5 december 2025 opgenomen normenkader met betrekking tot de relevante wet- en regelgeving nader toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten, exclusief toevoegingen aan de reserves. Voor 2025 bedraagt deze grens € 2.742.000. De grondslag voor deze rechtmatigheidsverantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV (september 2025).

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 € 37.238.000 bedraagt. Dit bedrag ligt boven de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van € 2.742.000.

De geconstateerde afwijking wordt door het Dagelijks Bestuur als acceptabel aangemerkt, mede gezien de hogere gerealiseerde baten. Daarnaast geldt dat overschrijdingen op baten op grond van artikel 5, lid 4 van de financiële verordening niet leiden tot een onrechtmatigheid, indien deze niet in de laatste begrotingswijziging van het jaar zijn opgenomen maar wel in de jaarrekening zijn toegelicht.

Om die reden zijn deze overschrijdingen op baten niet opgenomen in de paragraaf financiële rechtmatigheidsverantwoording van Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

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.

	Begrotingsonrechtmatigheden (bedragen x € 1.000)		
	Begrotingscriterium		
1A.	Overschrijding lasten programma's	€	37.238
1B.	Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€	-
2.	Ongeautoriseerde reservemutaties	€	-
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.	€	-
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€	37.238
4.	Acceptabel aangeduide begrotingsonrechtmatigheden	€	37.238
	Voorwaardencriterium		
5.	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€	-
	Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O)		
6.	Geen bevindingen	€	-
	Totaal onrechtmatigheden	€	37.238
	Waarvan acceptabel	€	37.238
	Waarvan niet acceptabel	€	-

3.7 SISA-VERANTWOORDING

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026									
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**
JenV	**A2**	**Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)** **Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3** Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A2/01*					
			€ 10.026.710					
AenM	**M29**	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen** Regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente	Naam Kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/01*	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M29/02*	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T-1 inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2024) *Aard controle R* *Indicator: M29/03*			
			1 Meerkosten regie					
			2 Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden					
			3 Meerkosten communicatie					
			4 Meerkosten zorgkosten					
			5 Meerkosten materiele uitgaven	€ 4.832.214	€ 16.871.157			
			Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/05*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/06*			
			1 € 4.832.214	Ja				

3.8 TAAKVELDEN

Hieronder zijn voor de taakvelden die voor de Veiligheidsregio relevant zijn de baten en lasten weergegeven. Bedragen in onderstaande tabel zijn x € 1.000.

Taakvelden		Baten		Lasten		Saldo	
		Begroting	Rekening	Begroting	Rekening	Begroting	Rekening
0	**Bestuur en ondersteuning**						
0.4	Overhead, ondersteuning organisatie	5.236	5.542	14.535	15.312	-9.299	-9.770
0.5	Treasury	372	356	405	405	-33	-49
0.8	Overige baten en lasten	0	0	0	0	0	0
0.10	Mutaties reserves	4.895	5.403	8.627	8.627	-3.732	-3.224
0.11	Resultaat van de rekening van baten en lasten	-3.024	-2.498	0	0	-3.024	-2.498
Totaal taakveld 0 Bestuur en ondersteuning		**7.479**	**8.803**	**23.567**	**24.344**	**-16.088**	**-15.541**
1	**Veiligheid**						
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	67.856	69.282	51.768	53.741	16.088	15.541
Totaal taakveld 1 Veiligheid		**67.856**	**69.282**	**51.768**	**53.741**	**16.088**	**15.541**
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	34.007	67.975	34.007	67.975	0	0
Totaal taakvelden		***109.342***	***146.060***	***109.342***	***146.060***	***0***	***0***

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

RSM Netherlands Accountants N.V.
Bekkerweg 10
Postbus 6005
6401 SB Heerlen
T 045 405 55 55
www.rsmnl.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Zuid-Limburg te Margraten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van Veiligheidsregio Zuid-Limburg op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader behorende bij het controleprotocol accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2025;
2. de balans per 31 december 2025;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
4. de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
5. de sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
6. 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 accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van Veiligheidsregio Zuid-Limburg 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 geschikte is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.742.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34255759.

Wij zijn met het algemeen bestuur 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.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording
Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening op paginanummer 84. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 37.238.000 ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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.

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie
Het jaardocument omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 2025 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 Informatieverstrekking 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 vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling Informatieverstrekking sisa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstrekking 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 fraude of fouten 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.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader behorende bij het controleprotocol accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

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 fraude of fouten.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 accountantscontrole 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg, het Controleprotocol WNT 2025, 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 fraude of fouten, 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 de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede 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.

Heerlen, 19 maart 2026
RSM Netherlands Accountants N.V.

Digitaal ondertekend door:

Stefan Prevoo
19 maart 2026 15:24 +01:00

drs. S.J.M. Prevoo RA

5 BIJLAGE

5.1 BIJDRAGE GEMEENTEN 2025

Bijdrage gemeenten	Bijdrage gemeenten (GHOR)	Bijdrage gemeenten (regulier) totaal	Bijdrage gemeenten (FLO)	Totaal
1.344.083	37.140	**1.381.223**	55.997	**1.437.220**
2.846.726	82.218	**2.928.944**	118.602	**3.047.546**
2.341.994	63.606	**2.405.600**	97.573	**2.503.173**
2.164.690	59.630	**2.224.320**	90.186	**2.314.506**
1.460.186	32.190	**1.492.376**	60.835	**1.553.211**
8.065.985	200.326	**8.266.311**	336.048	**8.602.359**
3.907.291	103.784	**4.011.075**	162.787	**4.173.862**
2.810.108	85.004	**2.895.112**	117.076	**3.012.188**
12.335.055	286.962	**12.622.017**	513.908	**13.135.925**
1.431.892	42.548	**1.474.440**	59.656	**1.534.096**
880.882	23.488	**904.370**	36.699	**941.069**
8.611.606	212.212	**8.823.818**	358.779	**9.182.597**
1.819.184	56.676	**1.875.860**	75.792	**1.951.652**
1.067.027	23.182	**1.090.209**	44.455	**1.134.664**
1.668.457	23.634	**1.692.091**	68.928	**1.761.019**
1.076.559	28.344	**1.104.903**	44.851	**1.149.754**
53.831.725	**1.360.944**	**55.192.669**	**2.242.173**	**57.434.842**

Ontwerpbesluit

Nr.: 26Rb035

De raad van de gemeente Kerkrade;

overwegende,

dat de gemeente Kerkrade voor de uitvoering van bepaalde overheidstaken deelneemt aan publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden, in de vorm van gemeenschappelijke regelingen;
dat de Veiligheidsregio Zuid-Limburg uw raad in de gelegenheid stelt een zienswijze af te geven ten aanzien van haar ontwerpbegroting 2027 met meerjarenraming 2028 t/m 2030;
dat de ingediende zienswijzen worden meegewogen bij de besluitvorming van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg bij de vaststelling van de definitieve begroting vóór 15 september 2026;
dat het afgeven van een zienswijze een bevoegdheid van de raad is waarmee grip kan worden behouden op de financiën van gemeenschappelijke regelingen;

kennis genomen hebbende van,
- de nota van toelichting, nr. 26Tl028, behorende bij dit besluit;
- de informatieavond d.d. 26 mei 2026;
- de beraadslagingen in de Gezamenlijke Commissie d.d. 9 juni 2026

gelet op,
- programma: Veiligheid en Handhaving
- gemeentelijk/regionaal beleidskader: GR Veiligheidsregio Zuid-Limburg
- wetsartikel: 34b en 35 Wet gemeenschappelijke regelingen; Wet Veiligheidsregio's

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 aan het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
2. kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting 2027 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
3. kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 1 juli 2026.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen-Housen. mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Documentnummer: 26Rb035

Nota van toelichting

Kerkrade, 12 mei 2026

Nummer: 26TI028

Behorend bij ontwerpbesluit nummer: 26Rb035

Commissie: 9 juni 2026

Aangeboden door: College van burgemeester en wethouders,

- Burgemeester P. Dassen-Housen

Onderwerp

Zienswijze op de begroting 2027 voor de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Beslispunten

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 aan het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg;

2. kennis te nemen van het dashboard ontwerpbegroting 2027 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg;

3. kennis te nemen van de jaarrekening 2025 van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

Samenvatting

Gemeente Kerkrade neemt deel aan verschillende gemeenschappelijke regelingen. Dit zijn publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden. Deze regelingen zijn wettelijk verplicht om hun ontwerpbegroting naar de deelnemende gemeenteraden te sturen. De raden krijgen vervolgens de mogelijkheid om een zienswijze op deze begroting te geven.

Deze nota ondersteunt de kaderstellende rol van de raad. Het doel is om uw raad in staat te stellen een weloverwogen zienswijze te formuleren op de begroting van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken kan een gemeente kiezen voor een publiekrechtelijke samenwerking. Daarbij wordt een zelfstandige organisatie opgericht die taken uitvoert voor meerdere gemeenten. Dit gebeurt op basis van een gemeenschappelijke regeling. Zo'n organisatie noemen we een GR (gemeenschappelijke regeling) of Verbonden Partij.

Wanneer bevoegdheden aan een GR worden overgedragen, komt het gemeentebestuur meer op afstand te staan en heeft het minder directe invloed dan bij taken die de gemeente zelf uitvoert.

Om toch grip te houden op de GR'en, maakt de gemeenteraad gebruik van de planning- en controlcyclus (P&C cyclus). De raad moet inzicht hebben in de financiën van de Verbonden Partij om hierop toezicht te kunnen houden. De Verbonden Partij is verplicht om:

- Uiterlijk 30 april de kadernota voor het komende jaar ter kennisname aan de raad te sturen. Deze nota beschrijft de beleidsmatige en financiële uitgangspunten.

- Uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening van het afgelopen jaar toe te sturen, gevolgd door de definitieve jaarrekening uiterlijk 15 juli. Deze jaarrekening laat zien wat er het voorgaande jaar beleidsmatig en financieel is gebeurd. Ten aanzien hiervan kan de raad geen zienswijze indienen.

- Uiterlijk 12 weken voordat de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt aangeboden deze toe te sturen aan de gemeenteraden. De raad mag hierop een zienswijze indienen en zo wensen of bedenkingen meegeven. De gemeenteraad kan de begroting echter niet goedkeuren of tegenhouden.

De begroting is voor de gemeenteraad een belangrijk middel om kaders te stellen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de ontwerpbegroting minimaal 12 weken voordat het Algemeen Bestuur (AB) de begroting behandelt, aan de raden worden toegestuurd. In deze periode kunnen de raden hun zienswijzen indienen bij het Dagelijks Bestuur (DB). Het DB moet vóór de besluitvorming door het AB schriftelijk en gemotiveerd reageren op alle ingediende zienswijzen. Vervolgens stelt het AB de begroting vast. Binnen twee weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, moet de begroting worden toegestuurd aan Gedeputeerde Staten. De uitvoering van de activiteiten ligt volledig bij de Verbonden Partij; hierop kan geen zienswijze worden ingediend.

In deze toelichting ligt de begroting van de Veiligheidsregio Zuid-Limburg voor. Eerst worden de strategische ontwikkelingen beschreven die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken. Daarna volgen de beleidsaanpassingen en nieuwe ontwikkelingen met financiële gevolgen voor de begroting. Dit betreft onder meer de effecten van CAO wijzigingen, indexeringen en beleid dat al is vastgesteld. Tot slot wordt ingegaan op het totaalbeeld van de meerjarenraming 2028–2030, jaarschijf 2027, het totale begrotingsbedrag van de GR en de gevolgen hiervan voor onze gemeente.

Historie

GR'en sturen ieder jaar hun ontwerpbegroting en meerjarenraming naar de deelnemende gemeenten. De meest recente behandeling van de ontwerpbegrotingen en meerjarenramingen van de GR'en heeft plaatsgevonden in 2025:

1. Gezamenlijke commissie 12 juni 2025, behandeling ontwerpbegrotingen 2026 (link);

2. Raadsvergadering 2 juli 2025, afgeven GR-zienswijzen ontwerpbegroting 2026 (link).

Vorig jaar heeft de raad van de gemeente Kerkrade een "neutrale" zienswijze afgegeven ten aanzien van de conceptbegroting 2026 van de VRZL.

Voorstel

In deze nota van toelichting ligt voor de begroting 2027 en de jaarrekening 2025 van Veiligheidsregio Zuid-Limburg (hierna: VRZL.) De VRZL is een gemeenschappelijk regeling van de 16 gemeenten in Zuid-Limburg en één van de 25 veiligheidsregio's in Nederland. De VRZL is een hulpverleningsorganisatie en een netwerkorganisatie in één, die werkzaamheden uitvoert op het gebied van crisisbeheersing/rampenbestrijding en brandweerzorg.

ontwerpbegroting VRZL 2027

De voorliggende ontwerpbegroting betreft de laatste binnen het door de VRZL vastgestelde Meerjarenbeleidsplan 2024 tot en met 2027. De begroting van 2026 is het uitgangspunt geweest voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2027, met dien verstand dat er – zoals gebruikelijk – een indexering voor lonen en prijzen plaats heeft gevonden. De ontwerpbegroting 2027 van de VRZL kent geen noemenswaardige beleidsmatige wijzigingen die afwijken van het voornoemde Meerjarenbeleidsplan of de begroting 2026. De Raad van de gemeente Kerkrade heeft destijds ingestemd met de inhoud van dit meerjarenbeleidsplan.

De VRZL loopt op grote lijnen op koers bij het verwezenlijken van de in voornoemd meerjarenbeleidsplan opgenomen doelstellingen. Men gaat er van uit dat nog lopende zaken in 2027 worden gerealiseerd.

Ook in 2027 gaat men inspelen op de onvoorziene werkelijkheid ten opzichte van het meerjarenbeleidsplan. Onderwerpen als Maatschappelijke Weerbaarheid, Operationele continuïteit en noodcommunicatie speelden in het verleden nog geen rol van betekenis, maar hebben zowel de VRZL als de deelnemende gemeenten in 2025 en 2026 flink bezig gehouden. Ten tijde van het schrijven van voorliggende ontwerpbegroting is de VRZL met de deelnemende gemeenten volop in gesprek over de inrichting en opzet van coördinatiepunten en noodsteunpunten en hoe men dat naadloos op elkaar moet laten gaan aansluiten. Dat zal ook in 2027 een thema zijn waar de VRZL en de deelnemende gemeenten met elkaar stappen in moeten blijven zetten.

In 2026 kende de VRZL een korting op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) van 10%. De daarmee gepaard gaande opgave (ongeveer € 1 miljoen bezuinigen) heeft de VRZL in de eigen begroting opgevangen. Dit deels door de inzet van incidentele middelen, maar ook deels door taken te faseren en uit te stellen. Deze bezuiniging heeft -conform bestuurlijke opdracht- niet geleid tot een verhoging van de gemeentelijke bijdragen.

Vanaf 2027 zouden er weer aanvullende middelen beschikbaar komen (volgens het toenmalige kabinet Schoof) zodat de VRZL het toekomstgericht verder professionaliseren van het vak crisisbeheersing in de breedte van haar organisatie kan blijven vormgeven.

Voorstel inhoud zienswijze op ontwerpbegroting 2027

Daarnaast wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een gemotiveerde zienswijze te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 van de VRZL. Deze zienswijze wordt aangeboden aan het dagelijks bestuur, zodat deze kan worden meegenomen in de definitieve besluitvorming door het Algemeen Bestuur van de VRZL op 10 juli aanstaande.

De voorliggende ontwerpbegroting betreft de laatste binnen het door de VRZL vastgestelde Meerjarenbeleidsplan 2024 tot en met 2027. Deze ontwerpbegroting kent geen noemenswaardige beleidsmatige wijzigingen die afwijken van de begroting 2026 of voornoemd Meerjarenbeleidsplan (waar de Raad van de gemeente Kerkrade destijds mee heeft ingestemd.)

Er is weliswaar sprake van een toename van de gemeentelijke bijdrage, maar deze is hoofdzakelijk het gevolg van autonome ontwikkelingen (o.a. stijgingen van prijzen en Cao-lonen), waar de VRZL weinig tot geen invloed op heeft. Geconstateerd wordt dat deze toename al fors wordt geremd door de vorig jaar door de VRZL ingevoerde structurele bezuinigingsmaatregelen, waarmee men destijds heeft laten zien de door de gemeente geuite zorgen over het aankomende “ravijnjaar” serieus te nemen.

Gelet op het voorgaande wordt voorgesteld om een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027.

Jaarverslag en Jaarrekening 2025

De VRZL heeft in 2025 alle taken uitgevoerd waar men normaliter voor aan de lat staat. Zo zijn maar liefst 4768 brandweeralarmeringen en 19 GRIP-incidenten afgehandeld en ongeveer 2000 adviezen en inspecties in het kader van brandveiligheid afgegeven

In 2025 is ook een dagopleiding tot brandweermedewerker gestart. Hiervoor was een enorme belangstelling en inmiddels heeft dit al geleid tot 12 nieuwe gediplomeerde brandweermedewerkers.

Het jaar 2025 stond verder in het teken van ontwikkeling en versterking. De VRZL verwelkomde het onderdeel GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio**,** voorheen onderdeel van GGD Zuid-Limburg) als volwaardig onderdeel van de organisatie.

Er is achter de schermen gewerkt aan grote, soms complexe projecten die essentieel zijn voor de toekomstbestendigheid van de VRZL. Denk daarbij aan de overgang naar één digitale werkomgeving, de verdere inrichting van de bedrijfsvoering en investeringen in kazernes, werkplekken en materieel.

Ook heeft de VRZL nadrukkelijk bekeken hoe haar organisatie 72 uur operationeel kan blijven als vitale voorzieningen uitvallen, heeft men – samen met de deelnemende gemeenten en overige partners – bijgedragen aan een weerbare regio met initiatieven als de Zuidlimburgveilig-app en aandacht voor persoonlijke en maatschappelijke voorbereiding op crises.

De VRZL heeft over 2025 een positief resultaat gegenereerd van € 2.498.000,-. Inmiddels heeft het AB van de VRZL beslist omtrent de bestemming van dit resultaat. Besloten is om uit het nog te bestemmen resultaat 2025 een dotatie te doen aan de algemene reserve VRZL ten bedrage van € 521.000. Dit om de niet al te sterke reservepositie van de VRZL te verbeteren.

Na deze dotatie aan de algemene reserve resteert een positief resultaat van € 1.977.000. Het AB van de VRZL heeft besloten om dit bedrag aan deelnemende gemeenten te restitueren.

Kanttekening

1.1. *De op basis van de conceptbegroting 2027 van de VRZL geraamde gemeentelijke bijdrage is groter dan hetgeen daarvoor staat opgenomen in de meerjarenraming 2027 van de gemeente Kerkrade.*
Zie voor een toelichting onderstaand onderdeel “Financiën” en het “Dashboard” (bijlage 8). Deze financiële consequenties zijn echter het gevolg van indexeringen c.q. autonome ontwikkelingen. Daarnaast zijn deze financiële consequenties al getemperd door de structurele bezuiniging van 3% die de VRZL vanaf dit jaar heeft doorgevoerd.

1.2. *Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds.*
Daardoor moet ook de gemeente Kerkrade zoeken naar noodzakelijke bezuinigingen. In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 is de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders. Ook in de huidige zienswijzenbrieven over de begrotingen 2027 van alle gemeenschappelijke regelingen is een uniforme passage opgenomen. Hierin wordt opnieuw gevraagd om noodzakelijke bezuinigingen door te voeren, zowel in de bedrijfsvoering als, waar nodig, in de kerntaken van de organisatie.

1.3 *De door de VRZL geboden termijn voor het indienen van een zienswijze wringt met het gemeentelijk proces dat doorlopen moet worden.*
Ondanks dat de VRZL de begroting 2027 tijdig voorafgaand haar vergadering van het Algemeen Bestuur van 10 juli aanstaande heeft aangeboden, bestaat er enige frictie met het interne proces dat de gemeente Kerkrade in dit dossier moet doorlopen. De gezamenlijke behandeling inzake de begroting van alle GR-en vindt immers plaats tijdens de raadsvergadering van 1 juli aanstaande en de door de VRZL geboden zienswijzetermijn eindigt na 26 juni aanstaande. Mits in de vergadering van de gezamenlijke raadscommissie van 9 juni aanstaande wordt besloten om deze kwestie als akkoordstuk naar de raad door te geleiden, kan dit probleem worden ondervangen door de VRZL al na de commissievergadering in kennis te stellen van de door de raad

voorgenomen beslispunten. Dit betreft een werkwijze die in het verleden al meermaals is ingezet om vergelijkbare problemen op te lossen.

Financiën

Algemeen

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Met name voor de periode na 2027 zijn de vooruitzichten nog onzeker. Daardoor staat ook de gemeente Kerkrade voor een grote financiële opgave.

Het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. In samenspraak met uw raad is reeds een aantal maatregelen genomen om de meerjarige begrotingstekorten vanaf 2028 deels terug te dringen tot meer behapbare proporties.

Dit in de veronderstelling dat het Rijk gemeenten toch nog tegemoet zal (moeten) komen gelet op de maatschappelijke effecten van verdere gemeentelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 zijn de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders. De komende periode blijft echter financieel onzeker en er blijft sprake van steeds nieuwe ontwikkelingen, zowel internationaal, nationaal als lokaal die elk hun impact kunnen hebben. Het valt niet uit te sluiten dat er aanvullende maatregelen genomen moeten worden om de meerjarenbegroting volledig sluitend te krijgen.

Ook in de huidige zienswijzenbrieven ten aanzien van de begrotingen 2027 van alle gemeenschappelijke regelingen is derhalve een uniforme passage opgenomen. Hierin worden de gemeenschappelijke regelingen opnieuw gevraagd om noodzakelijke bezuinigingen door te voeren, zowel in de bedrijfsvoering als, waar nodig, in de kerntaken van de organisatie.

Ontwerpbegroting VRZL 2027

In de gemeentelijke meerjarenraming is voor 2027 een bedrag ter grootte van € 4.312.200,- opgenomen ten behoeve van het onderwerp crisisbeheersing en rampenbestrijding. De daadwerkelijke te maken kosten voor 2027 worden geraamd op € 4.440.006,-. Deze daadwerkelijke kosten worden met name bepaald door de gemeentelijk bijdrage aan de begroting van de VRZL voor 2027. Deze bijdrage bedraagt op grond van de ontwerpbegroting € 4.370.506,. Indien deze begroting door het AB van de VRZL wordt vastgesteld, ontstaat voor 2027 een tekort van € 87.806,- tussen het door de gemeente geraamde bedrag en de daadwerkelijk te maken kosten ten behoeve van dit onderwerp. Dit tekort dient betrokken te worden bij de vaststelling van de gemeentelijke begroting 2026 e.v.

Samengevat heeft de ontwerpbegroting VRZL 2027 met meerjarenraming tot en met 2030 voor de gemeente Kerkrade de volgende financiële consequenties:

Bedragen x €1.000,-

	2027	2028	2029	2030
Gemeentebegroting	4.312	4.474	4.640	4.640
Kosten diverse bijdragen VRZL (voornamelijk reguliere bijdrage aan begroting VRZL)	4.400	4.550	4.717	4.887
Financiële consequenties	-88	-76	-77	-247*

** De toename van de financiële consequenties in 2030 ten opzichte van de jaren 2027 t/m. 2029 is verklaarbaar vanuit het feit dat vorig jaar de gemeentelijke budgetten voor de jaren 2026 tot en met 2029 zijn aangepast conform de financiële consequenties van de begroting VRZL 2026 en van de meerkosten als gevolg van de besluitvorming over het Huisvestingsdossier van de VRZL. Die aanpassing was voor het jaar 2030 nog niet gedaan.*

Jaarbericht en Jaardocument 2025

Zoals reeds vermeld, heeft de VRZL heeft 2025 een positief resultaat gegenereerd van € 2.498.000,-. Bij wijze van resultaatsbestemming gaat € 521.000 naar de algemene reserve van de VRZL. Dit om de niet al te sterke reservepositie van de VRZL te verbeteren.

Het restant van het resultaat van € 1.977.000 wordt, conform de gehanteerde kostenverdeel-systematiek, door de VRZL aan de deelnemende gemeenten gerestitueerd. Dat betekent dat de gemeente Kerkrade een bedrag van ongeveer €143.500,- retour ontvangt.

Maatschappelijke betrokkenheid

De ontwerpbegroting en de zienswijze van onze gemeente kunnen via de gemeentelijke kanalen door belanghebbenden worden ingezien. Dit is de participatietrede Informeren.

Vervolg

De begroting 2027 is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de VRZL op 3 april jongstleden behandeld. De aanbiedingsbrief is diezelfde datum ontvangen.

Vanaf die datum geldt de wettelijke termijn van 12 weken. De jaarrekening 2025 wordt ter kennisname voorgelegd.

Voordat de begroting wordt vastgesteld, vindt een terugkoppeling plaats. Het Dagelijks Bestuur van de VRZL laat dan schriftelijk en gemotiveerd weten hoe het de zienswijzen beoordeelt en tot welke conclusies dit heeft geleid.

Het Algemeen Bestuur van de VRZL stelt de ontwerpbegroting 2027 vast op 11 juli aanstaande. Uiterlijk twee weken na die vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 september, wordt de begroting toegestuurd aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

In de jaarrekening zal de VRZL verantwoording afleggen over realisatie van de ontwerpbegroting voorgenomen strategische plannen en financiële ontwikkelingen.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief conceptbegroting 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
2. Conceptbegroting 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
3. Aanbiedingsbrief jaarbericht en jaardocument 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
4. Jaarbericht 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
5. Jaardocument 2025 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
6. Ontwerpbesluit zienswijze begroting 2027 Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
7. Concept-zienswijzenbrief voor Veiligheidsregio Zuid-Limburg;
8. Dashboard Veiligheidsregio Zuid-Limburg.

Veiligheidsregio Zuid Limburg
t.a.v. Bestuur-en Directie Ondersteuning
Postbus 35
6269 ZG Margraten

Gemeente Kerkrade
Markt 33, 6461 EC Kerkrade
Postbus 600, 6460 AP Kerkrade
www.kerkrade.nl
gemeentehuis@kerkrade.nl
Telefoon 14 045

Datum	1 juli 2026
Zaaknummer	
Uw kenmerk	
Ambtenaar	[redacted]
Bijlage(n)	N.v.t.
Ons kenmerk	26u0005901

Onderwerp: Zienswijze gemeente Kerkrade op ontwerpbegroting 2027 VRZL

Geachte heer / mevrouw ,

Over de aangeboden ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg wil onze raad een positieve zienswijze afgeven.

Enerzijds wordt geconstateerd dat door o.a. stijgingen van prijzen en Cao-lonen de gemeentelijke bijdrage toeneemt. Anderzijds wordt onderkend dat dit ontwikkelingen betreffen waar de VRZL weinig tot geen invloed op heeft en dat de aangeboden ontwerpbegroting geen nieuwe majeure kostenverhogende beleidswijzigingen kent. Daarnaast wordt geconstateerd dat de vorig jaar door de VRZL ingevoerde bezuinigingsmaatregelen de groei van de gemeentelijke bijdrage hebben geremd.

Reeds eerder hebben wij aan u onze zorgen geuit over de landelijke korting op het Gemeentefonds waar gemeenten de komende jaren mee geconfronteerd worden. Hierdoor worden gemeentelijke organisaties gedwongen om te zoeken naar noodzakelijke bezuinigingen. Wij gaan ervanuit dat u aandacht heeft voor onze uitdagingen en daartoe de noodzakelijke bezuinigingen in de bedrijfsvoering dan wel kerntaken van uw organisatie doorvoert. Dit uitgangspunt geven wij aan alle gemeenschappelijke regelingen mee.

De raad van gemeente Kerkrade,

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen Housen mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio Zuid-Limburg (VRZL)

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	72.162	1.016						73.178	1,4%*
Toelichting		4,5% (2/3e loonindex 5,7%, 1/3e prijsindex 2,2%)						*Relatief geringe stijging van de begroting 2027 t.o.v. de geraamde begroting 2026 jaarschijf 2027 is gelegen in feit dat VRZL een bezuiniging van € 1,7 milj. heeft gerealiseerd.	

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	88

Zienswijze vorig jaar	neutraal

	De raad van de gemeente Kerkrade heeft besloten om een neutrale zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2026, mits de VRZL ook daadwerkelijk besluit tot het doorvoeren van de voorgestelde bezuinigingsmaatregelen (hetgeen ook is gebeurd). Enerzijds wordt geconstateerd dat a.g.v. o.a. stijgingen van prijzen en Cao-lonen de gemeentelijke bijdrage toeneemt. Anderzijds wordt ook onderkend ook dat dit ontwikkelingen betreffen waar de VRZL weinig tot geen invloed op heeft en dat de aangeboden ontwerpbegroting geen majeure kostenverhogende beleidswijzigingen kent.

Toelichting deel 1 (de begroting van de GR)

- **Bedragen** worden in 1.000-tallen uitgedrukt. Essentieel is dat het verschil tussen de 1e (blauwe) en laatste (oranje) cel verklaard wordt door de tussenliggende cellen. *Een deel van de mutatie kan het gevolg zijn van indexatie en/of CAO verhogingen die niet voorzien waren in jaarschijf 2027 van de vorige begroting. Een deel kan voortkomen uit nieuw beleid waarover reeds besloten is, etc. In alle gevallen dient hier voor het betreffende deel een getal ingevuld te worden.* Nadat alle van toepassing zijnde bedragen zijn ingevuld klopt de optelling van links naar rechts; dus: blauw+groen+geel=oranje
- Laatste cel (% stijging t.o.v. vorige begroting: oranje/blauw -1
- Legenda voor de kleuren:

Groen: Indien dit niet binnen de GR kan worden opgevangen en indien het niet 'een onsje minder' kan, dan zijn deze wijzigingen een gegeven. In de toelichtingsvakken kan bij Index en CAO volstaan worden met een %. Reeds besloten beleidsaanpassingen en Verplichting/wetgeving kunnen beknopt worden toegelicht (indien van toepassing).

Geel: Het accent van de toelichting ligt op de gele vakken (indien van toepassing). Deze wijzigingen behoeven altijd nadere duiding. Dit betreft nieuw beleid of overige niet-standaard aanpassingen. Hierover zou de discussie gevoerd moeten worden.

Toelichting deel 2 (gevolgen Kerkrade + overig)

- **Impact Kerkrade.** Wederom uitgedrukt in 1.000-tallen. Het gewijzigde totaalbedrag uit de begroting van de GR heeft doorgaans impact op de bijdrage van de gemeente Kerkrade aan deze GR. De wijziging in onze bijdrage vul je in de grijze cel in en je geeft in de cel links daarvan aan of het een toe- of afname betreft. Let op: het gaat hier wederom om de wijziging in de bijdrage **2027** t.o.v. de bijdrage 2027 waarmee wij eerder rekening hielden op basis van de vorige begroting van de GR. Het gaat hier niét sec om de verhoging/verlaging van 2026 naar 2027. **Het gaat hier om de impact die dit heeft op de eigen begroting van de gemeente Kerkrade (jaarschijf 2027).**
- Zienswijze vorig jaar: geef hier aan hoe de zienswijze een jaar geleden luidde.
- (re)actie GR op bezuinigingsopgave. Geef in dit vak aan hoe er gereageerd is op onze brief met de bezuinigingsopgave en welke acties er eventueel al ondernomen zijn.

Wij zijn Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Missie, visie en organisatiestructuur

Léon Houben, Directeur Veiligheidsregio Zuid-Limburg/ Commandant Brandweer

26 mei 2026

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

BRANDWEER Zuid-Limburg

Samen veilig.

Wie zijn wij?

Wij zijn experts
op het gebied van
brandweerzorg,
crisisbeheersing en
rampenbestrijding.





Waarom zijn wij er?

We maken en houden Zuid-Limburg zo veilig mogelijk.





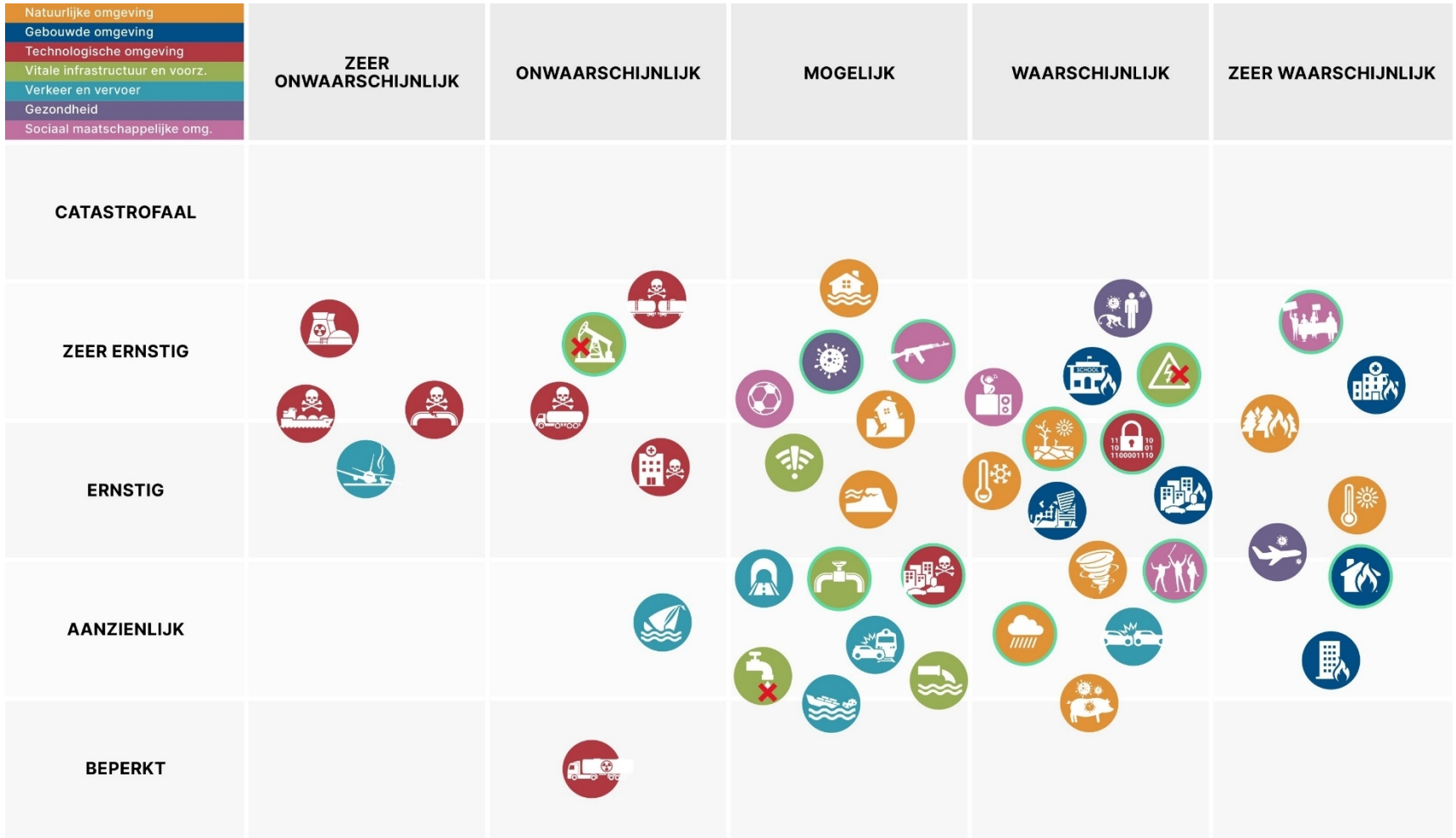
Hoe willen we dat doen?

Om onze missie te volbrengen moeten we de (toekomstige) risico’s in onze regio kennen en daarop voorbereid zijn, erover adviseren en informeren. Paraat zijn en slagkracht leveren. Dit doen we samen met burgers, bedrijven en instellingen.





“We moeten de (toekomstige) risico’s in onze regio kennen en daarop voorbereid zijn…”



“… over de risico’s adviseren en informeren,…”



Kennisdeling met andere overheden, hulpdiensten, bedrijven, instellingen en burgers.

Zodat bestuurders weloverwogen beslissingen kunnen nemen.

-Hulpdiensten nog beter voorbereid zijn.

-Bedrijven zo veilig mogelijk werken.

-Burgers zo goed mogelijk op de hoogte zijn van de risico’s in hun omgeving en zelf maatregelen kunnen nemen om hun veiligheid verder te vergroten.

“We zijn paraat en leveren slagkracht…”

800 medewerkers, onder wie 535 brandweervrijwilligers.

We zijn een professionele, vitale en wendbare organisatie.

Onze medewerkers zijn vakbekwame en initiatiefrijke teamplayers met lef.



“Dit doen we samen met burgers, bedrijven en instellingen…”



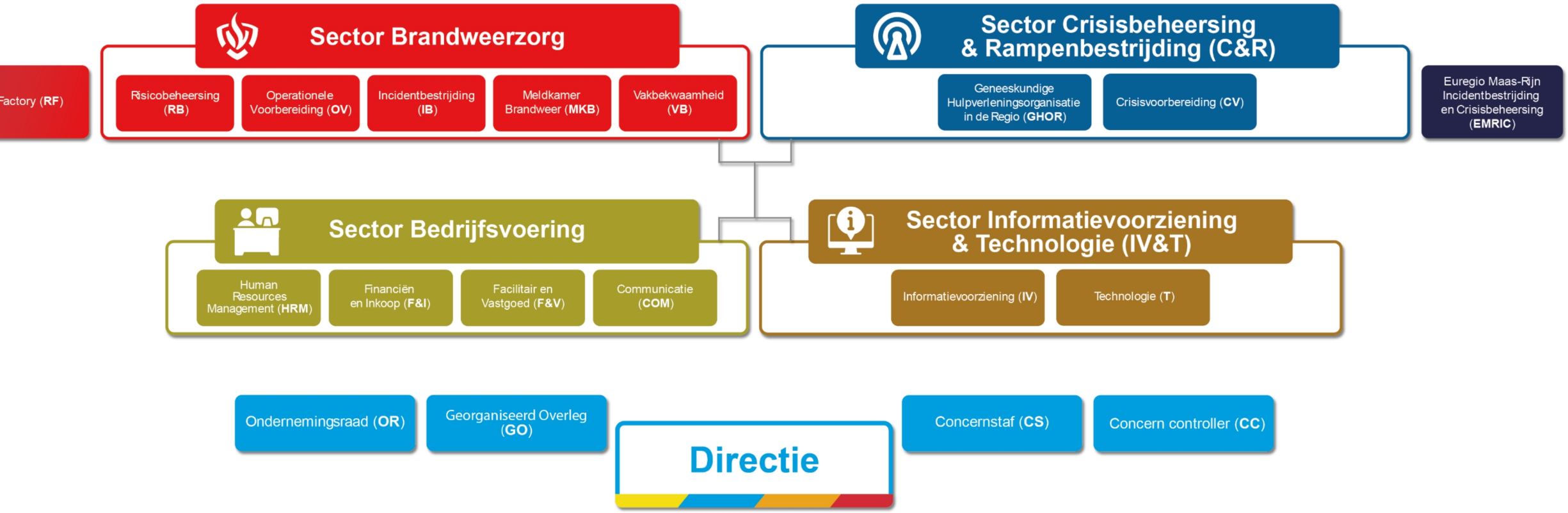
-Netwerkorganisatie

-Het bestuur: de 16 burgemeesters van Zuid-Limburg

-Zelfredzaamheid en samenredzaamheid.

-Ons motto: ‘Samen Veilig’.

De structuur van onze organisatie





Wettelijke regels omtrent totstandkoming begroting en jaardocument

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig

Wetgeving en verordeningen

- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)
- Gemeenschappelijke regeling VRZL
- Financiële verordening
- Controleprotocol externe accountant
- Controleverordening
- Treasury statuut
- Mandaat- en budgethoudersregeling
- Financiële mandaatregeling
- Interne controleplan (rechtmatigheidsverantwoording)



Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Opbouw begroting en jaarrekening

Begroting
Ter zienswijze

- Beleidsbegroting
- Programmaplan
- paragrafen
- Financiële begroting
- Overzicht baten en lasten met toelichting
- Uiteenzetting financiële positie
- Geraamde baten en lasten per taakveld

Jaardocument
Ter informatie

- Jaarverslag
- programmaverantwoording
- paragrafen
- Jaarrekening
- balans
- overzicht baten en lasten
- toelichting op balans en overzicht baten en lasten





Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Begrotingswijzigingen

Budgetrecht: *het budgetrecht is een van de belangrijkste rechten van het Algemeen Bestuur. Het budgetrecht houdt in dat de VRZL in principe alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming ofwel autorisatie van het Algemeen Bestuur. Met het vaststellen van de begroting geeft het Algemeen Bestuur deze toestemming.*

Begrotingswijziging	• Betreft een wijziging in de begroting die het budgetrecht raakt van het Algemeen Bestuur (niet budgetneutraal)
Technische begrotingswijziging	• Betreft een wijziging in de begroting die het budgetrecht van het Algemeen Bestuur niet raakt (budgetneutraal)

Veiligheidsregio Zuid-Limburg





Dotaties en onttrekkingen reserves

Het Algemeen Bestuur is bevoegd tot het instellen en het beschikken over (bestemmings)reserves.

Zowel de dotatie als de onttrekking van reserves is resultaatbestemmend (loopt via de staat van baten en lasten) en worden jaarlijks begroot.

Voor elke dotatie en onttrekking aan de reserves is een besluit van het Algemeen Bestuur vereist.

Veiligheidsregio Zuid-Limburg



Transparantie ten aanzien van de begroting en het jaardocument

- De Veiligheidsregio Zuid Limburg betracht volledige transparantie aangaande het begrotingsproces en het jaarrekeningproces.

- Betrokkenheid van ambtenaren deelnemende gemeenten door te werken met een Q&A en voorbereidingsoverleggen.

- Alle begrotingswijzigingen worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling.

- Het jaardocument wordt door de externe accountant gecontroleerd en voorzien van een goedkeurende controleverklaring op getrouwheid en rechtmatigheid

Veiligheidsregio Zuid-Limburg



Conceptbegroting 2027 (zienswijze)

- Geen majeure beleidswijzigingen aangebracht. Het betreft een begroting die in het teken staat van de verdere implementatie van het vastgestelde beleid “een solide basis voor de toekomst ” & laatste jaar van ons vigerende meerjarenbeleidsplan



Veiligheidsregio Zuid-Limburg

De directie van Veiligheidsregio Zuid-Limburg



Léon Houben
Directeur VRZL
Commandant Brandweer



Petro Winkens
Manager C&R en
Bedrijfsvoering
Plaatsvervangend directeur
VRZL

Vragen?

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

Samen veilig.

Ontwerpbesluit

Nr.: 26Rb018

De raad van de gemeente Kerkrade;

overwegende,
- Dat de gemeente Kerkrade voor de uitvoering van bepaalde overheidstaken deelneemt aan publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden, in de vorm van gemeenschappelijke regelingen,
- Dat Solido uw raad in de gelegenheid stelt een zienswijze af te geven ten aanzien van de gewijzigde begroting 2026, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028 - 2030 van Solido,
- Dat de ingediende zienswijzen worden meegewogen bij de besluitvorming van Solido bij de vaststelling van de definitieve begroting vóór 15 september 2026,
- Dat het afgeven van een zienswijze een bevoegdheid van de raad is waarmee grip kan worden behouden op de financiën van gemeenschappelijke regelingen,

kennis genomen hebbende van,
- de nota van toelichting, nr. 26Tl017, behorende bij dit besluit;
- de informatieavond d.d. 26 mei 2026;
- de beraadslagingen in de Gezamenlijke Commissie d.d. 9 juni 2026

gelet op,
De artikelen 34b en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op de gewijzigde begroting 2026, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 aan het dagelijks bestuur van de GR Solido;
2. kennis te nemen van de jaarrekening 2025;
3. kennis te nemen van het dashboard gewijzigde begroting 2026 en ontwerpbegroting Solido 2027.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 1 juli 2026.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen-Housen. mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Documentnummer: 26Rb018

Nota van toelichting

Kerkrade, 20 april 2026

Nummer: 26TI017

Behorend bij ontwerpbesluit nummer: 26Rb018

Commissie: 9 juni 2026

Gezamenlijke Commissie

Aangeboden door: College van burgemeester en wethouders,

- Wethouder R. Vinken

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, gewijzigde begroting 2026 en meerjarenraming 2028-2030 van GR Solido.

Beslispunten

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 en op de begrotingswijziging 2026 aan het dagelijks bestuur van Solido;

2. kennis te nemen van de jaarrekening 2025;

3. kennis te nemen van het dashboard gewijzigde begroting 2026 en ontwerpbegroting Solido 2027.

Samenvatting

Gemeente Kerkrade neemt deel aan verschillende gemeenschappelijke regelingen. Dit zijn publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden. Deze regelingen zijn wettelijk verplicht om hun ontwerpbegroting naar de deelnemende gemeenteraden te sturen. De raden krijgen vervolgens de mogelijkheid om een zienswijze op deze begroting te geven.

Deze nota ondersteunt de kader stellende rol van de raad. Het doel is om uw raad in staat te stellen een weloverwogen zienswijze te formuleren op de begroting van Solido.

Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken kan een gemeente kiezen voor een publiekrechtelijke samenwerking. Daarbij wordt een zelfstandige organisatie opgericht die taken uitvoert voor meerdere gemeenten. Dit gebeurt op basis van een gemeenschappelijke regeling. Zo'n organisatie noemen we een GR (gemeenschappelijke regeling) of Verbonden Partij.

Wanneer bevoegdheden aan een GR worden overgedragen, komt het gemeentebestuur meer op afstand te staan en heeft het minder directe invloed dan bij taken die de gemeente zelf uitvoert.

Om toch grip te houden op de GR'en, maakt de gemeenteraad gebruik van de planning- en controlcyclus (P&C cyclus). De raad moet inzicht hebben in de financiën van de Verbonden Partij om hierop toezicht te kunnen houden. De Verbonden Partij is verplicht om:

- Uiterlijk 30 april de kadernota voor het komende jaar ter kennisname aan de raad te sturen. Deze nota beschrijft de beleidsmatige en financiële uitgangspunten.

- Uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening van het afgelopen jaar toe te sturen, gevolgd door de definitieve jaarrekening uiterlijk 15 juli. Deze jaarrekening laat zien wat er het voorgaande jaar beleidsmatig en financieel is gebeurd. Ten aanzien hiervan kan de raad geen zienswijze indienen.

- Uiterlijk 12 weken voordat de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt aangeboden deze toe te sturen aan de gemeenteraden. De raad mag hierop een zienswijze indienen en zo wensen of bedenkingen meegeven. De gemeenteraad kan de begroting echter niet goedkeuren of tegenhouden.

De begroting is voor de gemeenteraad een belangrijk middel om kaders te stellen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de ontwerpbegroting minimaal 12 weken voordat het Algemeen Bestuur (AB) de begroting behandelt, aan de raden worden toegestuurd. In deze periode kunnen de raden hun zienswijzen indienen bij het Dagelijks Bestuur (DB). Het DB moet vóór de besluitvorming door het AB schriftelijk en gemotiveerd reageren op alle ingediende zienswijzen. Vervolgens stelt het AB de begroting vast. Binnen twee weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, moet de begroting worden toegestuurd aan Gedeputeerde Staten. De uitvoering van de activiteiten ligt volledig bij de Verbonden Partij; hierop kan geen zienswijze worden ingediend.

In deze toelichting ligt de begroting van Solido voor. Eerst worden de strategische ontwikkelingen beschreven die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken. Daarna volgen de beleidsaanpassingen en nieuwe ontwikkelingen met financiële gevolgen voor de begroting. Dit betreft onder meer de effecten van CAO wijzigingen, indexeringen en beleid dat al is vastgesteld. Tot slot wordt ingegaan op het totaalbeeld van de meerjarenraming 2028–2030, jaarschijf 2027, het totale begrotingsbedrag van de GR en de gevolgen hiervan voor onze gemeente.

Historie

1. Gezamenlijke commissie 12 juni 2025, behandeling ontwerpbegrotingen 2026 (link);
2. Raadsvergadering 2 juli 2025, afgeven GR-zienswijzen ontwerpbegroting 2026 (link).

Voorstel

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam. 2026 is daarmee het tweede jaar waarin Solido een zelfstandige administratie voert en volledig eigen verantwoordelijkheid draagt voor financiële stabiliteit, risicobeheersing en uitvoeringskracht.

De Begroting 2026 is opgesteld in april 2025 op basis van de inzichten van dat moment en de uitgangspunten (o.a. indexatie) van de Gewijzigde begroting 2025. De werkelijkheid binnen de ICT sector ontwikkelt zich echter sneller dan traditionele begrotingscycli kunnen bijhouden. Nieuwe wet en regelgeving, toenemende beveiligingseisen, geopolitieke ontwikkelingen en structurele verschuivingen richting cloud- en SaaS-dienstverlening hebben het speelveld in het afgelopen jaar wezenlijk beïnvloed. De Gewijzigde begroting 2026 geeft daarom geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. De ontwerpbegroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, er is ingezet op stabiliteit en voorspelbaarheid.

Daarnaast wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een gemotiveerde zienswijze te geven op de gewijzigde begroting 2026, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 van Solido. Deze zienswijze wordt aangeboden aan het dagelijks bestuur, zodat deze kan worden meegenomen in de definitieve besluitvorming door het Algemeen Bestuur van de GR Solido.

Kanttekeningen

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Daardoor moet ook de gemeente Kerkrade zoeken naar noodzakelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 is de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

Ook in de huidige zienswijzenbrieven over de begrotingen 2027 van alle gemeenschappelijke regelingen is een uniforme passage opgenomen. Hierin wordt opnieuw gevraagd om noodzakelijke bezuinigingen door te voeren, zowel in de bedrijfsvoering als, waar nodig, in de kerntaken van de organisatie.

Financiën

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Met name voor de periode na 2027 zijn de vooruitzichten nog onzeker. Daardoor staat ook de gemeente Kerkrade voor een grote financiële opgave.

Het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. In samenspraak met uw raad is reeds een aantal maatregelen genomen om de meerjarige begrotingstekorten vanaf 2028 deels terug te dringen tot meer behapbare proporties. Dit in de veronderstelling dat het Rijk gemeenten toch nog tegemoet zal (moeten) komen gelet op de maatschappelijke effecten van verdere gemeentelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 zijn de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

Begrotingswijziging 2026:
De begrotingswijziging heeft een **negatief** resultaat van € 2.648.000,- (totaal GR), te weten:

1. CAO en ingeleend personeel: € 773.000,-:
   (Herijking functieprofielen HR21, uitbreiding formatie en ingeleend personeel)
2. Beleidsaanpassingen (reeds besloten): € 1.815.000,-(duurdere Microsoft licenties, VMware, Azure cloud en security monitoring)

De begrotingswijziging heeft structurele consequenties.

Begroting 2027:
De begroting 2027 is € 1.774.000,- hoger dan de (vastgestelde) begroting 2026 (totaal GR), te weten:

1. Indexering: € 263.000,-(bijgesteld op basis van nieuwe investeringskredieten (verSaaSingsambitie & uitbreiding lease devices))
2. CAO en inhuur personeel: € 937.000,- (Formatie toetreding gemeente Gulpen-Wittem, functie Digitale Informatie & Innovatie en HR21 en ingeleend personeel (wegens ziekteverzuim & inhuur t.b.v. roadmap projecten))
3. Beleidsaanpassingen (reeds besloten): € 574.000,- (structurele inkoop VMWare Horizon & Microsoft E5 licenties)

Indien de begroting 2027 met de gewijzigde begroting 2026 wordt vergeleken, dan is de conclusie dat de bijdrage voor Kerkrade licht daalt van € 2.251.334 naar € 2.204.710. De reden hiervoor is onder andere dat licenties voor VMWare WorkSpace One afgeschaald kunnen worden per 1 januari 2027 en het ziektedossier van een kritieke functie afgewikkeld is in 2026. De Ontwerpbegroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, er is ingezet op stabiliteit en voorspelbaarheid.

Meerjarenraming 2028-2030
(voor zover van toepassing) Financieel effect van wijzigingen, vanaf 2027 (totaal GR)

Baten (regulier)	Ontwerpbegroting 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029	Meerjarenraming 2030
Gemeente Beekdaelen	€ 1.388.695	€ 1.478.415	€ 1.546.164	€ 1.599.622,49
Gemeente Brunssum	€ 1.676.016	€ 1.786.512	€ 1.863.124	€ 1.925.036,54
Gemeente Heerlen	€ 5.454.398	€ 5.814.577	€ 6.067.432	€ 6.258.478,79
Gemeente Kerkrade	€ 2.204.710	€ 2.328.469	€ 2.422.205	€ 2.515.465,49
Gemeente Landgraaf	€ 2.146.878	€ 2.295.183	€ 2.402.643	€ 2.484.183,21
Gemeente Simpelveld	€ 677.426	€ 719.278	€ 754.461	€ 780.861,21
Gemeente Voerendaal	€ 770.577	€ 816.125	€ 855.554	€ 886.876,15
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.100.130	€ 1.178.076	€ 1.225.017	€ 1.266.025,49
ISD-BOL	€ 491.252	€ 515.558	€ 539.370	€ 561.567,47
Gemeente Gulpen-Wittem	€ 951.670	€ 998.293	€ 1.038.866	€ 1.069.396,16
Klanten	€ 2.137.588	€ 2.230.584	€ 2.321.376	€ 2.427.704,00
Totaal	**€ 18.999.341**	**€ 20.161.069**	**€ 21.036.212**	**€ 21.775.217,01**

Samengevat hebben de begrotingswijziging 2026 en de Meerjarenraming 2027-2030 voor Kerkrade de volgende financiële consequenties:

	2026	2027	2028	2029	2030
Primaire begroting 2025	€ 1.887.611	€2.088.000	€2.242.900	€2.373.900	€2.373.900
Begrotingswijziging 2026 en meerjarenraming 2027 – 2030	€ 2.251.334	€ 2.204.710	€ 2.328.469	€ 2.422.205	€ 2.515.465
Financiële consequenties	-€ 363.723	-€ 116.710	-€ 85.569	-€ 48.305	-€ 141.565

Maatschappelijke betrokkenheid

De ontwerpbegroting en de zienswijze van onze gemeente kunnen via de gemeentelijke kanalen door belanghebbenden worden ingezien. Dit is de participatietrede Informeren.

Vervolg

De begroting 2027 is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 26 maart 2026 behandeld. De aanbiedingsbrief is op 15 april 2026 ontvangen. Vanaf die datum geldt de wettelijke termijn van 12 weken. De jaarrekening 2025 wordt ter kennisname voorgelegd.

Voordat de begroting wordt vastgesteld, vindt een terugkoppeling plaats. Het Dagelijks Bestuur laat dan schriftelijk en gemotiveerd weten hoe het de zienswijzen beoordeelt en tot welke conclusies dit heeft geleid.

Het Algemeen Bestuur stelt de ontwerpbegroting 2027 vast. Uiterlijk twee weken na die vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 september, wordt de begroting toegestuurd aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

In de jaarrekening zal de GR Solido verantwoording afleggen over realisatie van de ontwerpbegroting voorgenomen strategische plannen en financiële ontwikkelingen.

Bijlagen

1. Ontwerpbesluit Solido
2. Nota van Toelichting Solido
3. Zienswijzenbrief Solido
4. Dashboard Solido
5. Solido Begrotingswijziging 2026
6. Solido Ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028 -2030
7. Solido Voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2025

Solido-it
CBSweg 2
6412EZ HEERLEN

Gemeente Kerkrade
Markt 33, 6461 EC Kerkrade
Postbus 600, 6460 AP Kerkrade
www.kerkrade.nl
gemeentehuis@kerkrade.nl
Telefoon 14 045

Datum
Zaaknummer
Uw kenmerk

Bijlage(n) N.v.t.
Ons kenmerk 26u0005893

Onderwerp: Zienswijze op de gewijzigde begroting 2026, ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 GR Solido

Geachte leden van het Dagelijks Bestuur,

De gemeenteraad heeft in zijn vergadering van 1 juli 2026 de ontwerpbegroting 2027, inclusief de meerjarenraming 2027–2029, alsmede de begrotingswijziging 2026 van de GR Solido besproken.
Naar aanleiding hiervan heeft de raad besloten om voor nu een positieve zienswijze in te dienen, met daarbij de onderstaande kanttekeningen.

Uit de toelichting op de begrotingswijziging 2026 blijkt dat eerder aangekondigde bezuinigingen, voortvloeiend uit de beoogde standaardisatie van de dienstverlening, grotendeels niet zijn gerealiseerd. Destijds heeft Solido aangegeven dat de realisatie van deze besparingen in belangrijke mate afhankelijk is van het tempo waarin deelnemers de in de roadmap voorziene veranderingen implementeren binnen hun eigen bedrijfsvoering.
De raad constateert echter dat, ondanks de bandbreedte die iedere deelnemer daarbij geboden wordt, het collectief als geheel achterblijft. Dit leidt ertoe dat Solido de beoogde structurele kostenreducties, bijvoorbeeld door het afbouwen van licenties, niet kan realiseren en dat de beheersactiviteiten onvoldoende kunnen worden geconcentreerd op de nieuwe, gestandaardiseerde omgeving.

De gewijzigde begroting 2026 en de ontwerpbegroting 2027 laten daarnaast een structurele stijging van de kosten zien. Deze kostenontwikkeling wordt grotendeels veroorzaakt door externe factoren, zoals stijgende licentiekosten, toegenomen cloudgebruik, aangescherpte eisen op het gebied van informatiebeveiliging en hogere personeelslasten. De beïnvloedbaarheid van deze kosten is voor een belangrijk deel beperkt.

De raad stelt vast dat de bijdragen aan de GR Solido de komende jaren verder toenemen en daarmee de financiële druk op de gemeentelijke begrotingen vergroot wordt. Hoewel een deel van deze kostenstijging het gevolg is van onontkoombare externe ontwikkelingen – waaronder digitalisering, cloud-diensten, licentieontwikkelingen en aanvullende eisen aan informatiebeveiliging – acht de raad het noodzakelijk dat de bestuurlijke en financiële grip op deze kostenontwikkeling wordt versterkt.
De raad verzoekt de GR Solido daarom om strakker regie te voeren op de beheersing van (structureel) stijgende ICT-kosten en om kostenontwikkelingen nadrukkelijker te onderbouwen, te begrenzen en waar mogelijk te dempen.

Daarnaast constateert de raad dat de risico's in de begroting en de meerjarenraming beperkt zijn uitgewerkt. De raad verzoekt de GR Solido om risico's structureel, consistent en inzichtelijk op te nemen in de meerjarenbegroting. Dit is noodzakelijk om deelnemers in staat te stellen deze risico's tijdig en realistisch te verwerken in hun eigen begrotingsprocessen.
Tot slot wijzen wij u op de eerder door ons geuite zorgen over de landelijke korting op het Gemeentefonds, waarmee gemeenten de komende jaren worden geconfronteerd. Deze ontwikkeling dwingt gemeenten tot het maken van scherpe keuzes en het doorvoeren van noodzakelijke bezuinigingen.

Wij gaan er dan ook van uit dat u oog heeft voor deze gezamenlijke uitdagingen en dat u, waar mogelijk, de benodigde besparingen in de bedrijfsvoering en/of kerntaken van uw organisatie doorvoert. Dit uitgangspunt geven wij nadrukkelijk mee aan alle gemeenschappelijke regelingen waaraan wij deelnemen.

De voorzitter van de raad,	**De griffier,**
dr. T.P. Dassen Housen	mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Gemeenschappelijke Regeling Solido 2026

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2026 uit GR begroting **2025**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2026 uit GR begroting **2026**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	€ 16.673		€ 773	€ 1.815				€ 19.260	15,5%
Toelichting		%	Herijking functieprofielen HR21, uitbreiding formatie en ingeleend personeel	Microsoft licenties, VMware, Azure cloud en security monitoring					

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	€ 364

Zienswijze vorig jaar	positief

	Solido was circa 21% goedkoper dan benchmark en zit nu tegen capaciteitsgrenzen. Deze Gewijzigde begroting 2026 geeft geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Kosten stijgen o.a. door personeel (salaris, sociale lasten en inhuur), verschuiving naar de (Azure) cloud, zwaardere veiligheidseisen en een wijziging in het licentiemodel (Microsoft).

Gemeenschappelijke Regeling Solido 2027

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	€ 17.259	€ 263	€ 937	€ 574				€ 18.999	10 %

2.

Toelichting	Bijgesteld op basis van nieuwe investerings-kredieten (verSaaSing-sambitie & uitbreiding lease devices)	Formatie toetreding gemeente Gulpen-Wittem, functie Digitale Informatie & Innovatie en HR21 en ingeleend personeel (wegens ziekteverzuim & inhuur t.b.v. roadmapprojecten)	Structurele inkoop VMWare Horizon & Microsoft E5 licenties	

	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	€ 117

Zienswijze vorig jaar	Positief

Toelichting deel 1 (de begroting van de GR)

- **Bedragen** worden in 1.000-tallen uitgedrukt. Essentieel is dat het verschil tussen de 1e (blauwe) en laatste (oranje) cel verklaard wordt door de tussenliggende cellen. *Een deel van de mutatie kan het gevolg zijn van indexatie en/of CAO verhogingen die niet voorzien waren in jaarschijf 2027 van de vorige begroting. Een deel kan voortkomen uit nieuw beleid waarover reeds besloten is, etc. In alle gevallen dient hier voor het betreffende deel een getal ingevuld te worden.* Nadat alle van toepassing zijnde bedragen zijn ingevuld klopt de optelling van links naar rechts; dus: blauw+groen+geel=oranje
- Laatste cel (% stijging t.o.v. vorige begroting: oranje/blauw -1
- Legenda voor de kleuren:

Groen: Indien dit niet binnen de GR kan worden opgevangen en indien het niet 'een onsje minder' kan, dan zijn deze wijzigingen een gegeven. In de toelichtingsvakken kan bij Index en CAO volstaan worden met een %. Reeds besloten beleidsaanpassingen en Verplichting/wetgeving kunnen beknopt worden toegelicht (indien van toepassing).

Geel: Het accent van de toelichting ligt op de gele vakken (indien van toepassing). Deze wijzigingen behoeven altijd nadere duiding. Dit betreft nieuw beleid of overige niet-standaard aanpassingen. Hierover zou de discussie gevoerd moeten worden.

Toelichting deel 2 (gevolgen Kerkrade + overig)

- **Impact Kerkrade.** Wederom uitgedrukt in 1.000-tallen. Het gewijzigde totaalbedrag uit de begroting van de GR heeft doorgaans impact op de bijdrage van de gemeente Kerkrade aan deze GR. De wijziging in onze bijdrage vul je in de grijze cel in en je geeft in de cel links daarvan aan of het een toe- of afname betreft. Let op: het gaat hier wederom om de wijziging in de bijdrage **2027** t.o.v. de bijdrage 2027 waarmee wij eerder rekening hielden op basis van de vorige begroting van de GR. Het gaat hier niét sec om de verhoging/verlaging van 2026 naar 2027. **Het gaat hier om de impact die dit heeft op de eigen begroting van de gemeente Kerkrade (jaarschijf 2027).**
- Zienswijze vorig jaar: geef hier aan hoe de zienswijze een jaar geleden luidde.
- (re)actie GR op bezuinigingsopgave. Geef in dit vak aan hoe er gereageerd is op onze brief met de bezuinigingsopgave en welke acties er eventueel al ondernomen zijn.



SOLIDO

GEWIJZIGDE BEGROTING 2026

IT VOOR OVERHEDEN

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Datum bestuurlijk overleg:	26 maart 2026
Onderwerp:	Gewijzigde begroting 2026
Steller:	Roland Ettema
Besluit:	Vrijgeven van deze Gewijzigde begroting 2026 voor gemeenteraden/besturen deelnemers

Voorzitter
R. Wever

Secretaris/directeur
R. Ettema

Inleiding

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam. 2026 is daarmee het tweede jaar waarin Solido een zelfstandige administratie voert en volledig eigen verantwoordelijkheid draagt voor financiële stabiliteit, risicobeheersing en uitvoeringskracht.

De Begroting 2026 is opgesteld in april 2025 op basis van de inzichten van dat moment en de uitgangspunten (o.a. indexatie) van de Gewijzigde begroting 2025. De werkelijkheid binnen de ICT-sector ontwikkelt zich echter sneller dan traditionele begrotingscycli kunnen bijhouden. Nieuwe wet- en regelgeving, toenemende beveiligingseisen, geopolitieke ontwikkelingen en structurele verschuivingen richting cloud- en SaaS-dienstverlening hebben het speelveld in het afgelopen jaar wezenlijk beïnvloed.

Inmiddels is het maart 2026 en beschikken wij over de feitelijke gegevens van 2025. Deze Gewijzigde begroting 2026 geeft daarom geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Wij kiezen er nadrukkelijk voor om de begroting in overeenstemming te brengen met de realiteit. Hierin zijn alle tot 1 maart 2026 genomen besluiten meegenomen maar geen ontwikkelingen waarover nog geen besluit is genomen.

Tegelijkertijd is zichtbaar dat Solido de afgelopen jaren zeer efficiënt heeft geopereerd. Die efficiëntie heeft bijgedragen aan relatief lage kosten voor deelnemers, zeker als dit vergelijken wordt met de landelijke M&I benchmark (21% goedkoper). Maar dit betekent ook dat de organisatie inmiddels over haar capaciteitsgrenzen aan opereert. Bezuinigen op menskracht brengt daarmee onverantwoorde risico’s met zich mee. Bezuinigingen op middelen hebben in 2025 al plaatsgevonden (basisassortiment terugbrengen naar Dell laptop en telefoon zonder specials) en zijn daarmee al vertaald in de begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029. Het merendeel van de lopende activiteiten en projecten is direct verbonden aan wettelijke verplichtingen, informatiebeveiliging en continuïteit. Deze zijn niet of slechts beperkt temporiseerbaar zonder bestuurlijke en financiële risico’s te vergroten.

Gegeven de geschetste capaciteitsdruk en het niet-temporiseerbare karakter van onze wettelijke en beveiliging gerelateerde taken, is deze Gewijzigde begroting **noodzakelijk** om de organisatie in balans te brengen met haar feitelijke opgaven. Daarbij geldt dat Solido in de uitvoering afhankelijk is van gezamenlijke planningen en transities met deelnemers, waarbij het niet behalen van planningen aan de ene zijde kan leiden tot kosten aan de andere zijde, en vice versa; deze begrotingswijziging brengt ook die realiteit in evenwicht met onze financiële verantwoordelijkheid. We willen geen kostenverlagingen door voeren die we niet kunnen waarmaken en waarvan de deelnemers aan het einde van het jaar alsnog de rekening krijgen of die ten koste gaan van ons toch al lastig aan te trekken personeel.

Besparingen kunnen uitgevoerd worden door onze deelnemers met IT maar niet op IT.

Deze gewijzigde begroting is naar eer en geweten opgesteld op basis van de huidige feiten en inzichten. Tegelijkertijd opereren onze deelnemers en de gemeenschappelijke regeling in een sterk veranderende digitale omgeving. Indien in 2026 versneld of afwijkend op deze ontwikkelingen wordt gereageerd, bijvoorbeeld via afzonderlijke initiatieven met impact op de collectieve dienstverlening, kan dit gevolgen hebben voor de realisatie; het risico op afwijkingen hangt daarmee samen met de mate waarin wij gezamenlijk koersvast blijven in lijn met de afgesproken opgave en de bepalingen uit de gemeenschappelijke regeling.

Bij deze Gewijzigde begroting gaan wij ervan uit dat het Algemeen Bestuur de in de jaarrekening voorgestelde samenvoeging van de Verzelfstandigings- en Transitiereserve en de reserve Resultaat 2024 heeft geaccordeerd, dat het resultaat 2025 hieraan is toegevoegd en dat de in de jaarrekening genoemde plannen (zie bijlage 1) vanuit deze reserve kunnen worden bekostigd.

Hieronder worden, conform onze financiële verordening, alle wijzigingen groter dan € 50.000,- toegelicht.

Gewijzigde begroting 2026

In deze Gewijzigde begroting 2026 zijn de belangrijkste wijzigingen als volgt:

Lasten		Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.068.311	€ 623.551	€ 7.691.862	8,8%
L2.1	Belastingen	€ -	€ -	€ -	
L3.2	Duurzame goederen	€ -	€ -	€ -	
L3.5	Ingeleend personeel	€ 345.200	€ 149.003	€ 494.203	43,2%
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 5.656.907	€ 1.023.548	€ 6.680.455	18,1%
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ -	€ 150.000	0,0%
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 128.303	€ -113.568	€ 14.735	-88,5%
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.732.959	€ 60.339	€ 2.793.298	2,2%
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 174.179	€ 32.993	€ 207.172	18,9%
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -	
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -	€ -14.580	€ -14.580	-100,0%
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -	
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		**€ 16.433.544**	**€ 1.761.287**	**€ 18.194.831**	**10,7%**
L3.8b	Maatwerk	€ 239.461	€ 122.229	€ 361.690	51,0%
Totaal incl maatwerk		**€ 16.673.005**	**€ 1.883.517**	**€ 18.556.521**	**11,3%**
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders		€ 703.800	€ 703.800	100,0%
Totale lasten		**€ 16.673.005**	**€ 2.587.317**	**€ 19.260.321**	**15,5%**

Baten	Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
Deelnemers	€ 14.418.305	€ 1.792.239	€ 16.210.544	12,4%
Klanten	€ 2.254.699	€ 795.078	€ 3.049.777	35,3%
Totaal	**€ 16.673.005**	**€ 2.587.317**	**€ 19.260.321**	**15,5%**

1.	**TOELICHTING LASTEN**	**+ € .2.587.317**
1.1.	Salarissen en sociale lasten	+ € 623.551
	• In het tweede kwartaal van 2026 vindt de definitieve vaststelling van de HR21 profielen plaats. Deze herijking leidt tot een bijstelling van de salariskosten, omdat op enkele functies HR21 zorgt voor een hogere schaal. In de gewijzigde begroting is deze herijking al meegenomen.	
	• In de gewijzigde begroting 2026 is de formatie uitgebreid met onder andere de extra formatie door de toetreding van Gulpen-Wittem in 2026. Hiervan was in de toelichting naar de raden aangegeven dat deze gering is voor de dienstverlening en hebben we kunnen beperken tot 5%.	
	• Door langdurige ziekte van een medewerker moest op een kritische positie in de organisatie iemand extra aangenomen hierdoor is er sprake van “overbezetting”.	
1.3.	• Ingeleend personeel	+ € 149.003
	De inschatting voor ingeleend personeel is bijgesteld op basis van de gemiddelde landelijke verzuimpercentages en de verhoogde formatie. Hierbij is ook gekeken naar de gerealiseerde inhuur in 2025, het ziekteverzuim in 2025 en de inhuur die noodzakelijk is voor projecten.	
1.4.	• Overige goederen en diensten	+ € 1.023.548
	Licenties: De kosten van de licenties zijn ondanks de scherpe en kritische inkopen flink hoger dan een jaar geleden verwacht. Dit wordt met name veroorzaakt door:	
	• Omnisa/VMware servers/VMware workspace one Vorig jaar is mede vanwege de grote bezuinigingsopgave in de begroting 2026 geen rekening meer gehouden met kosten voor VMWare. Dit was mede ingegeven vanuit de stap naar Intune en de verSaaSing plannen. Deze ambitie is uiteindelijk niet realistisch gebleken. Mede vanwege de ontwikkelingen in 2025 zijn de verSaaSings plannen vertraagd. Daarnaast is ondanks alle inspanning de gezamenlijk ambitie om per 1 januari 2026 volledig overgestapt te zijn naar Intune niet gehaald. Daardoor resulteert voor 2026 alsnog een kostenpost van nagenoeg gelijke omvang als in 2025. Deze prijs was al enige jaren niet geïndexeerd waarmee de inspanning rondom Intune toch hebben geresulteerd in een kostenbesparing.	+ € 497.583
	• Overstap van E3 naar E5 licenties Deze overstap is noodzakelijk om aan de wettelijke eisen te kunnen blijven voldoen met name op het gebied van security.	+ € 482.657

	Daarnaast heeft Microsoft erop gewezen dat het in een gedeelde tenant niet mogelijk is verscheidene licenties te hanteren. Dit betekent dat voor alle gebruikers E5-licenties besteld moesten worden voor 2026. Door de overstap naar E5 kunnen per deelnemer wel een aantal losse Microsoftlicentiediensten die gerelateerd zijn aan de projectinitiatieven van onze deelnemers over 2026 worden opgezegd die bij een E3 licentie wel extra nodig waren (zoals PowerBI), wat weer een kostenbesparend effect heeft.	
	ICT-diensten Ook hier geldt weer dat er ondanks kritische inkoop toch ook een aantal extra kostenposten zijn.	+ € 217.686
	• Toename in Azure verbruik Microsoft zowel voor deelnemers (dedicated) als voor de generieke dienstverlening.	
	• 16x7 security monitoring.	
	Advieskosten Deze verhoging komt voort uit kleine extra kosten met betrekking tot diverse adviesdiensten zoals accountant, security (pentest), juridisch en inkoop advies.	+ € 140.335
	Energiekosten	- € 109.015
	Door gunstigere prijzen en daarmee samenhangend een bijstelling van het voorschot zijn de energiekosten flink lager dan vooraf verwacht.	
1.5.	Mutaties voorzieningen	- € 113.568
	De dotatie aan de voorziening verlofsparen en de voorziening verlofstuwmeer zijn bijgesteld op basis van de realisatie 2025 en de verwachting 2026.	
1.6	Afschrijvingen	+ € 60.339
	De afschrijvingen die zijn gebaseerd op de investeringen van 2025 en voorgaande jaren zijn (licht) hoger dan een jaar geleden gedacht. Dit heeft te maken met: - de inkoop van devices (vraag van deelnemers) - de voorgenomen plannen rondom de ver-SAAS-ing zijn gezien de geopolitieke ontwikkelingen veranderd. Dit leidt ertoe dat de servercapaciteit minder (snel) afgeschaald wordt. Op dit moment lijkt het beste van beide werelden om data zowel in de cloud en als in een eigen datacenter te bewaren vanwege soevereiniteit.	

1.3.8	**Maatwerk** Voor maatwerk is een indexatie opgenomen en (nagenoeg) geen aanvullend maatwerk. Een en ander is sterk afhankelijk van de vraag van deelnemers en de mogelijkheden die Solido heeft om aan dit maatwerk tegemoet te komen.	**+ € 122.229**
2.	**TOELICHTING BATEN**	**+ € 2.587.317**
2.1.	Klanten	+ € 795.078
	• Een van de klanten (ISD-BOL) is sinds 1-1-2026 deelnemer geworden dit zorgt voor een verlaging van de baten van klanten en een verhoging van de baten deelnemers. Daarnaast heeft deze toetreding tot gevolg dat ISD-BOL in bijdrage omlaag gaat. Daartegenover staat dat ISD-BOL daarmee risico over eventuele tekorten gaat dragen. • De toetreding van de gemeente Gulpen-Wittem was in de begroting voor heel 2026 meegenomen als aanvullende klantbijdrage. In principe wordt de gemeente Gulpen-Wittem in de eerste helft van 2026 gemigreerd waarna in de tweede helft een bijdrage betaald wordt die in lijn is met de deelnemersbijdrage. Dit heeft tot gevolg dat er over het eerste halfjaar een lagere dekking van generieke kosten wordt gegenereerd dan eerder verwacht. De toetreding van Gulpen-Wittem en de aanvullende klantomzet van de gemeente Valkenburg heeft wel een aanvullende klantomzet tot gevolg. • De uiteindelijke stijging van de klantkosten is met name het gevolg van de implementatiekosten van de gemeente Gulpen-Wittem en de gemeente Beek die als klantbijdrage zijn opgenomen.	
2.2.	Deelnemers	
	• De kosten voor de basisdienstverlening zijn door de hierboven genoemde stijgende lasten hoger geworden. Het niveau van de basisdienstverlening is door een deel van deze stijgende kosten wel hoger geworden (o.a. 16x7 monitoring & E5 licenties). • Diverse deelnemers hebben ten opzichte van de Begroting 2026 een gewijzigde dienstverlening c.q. een hogere afname, hetgeen in totaliteit zorgt voor een hogere bijdrage. Dit wordt naar de individuele deelnemers doorberekend.	+€ 1.792.239
	• Ten opzichte van de begroting 2026 is er een nieuwe deelnemer te weten ISD Bol. • De daling bij de Veiligheidsregio Zuid Limburg is het gevolg van een afname van het aantal accounts, omdat de vrijwillige brandweer niet meer meegenomen wordt in de generieke verdeelsleutel.	

De bijdrage van de individuele deelnemers zien er conform Gewijzigde begroting 2026 dan als volgt uit.

Baten (regulier)	Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
Gemeente Beekdaelen	€ 1.209.836	€ 193.463	€ 1.403.300	16,0%
Gemeente Brunssum	€ 1.413.104	€ 307.516	€ 1.720.620	21,8%
Gemeente Heerlen	€ 4.872.263	€ 698.305	€ 5.570.568	14,3%
Gemeente Kerkrade	€ 1.887.611	€ 363.723	€ 2.251.334	19,3%
Gemeente Landgraaf	€ 1.887.671	€ 295.707	€ 2.183.378	15,7%
Gemeente Simpelveld	€ 562.731	€ 128.664	€ 691.395	22,9%
Gemeente Voerendaal	€ 626.842	€ 156.055	€ 782.897	24,9%
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.402.487	€ -300.241	€ 1.102.246	-21,4%
ISD-BOL	€ 555.760	€ -50.954	€ 504.806	-9,2%
Klanten	€ 2.254.699	€ 795.078	€ 3.049.777	35,3%
Totaal	**€ 16.673.005**	**€ 2.587.317**	**€ 19.260.321**	**15,5%**

Balans Solido 2026

Debet	31-12-2026	1-1-2026
Vaste Activa		
Investeringen met een economisch nut	€ 9.441.706	€ 8.832.257
Totaal materiële vaste activa	**€ 9.441.706**	**€ 8.832.257**
Totaal vaste activa	**€ 9.441.706**	**€ 8.832.257**
Vlottende activa		
Vorderingen op openbare lichamen	€ -	€ 4.214.370
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ -**	**€ 4.214.370**
Banksaldi	€ 1.058.360	€ 3.689.775
Totaal liquide middelen	**€ 1.058.360**	**€ 3.689.775**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 533.228	€ 3.319.633
Totaal overlopende activa	**€ 533.228**	**€ 3.319.633**
Totaal vlottende activa	**€ 1.591.588**	**€ 11.223.777**
Totaal activa	**€ 11.033.294**	**€ 20.056.034**

Credit	31-12-2026	1-1-2026
Vaste Passiva		
Reserves:		
- algemene reserve	€ -	€ -
- bestemmingsreserve	€ 580.422	€ 571.056
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	€ -	€ 9.365
Totaal eigen vermogen	**€ 580.422**	**€ 580.422**
Voorzieningen	**€ 509.379**	**€ 494.643**
Onderhandse leningen van:		
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	€ 9.943.494	€ 10.168.494
Totaal vaste schulden	**€ 9.943.494**	**€ 10.168.494**
Totaal vaste passiva	**€ 11.033.294**	**€ 11.243.559**
Vlottende passiva		
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	€ -	€ 5.317.865
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ -	€ 3.494.611
Totaal overlopende passiva	**€ -**	**€ 8.812.476**
Totaal vlottende passiva	**€ -**	**€ -**
Totaal passiva	**€ 11.033.294**	**€ 20.056.034**

BIJLAGE 1 ONTTREKKING AAN RESERVE VOORSTEL JAARREKENING

Onderwerp	Afgerond 2025	Effect rapportage	Plan 2026
Opleidingen	• Communicatie training • Leiderschapstraining • Inhaalslag 2024	Solido kan de technologische ontwikkelingen volgens de opgave van de roadmap volgen	Opleidingen uit reguliere begroting
Werving en selectie	• Zorgen voor de juiste mensen op de juiste plek • Assesment en coaching	Werving vacatures Cloud beheerder en Infrabeheerder succesvol afgerond	Werving en selectie uit reguliere begroting
Procesoptimalisatie	• Diverse complexe interne change processen herzien en opnieuw geïmplementeerd • Life cycle management (LCM) proces opgetuigd voor laptops en telefoons (uitvoer 2026)		• Evaluatie en bijsturing LCM met start van proces • Verdere verbreding procesverbetering aanpak in de organisatie • Aantal key processen verbeteren
Archiefbeheer	Audit door HCL		Op basis van de bevindingen een PvA maken en dit uitvoeren.
PDC	• Basis contractdocumentatie opgesteld/beschikbaar gesteld voor review • Nieuw overzicht gemaakt voor de vernieuwde PDC structuur gekoppeld aan begroting		• Vaststellen contracten voor deelnemers en tevens contracten opstellen voor deelnemers • Opstellen en vaststellen PDC 2.0
Rapportageverplichtingen en -behoeften onder deelnemers	Bouwen van Power BI rapportages	Solido fungeert als datamakelaar. Solido regisseert van offerte tot en met de implementatie datawarehouse projecten bij klanten. Solido realiseert synergie door klantvragen te bundelen.	Doorontwikkelen van Power BI binnen reguliere begroting.
Bereikbaarheid helpdesk en visie SSP	• Extra capaciteit opgeschaald voor de helpdesk • Onderzoek gedaan naar self service en aanzet gemaakt tot self service visie voor de toekomst (vervolg nodig)		Visie Self service Vervolmaken ism deelnemers
Microsoft Tenant en verdere verSaasing	Kennisdeling en komen tot gezamenlijke visie	Eigen tenant voor Veiligheidsregio en Het Gegevenshuis zijn gerealiseerd. Voor ondersteuning raadsleden is project gestart om wederom 8-tal tenants op te leveren. Deze tenants dienen eveneens als voorloper voor de ambtelijke migratie.	• Blauwdruk individuele tenants deelnemers • Starten met individuele tenants
Security 24*7 monitoring en wettelijke standaarden	• 24*7 monitoring geïntroduceerd met leverancier • E5 security componenten live gezet op omgeving • E5 licentie is actief. Aanvullende componenten nog niet.	Monitoring en procesopvolging is sterker verankerd in de operatie.	nvt

Naast de in 2025 opgestarte acties willen we uit deze reserve aan de slag gaan met twee voor 2026 essentiele onderwerpen.

<u>72-uur stroomuitval</u>

Zoals bekend zijn we afgelopen maanden onder begeleiding van Pantopicon aan de slag gegaan met het inventariseren van alles dat noodzakelijk is om Solido “in de lucht te houden” bij 72 uur stroomuitval. Een opdracht die vanuit het ministerie ook naar alle gemeenten is gegaan. De conclusie is dat we veel al op orde hebben maar dat het voor hetgeen we nog missen of geoptimaliseerd moet worden een plan van aanpak moeten maken en er vervolgens mee aan de slag moeten gaan.

<u>Strategische visie 2030</u>

Het afgelopen jaar heeft vooral in het teken gestaan van de verzelfstandiging en het maken van Solido tot een solide GR. Dat is ons gelukt. Nu is het zaak een blik vooruit te werpen en samen met onze deelnemers te gaan kijken waar we willen dat Solido staat in 2030. En hierin al de eerste stappen te zetten.

Totaal ontwikkelreserve	
Verzelfstandigings- en transitiebudget	€ 121.000
Resultaat 2024	€ 388.000
Resultaat 2025	€ 0
Claims 2026	€ 146.000
Restant voor 2026 en verder	**€ 363.000**

BIJLAGE 2 INVESTERINGSKREDIETEN

Categorie	2026	2027	2028	2029
PC	€ 150.000	€ 156.495	€ 163.303	€ 169.950
Beeldschermen	€ 206.250	€ 143.454	€ 149.695	€ 155.788
Laptops	€ 910.000	€ 730.310	€ 762.079	€ 793.096
Tablets	€ 345.000	€ 239.959	€ 250.398	€ 260.590
Mobiele telefoons	€ 756.000	€ 619.721	€ 646.679	€ 672.999
Teamsopstellingen	€ 75.000	€ 78.248	€ 81.652	€ 84.976
Switches	€ 189.444	€ 190.000	€ 90.000	€ 110.000
Access Points	€ 78.125	€ 78.125	€ 78.125	€ 78.125
Housing	€ 73.205	€ -	€ -	€ -
Servers	€ 370.478	€ 1.060.000	€ 300.000	€ 900.000
Netwerk infra	€ 229.397	€ 413.000	€ 300.000	€ -
Storage	€ 19.848	€ 40.000	€ 1.241.967	€ 350.000
Totaal	**€ 3.402.746**	**€ 3.749.312**	**€ 4.063.898**	**€ 3.575.524**

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl



SOLIDO

BEGROTING 2027

Meerjarenraming 2028-2030

IT VOOR OVERHEDEN

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Datum bestuurlijk overleg:	26 maart 2026
Onderwerp:	Begroting 2027/MJR 2028-2030
Steller:	Roland Ettema
Besluit:	Vrijgeven van deze Begroting 2027/MJR 2028-2030 voor gemeenteraden/besturen deelnemers.

Voorzitter
R. Wever

Secretaris/directeur
R. Ettema

Voorwoord

Voor u ligt de Begroting 2027 van Solido, inclusief de Meerjarenraming 2028–2030. Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam. Deze begroting is daarmee de tweede begroting die wij opstellen als zelfstandige entiteit, met een eigen financiële huishouding, een eigen risicoprofiel en een zelfstandige bestuurlijke verantwoordelijkheid richting onze deelnemers.

De Begroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, die gelijktijdig aan u wordt voorgelegd. Daarmee zetten wij in op stabiliteit en voorspelbaarheid in een periode waarin zowel de organisatie als de digitale omgeving in ontwikkeling is. Het jaar 2027 staat in het teken van verdere professionalisering, het versterken van beheer en beveiliging en het consolideren van de basis die in de afgelopen jaren is gelegd. Hoewel Solido nog de effecten ervaart van de transitie naar zelfstandigheid, is de organisatie operationeel stabiel en financieel beheerst ingericht.

In 2026 wordt gewerkt aan een strategische visie voor Solido. Deze visie zal richting geven aan de verdere positionering en ontwikkeling van onze dienstverlening binnen de regio. De financiële vertaling daarvan is nog niet in deze begroting verwerkt. Eventuele consequenties worden separaat en expliciet aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, zodat u integraal kunt afwegen wat dit betekent voor ambitie, risico en deelnemersbijdrage.

Bij het opstellen van deze begroting lopen meerdere verzoeken tot toetreding tot de gemeenschappelijke regeling. De verwachte effecten hiervan zijn – met een prudente inschatting van de slagingskans – waar mogelijk verwerkt in de cijfers voor 2027. Toetreding van nieuwe deelnemers versterkt het regionale IT-fundament, vergroot de samenwerkingskracht en leidt tot een bredere spreiding van overheadkosten. Dit kan een dempend effect hebben op de individuele deelnemersbijdrage. Tegelijkertijd is de begroting zodanig ingericht dat deze ook beheersbaar blijft indien toetreding onverhoopt later of in beperktere mate plaatsvindt.

De meerjarenraming 2028–2030 is gebaseerd op het historische begrotingsbeeld en de feitelijke exploitatie van een operationeel Solido, met de inmiddels bekende (toekomstige) deelnemers. Er zijn geen aannames opgenomen over verdere groei, noch zijn toekomstige beleidsintensiveringen, wetswijzigingen of externe ontwikkelingen financieel vooruitlopend verwerkt. Hiermee kiezen wij voor een realistische en prudent opgestelde begroting, die uitgaat van de huidige feiten, afspraken en verplichtingen.

Wij opereren in een digitale omgeving waarin cyberdreiging structureel is en geopolitieke en technologische ontwikkelingen directe impact kunnen hebben op gemeenten en hun uitvoeringsorganisaties. Dit vraagt om wendbaarheid in de uitvoering, maar ook om bestuurlijke rust en gezamenlijke koersvastheid. Binnen de kaders van de gemeenschappelijke regeling blijven wij inzetten op samenwerking, risicobeheersing en het borgen van continuïteit, zodat Solido ook in de komende jaren een stabiele en betrouwbare partner voor haar deelnemers blijft.

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord ... **1**

DEEL A: BELEIDSBEGROTING ... **4**

1 ALGEMEEN ... **4**

1 .1 Solido, missie en visie ... 4

1.2 Kernwaarden ... 5

1.3 De organisatie ... 5

2. Ontwikkelingen op hoofdlijnen ... **6**

2.1 Uitvoeren en regievoeren ... 7

2.2 Krapte arbeidsmarkt ... 7

2.3 Roadmap - Innovatie als motor van vernieuwing ... 7

2.4 Organisatiestructuur ... 8

DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING ... **10**

3. Algemeen ... **10**

4. Cijfermatig ... **11**

4.1 Overzicht lasten en baten ... 11

4.2 Toelichting op overzicht baten en lasten ... 12

4.3 Incidentele en structurele lasten en baten ... 13

DEEL C: DE MEERJARENRAMING 2028-2030 ... **15**

5. Lasten en baten meerjarenraming 2028-2030 ... **15**

5.1 Toelichting op bedragen die afwijken van indexering ... 16

5.2 Structureel en reëel evenwicht ... 16

DEEL D: VERPLICHTE EN AANVULLENDE PARAGRAFEN ... **18**

6. Verplichte paragrafen ... **18**

6.1 Bedrijfsvoering ... 18

6.2 Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen ... 19

6.2.1 Risico-inventarisatie ... 19

6.2.2 Kansen ... 20

6.2.3 Weerstandsvermogen ... 21

6.2.4 Financiële kengetallen ... 21

6.3 Financiering ... 22

6.4 Onderhoud kapitaalgoederen ... 23

6.8 Openbaarheidsparagraaf ... 23

7. Aanvullende paragrafen ... **24**

Bijlage Investeringskredieten ... **25**

DEEL A: BELEIDSBEGROTING

1 ALGEMEEN

Op basis van de ontwikkelingen die hebben plaatsgevonden in 2025, de resultaten in 2025 en de verbreding van de diensten ten opzichte van 2025 kon de begrotingswijziging 2026 worden opgemaakt. Deze ligt samen met de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 nu voor u.

Solido is voor haar planning & control cyclus gebonden aan de wettelijke eisen die zijn vastgelegd in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Met het verschil ten opzichte van gemeenten dat Solido een uitvoeringsorganisatie is zonder verschillende programma's die diverse maatschappelijke, economische, sociale of culturele effecten beogen. De sturing op dit soort programma's berust bij de deelnemers. Solido levert alleen de dienstverlening op het gebied van IT.

1.1 Solido, missie en visie

De gemeenschappelijke regeling Solido ontzorgt (lokale) overheden in Zuid-Limburg op het gebied van IT en biedt hiertoe een totaalpakket om als IT-bondgenoot van haar deelnemers op te treden. Solido zorgt ervoor dat overheden op een zo efficiënt mogelijke wijze beschikbaar en betrouwbaar zijn voor haar burgers. Solido neemt overheden mee naar morgen, als strategisch partner, werken vanuit collegialiteit en vertellen als toegankelijk expert precies wat nodig is.

Solido is klantgericht en wendbaar, staat open voor nieuwe toetreders, werkt vanuit standaardisatie tenzij, zoekt de samenwerking op waar mogelijk en heeft een robuuste bedrijfsvoering. De doelstellingen van Solido luiden als volgt:

1. Waarborgt voor haar deelnemers de continuïteit, bedrijfszekerheid en innovatiekracht van de IT-dienstverlening door beperking van organisatorische kwetsbaarheid;
2. Verhoogt de kwaliteit van processen, waardoor partijen beter kunnen functioneren;
3. Verhoogt de professionaliteit en deskundigheid van medewerkers;
4. Zet de beschikbare arbeidskracht efficiënt in;
5. Realiseert schaalvoordelen door efficiency: het ontdubbelen van IT-voorzieningen, het beperken van de (stijgende) IT kosten;
6. Koopt voor haar deelnemers gezamenlijk soft- en hardware in, bedrijfssoftware uitgezonderd, in overeenstemming met de eisen van de licentiegever; bedrijfstoepassingen van deelnemers (bijv. software voor Burgerzaken of Sociale Dienst) worden door de deelnemers zelf aangekocht.

1.2 Kernwaarden

Om haar doelstellingen te kunnen realiseren heeft Solido een aantal kernwaarden voor haar personeel vastgesteld. Hiermee willen we de komende jaren (nog) meer sturing aan de organisatie geven. Onderstaande kernwaarden zijn ook altijd onderwerp van (functionerings-)gesprekken met medewerkers. De kernwaarden waar het management van Solido de organisatie op stuurt zijn:

- Klantgerichtheid;
- Eigenaarschap;
- Communiceren;
- Samenwerken.

1.3 De organisatie

Uitvoeringsorganisatie
Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij de deelnemers de rol van opdrachtgever hebben en Solido de rol van opdrachtnemer. Deelnemers laten de dienstverlening op IT-gebied uitvoeren door Solido.

Solido levert in Zuid-Limburg IT-diensten aan haar deelnemers en aan andere lokale overheden en overheidsdiensten. Wat in 2011 begon met het opzetten van een glasvezelnetwerk tussen de deelnemende gemeenten is in 2015 uitgegroeid tot een gemeenschappelijke (centrum)regeling voor IT-diensten, met Heerlen als centrumgemeente. Vanaf 1 januari 2025 is Solido verzelfstandigd naar een openbaar lichaam.

De directeur van Solido is belast met de leiding van de uitvoeringsorganisatie en met de zorg voor de juiste taakvervulling. Er zijn twee strategisch managers en drie teamleiders die voor de operationele sturing zorgen. Ondersteunende functies op het gebied van de PIOFAH-taken zijn voor een belangrijk deel belegd bij de gemeente Heerlen (omgekeerde dienstverlening). Voor control, financiën, de eigen IT-voorziening, security en inkoop is eigen formatie opgenomen in de organisatie.

Deelnemers
De huidige deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling (GR) Solido zijn:
- Gemeente Beekdaelen;
- Gemeente Brunssum;
- Gemeente Heerlen;
- Gemeente Kerkrade;
- Gemeente Landgraaf;
- Gemeente Simpelveld;
- Gemeente Voerendaal;
- Veiligheidsregio Zuid-Limburg.
- ISD Bol

Verder is er sprake van een aantal potentiële toetreders; gemeente Gulpen-Wittem, gemeente Beek en ISD Kompas (die nu deels klant zijn) en een 20-tal klanten (waaronder Historische Centrum Limburg, het Gegevenshuis en Werk voor Heerlen) waaraan Solido op IT-gebied dienstverlening verricht.

Bestuur
Als openbaar lichaam heeft ook de gemeenschappelijke regeling Solido een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Hierbij is het AB kader-stellend en zal het DB toezien op een juiste uitvoering van de bestuurlijke opdracht door het ambtelijk apparaat.

2. Ontwikkelingen op hoofdlijnen

Ook bij het opstellen van deze Begroting is het een uitdaging geweest om meerdere jaren vooruit te kijken. Dit omdat diverse factoren met grote impact moeilijk voorspelbaar zijn, zoals inflatie en de arbeidsmarkt.

Solido hanteert de roadmap als strategische uitwerking om doelen te bereiken. Solido positioneert haar Adviseur Digitale Informatie en Innovatie als spil in de driehoek wetwijzigingskalender – klantambities – innovatieteam. Op deze wijze haakt Solido beter aan bij de behoefte van de klanten.

Vanwege de Geopolitieke ontwikkelingen is Soevereiniteit nu een hot item. Solido maakt van de bestanden in de Microsoft365 cloud een kopie naar een andere cloud leverancier. De optie om de kopie van de Microsoft365 bestanden naar de Solido datecenters wordt nader onderzocht. Het Microsoft Azure cloud platform is alom erkende wereldwijde standaard. Solido trekt dit platform middels Azure Local door naar haar eigen datacenters en positioneert haar eigen datacenters als cloud platform. Eveneens volgt Solido ook de Europese alternatieven. Zo is bij Het Gegevenshuis Nextcloud ingezet om vanuit de eigen datacenters de cloud te ervaren.

Onze deelnemers hebben ondervonden dat de IT een bijzondere sleutelpositie heeft ingenomen binnen de bedrijfsvoering. Tegelijkertijd is ook duidelijk dat deze afhankelijkheid van IT-risico's met zich meebrengt. Veel inzet en focus van Solido werd de afgelopen jaren gezet op informatiebeveiliging. Deze inzet is inmiddels van structurele aard en verwacht wordt dat deze nog verder toeneemt om de continuïteit van de dienstverlening van onze deelnemers richting de burgers te waarborgen.

In dit verband is de Nederlandse Digitaliseringsstrategie (NDS), die is ontstaan uit de dringende noodzaak om versnipperde digitale initiatieven om te vormen tot één krachtige, gezamenlijke aanpak, een belangrijke leidraad voor Solido. Deze strategie, die is ontwikkeld in een wereld die razendsnel digitaliseert waarin de overheid tegen grenzen aanliep vanwege verouderde ICT-systemen ("legacy") en een dienstverlening die niet altijd aansloot bij de behoeften van burger, draait om zes:

- Digitale Autonomie: Nederland wil zelf aan het stuur zitten en niet volledig afhankelijk zijn van grote techreuzen van buiten Europa.
- Veilige Digitale Wereld: Focus op een betrouwbaar en hoogwaardig netwerk waar privacy en veiligheid vooropstaan.
- Innovatieve Kracht: Ruimte maken voor nieuwe ontwikkelingen die onze economie een boost geven.
- Eén Overheid: De overheid gaat beter samenwerken door processen te herontwerpen en data veilig en slim te delen.
- Inclusieve Samenleving: Digitalisering mag niemand uitsluiten; daarom is er extra aandacht voor digitale vaardigheden voor álle burgers.
- Mkb-versnelling: Ondernemers krijgen meer hulp om slimme technologieën zoals AI en data effectief in te zetten.

2.1 Uitvoeren en regievoeren

Solido is een typische uitvoeringsorganisatie, waarbij deelnemers de dienstverlening op IT-gebied door Solido laten uitvoeren. Hierbij hoort dat Solido sommige werkzaamheden niet zelf uitvoert, maar naar de markt brengt. In deze situatie treedt Solido uiteraard op als regievoerder en vertegenwoordiger van de deelnemers.

De ver-SAAS-ing verloopt langzamer en daarmee uit de pas met de Strategische Personeelsplanning. Traditionele applicaties blijven langer aanwezig in de Solido datacenters. Bij de aanstaande vervanging van komende pensionado's bij Applicatiebeheer wordt toch modern geworven. Solido gaat beheer van de traditionele applicaties uitbesteden.

2.2 Krapte arbeidsmarkt

De Nederlandse arbeidsmarkt kampt met een ongekende krapte. Tekorten doen zich in vrijwel alle beroepsgroepen, opleidingsniveaus en regio's voor. Dit speelt bij alle functies, maar bij de IT-functies (en dan in regio Zuid-Limburg) in versterkte mate vanwege de globale ontwikkelingen. Ook op het gebied van informatiebeveiliging wordt er steeds meer personele inzet verwacht.
Deze krapte vormt een wezenlijk risico voor de kwaliteit van de dienstverlening op lange termijn (continuïteit), doorontwikkeling van de organisatie en kosten (werving & selectie, marktconform salaris bieden en waar noodzakelijk inhuur). Solido maakt gebruik van stagiaires op zowel MBO- als HBO- niveau om mee te helpen aan het opleiden van nieuwe aanwas op de arbeidsmarkt en ook hebben ze op bepaalde onderdelen een kostenbesparend effect. Tevens vormt dit zodoende een eigen pool van toekomstig talent.

Met HR21 heeft Solido haar functiehuis gemoderniseerd en sluiten we beter aan bij de arbeidsmarkt

2.3 Roadmap - Innovatie als motor van vernieuwing

Op het gebied van innovatie volgt Solido meer de strategie van de slimme volger. Innovatie kan optreden door toepassing van innovatieve technieken die ook elders hun toepassing vinden, maar ook door het publieke karakter van de deelnemers zelf en hierbij horende verplichtingen. We volgen de landelijke ontwikkelingen op de voet en maken in overleg met de deelnemers (waar wenselijk in een werkgroep met deelnemers) bewuste keuzes. Daarbij worden we door grote leveranciers (zoals Oracle en Microsoft) ook deels in een bepaalde richting gedwongen.

Het vertrekpunt voor de dienstverlening is voortzetting van bestaand uitvoerend IT-beleid, tenzij. Wijzigingen in bestaand uitvoerend IT-beleid worden verwerkt in de Roadmap. Hierin worden de echt wezenlijke veranderingen voorgesteld met als doel het bij de tijd houden van de IT-dienstverlening en het blijven voldoen aan wet- en regelgeving op het gebied van IT voor onszelf en onze deelnemers. Om deze Roadmap up-to-date te houden vindt periodieke afstemming met de deelnemers plaats.

Daarnaast is Solido een kennisorganisatie. Solido is sinds kort een Microsoft Cloud Solution Partner. Bij innovatieve ontwikkelingen krijgt Solido ruime medewerking en funding.

Enkele specifiek te noemen acties zijn:

- Transitie onpremise naar cloud
  Steeds meer applicaties werken (alleen) in de cloud en als kleine speler in de markt moeten wij hierop meebewegen. Uiteraard wordt hier altijd kritisch naar gekeken.
- Aanpassing technisch fundament van single-tenant naar multi-tenant
  Dit is in het AB van 20 februari 2025 besproken naar aanleiding van een onderzoek van Orgfit. Hierin was de conclusie is dat, om gebruik te kunnen maken van innovatieve technieken als Artificial Intelligence, zelfstandige tenants voor de deelnemers een vereiste zijn.

2.4 Organisatiestructuur

Solido kende een platte structuur met één eindverantwoordelijke en twee lijnmanagers. De fase waarin de organisatie en haar deelnemers zich bevindt is echter complex en dynamisch. Om enerzijds meer focus van MT-leden te hebben op tactische en strategische zaken en anderzijds de stroef lopende verzoeken/wijzigingen meer aandacht en focus te geven, de management-afhankelijkheid en kwetsbaarheid te verlagen is de organisatiestructuur aangepast.
Solido is in 2025 gestart te werken met een laag operationeel leidinggevenden die de lijnmanagers ondersteunen, de lijnmanagers zijn daardoor strategisch managers geworden. Dit is met het vaststellen van het HR21 functiehuis geëffectueerd.

Deze verandering bevordert ook de kennisoverdracht en heeft een positief effect op de bedrijfscontinuïteit. Daarmee kunnen we extern de dienstverlening optimaliseren en beter inspelen op technische kansen en additionele wensen van deelnemers. Tevens kunnen we zo onze deelnemers en klanten maar ook de interne organisatie (begeleiding en coaching van onze medewerkers) meer aandacht geven.



DEEL B:
FINANCIËLE BEGROTING

DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING

3. Algemeen

De voorliggende begroting is gebaseerd op de feitelijke situatie tijdens het opmaken ervan (maart 2026) en de Gewijzigde begroting 2026. Omdat Solido heel sterk in ontwikkeling is, kan het zijn dat voordat het jaar 2027 van start gaat, de feitelijke situatie alweer anders is (bijvoorbeeld door nieuwe deelnemers of door verandering in productafname door deelnemers). Deze veranderingen worden dan, voor zover substantieel van aard, uitgewerkt in de wijziging van deze begroting 2027.

Rondom IT is altijd al sprake van meerkosten. We verwachten meer van onze IT, meer functionaliteit, meer flexibiliteit, meer veiligheid en meer gemak. Deze verwachtingen hebben elk een prijsopdrijvend effect. Doel van Solido is om doelmatigheid te bevorderen en dit effect zo laag mogelijk te houden. We spreken dan ook gemakshalve over ‘minder meerkosten’.

Bij het opstellen van deze begroting is de CAO tot en met maart 2027 bekend. Voor de rest van het jaar volgen we weer de indexering van de september circulaire Gemeentefonds 2025.

Ook voor de materiele kosten blijft er helaas een stijgende lijn en volgen we de september circulaire Gemeentefonds 2025.

Indexering	2027	2028	2029	2030
Stijging CAO lonen	1,6%	3,3%	3,3%	3,3%
Stijging materiele kosten	4,3%	4,4%	4,1%	4,6%
Rente op kapitaallasten	2,4%	2,4%	2,4%	2,4%

Waar deze percentages in 2027 significant blijken af te wijken van de werkelijkheid volgt er een begrotingswijziging.

4. Cijfermatig

4.1 Overzicht lasten en baten

Lasten		Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.691.862	€ 8.036.400
L3.5	Ingeleend personeel	€ 494.203	€ 565.210
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 6.680.455	€ 6.288.558
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ 150.000
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 14.735	€ 64.265
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.793.298	€ 3.087.228
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 207.172	€ 221.912
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -14.580	€ -14.580
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		**€ 18.194.831**	**€ 18.584.372**
L3.8b	Maatwerk	€ 361.690	€ 414.969
Totaal incl maatwerk		**€ 18.556.521**	**€ 18.999.341**
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders	€ 703.800	
Totale lasten		**€ 19.260.321**	**€ 18.999.341**

Baten	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027
Deelnemers	€ 16.210.544	16861753
Klanten	€ 3.049.777	€ 2.137.588
Totaal	**€ 19.260.321**	**€ 18.999.341**

De bijdragen van de individuele deelnemers is opgenomen in Deel C Meerjarenraming 2028-2030.

4.2 Toelichting op overzicht baten en lasten

Algemeen

Salarissen en sociale lasten
Voor de begroting worden de loonkosten, gebaseerd op de functies met de daarbij behorende functieschaal en daarvan de “maximum -2 trede” –bedragen (“max-2”). Overige personeelskosten zijn o.a. de lasten die samenhangen met de werkkostenregeling.

Omgekeerde dienstverlening
Voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen aan Solido, de zogenaamde omgekeerde dienstverlening, wordt een kostendekkende bijdrage overeengekomen. Deze omgekeerde dienstverlening heeft betrekking op PIOFACH-diensten zoals HRM, salarisadministratie, financiële administratie alsook juridische ondersteuning en diverse facilitaire diensten. De facilitaire diensten zijn door de gemeente Heerlen aanbesteed en worden op basis van daadwerkelijk verbruik in rekening gesteld.

Voorziening verlofsparen
Aangezien verlofsparen een voor arbeidskosten-gerelateerde verplichting betreft is hiervoor een voorziening op de balans opgenomen. Op basis van het spaarverlofsaldo ultimo boekjaar wordt aan de hand van de daadwerkelijke salarissen de benodigde omvang van de voorziening verlofsparen berekend. Afhankelijk van het saldo primo boekjaar vloeit hieruit voort welk bedrag gedoteerd of onttrokken dient te worden aan deze voorziening.

Voorziening bovenwettelijk verlof
Mede gezien de aanzienlijke overschot verlof dat Solido ten tijde van de overgang van onderneming heeft overgenomen, heeft Solido, mede op advies van de accountant, besloten een voorziening te vormen voor het stuwmeer aan bovenwettelijke verlof. Het (financieel) risico dat een kleine organisatie als Solido hierdoor loopt, is namelijk aanzienlijk. Aan deze voorziening wordt in 2027 de compensatie van de gemeente Heerlen toegevoegd waarna op basis van de verlofstand ultimo jaar de nominale waarde van de toekomstige uitbetaling wordt bepaald.

Onvoorzien
Solido kent één post onvoorzien. Deze post is bedoeld om kosten op te vangen die bij het opstellen van de begroting niet voorzienbaar waren, maar toch zijn ontstaan. Voorziene omstandigheden worden uiteraard separaat opgenomen in de begroting. De hoogte van deze post is ieder begrotingsjaar €150.000. In de jaarrekening vervalt het eventuele restant van de post onvoorzien aan het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. En in de (tussentijdse) verantwoording zal expliciet inzicht worden gegeven in het gebruik van het geraamde bedrag voor onvoorzien.

Substantiële toenamen (> € 50.000) t.o.v. gewijzigde begroting 2026 niet zijnde gevolg van indexatie

Salarissen en sociale lasten *€ 344.538*
In de begroting 2027 wordt vooruitgelopen op een nieuwe toetreder die ook extra formatie noodzakelijk maakt.

Ingeleend Personeel *€ 71.007*
Vanaf 2027 is er bij ingeleend personeel ook inhuur op projecten meegenomen op basis van een realistische inschatting van de roadmap.

Afschrijvingen *€ 293.930*
In 2026 is gestart met Lifecyclemanagement dit heeft vanaf 2027 een weerslag op de begroting en MJR.

Klanten *- € 912.189*
In de klantbijdrage gewijzigde begroting 2026 zijn ook een aantal nieuwe toetreders meegenomen die vanaf 2027 deelnemer zijn.

Bijdrage van de deelnemers *+ € 651.209*
De bijdrage van de klanten neemt toe door:

- Keuzes van gemeenten zelf
- Indexeringen e.d.
- Toetreding nieuwe deelnemer

In de Meerjarenraming in hoofdstuk 8 staat deze bijdrage van de deelnemers meerjarig verdeeld naar de verschillende deelnemers

4.3 Incidentele en structurele lasten en baten

Er is geen sprake van incidentele baten en lasten. Alle in de begroting 2027 opgenomen posten zijn structureel van aard. De begroting 2027 bevat een structureel projectbudget waarover jaarlijks afrekening plaatsvindt.



DEEL C:
DE MEERJARENRAMING 2027 - 2030

DEEL C: DE MEERJARENRAMING 2028-2030

5. Lasten en baten meerjarenraming 2028-2030

Op basis van de begroting 2027 ziet de meerjarenraming er als volgt uit:

Lasten		Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.691.862	€ 8.036.400	€ 8.281.294	€ 8.554.179	€ 8.837.322
L3.5	Ingeleend personeel	€ 494.203	€ 565.210	€ 578.915	€ 593.073	€ 607.697
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 6.680.455	€ 6.288.558	€ 6.732.794	€ 7.024.203	€ 7.332.101
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 14.735	€ 64.265	€ 96.339	€ 114.387	€ 114.387
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.793.298	€ 3.087.228	€ 3.471.109	€ 3.723.584	€ 3.838.081
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 207.172	€ 221.912	€ 239.490	€ 252.263	€ 248.682
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580	€ -14.580
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		**€ 18.194.831**	**€ 18.584.372**	**€ 19.728.802**	**€ 20.598.423**	**€ 21.324.226**
L3.8b	Maatwerk	€ 361.690	€ 414.969	€ 432.267	€ 437.789	€ 450.991
Totaal incl maatwerk		**€ 18.556.521**	**€ 18.999.341**	**€ 20.161.069**	**€ 21.036.212**	**€ 21.775.217**
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders	€ 703.800				
Totale lasten		**€ 19.260.321**	**€ 18.999.341**	**€ 20.161.069**	**€ 21.036.212**	**€ 21.775.217**

Dit betekent de volgende bijdrage per individuele deelnemer.

Baten (regulier)	Gewijzigde begroting 2026	Begroting 2027	MJR 2028	MJR 2029	MJR 2030
Gemeente Beekdaelen	€ 1.403.299,54	€ 1.388.695,00	€ 1.478.414,63	€ 1.546.164,22	€ 1.599.622,49
Gemeente Brunssum	€ 1.720.620,25	€ 1.676.016,23	€ 1.786.512,35	€ 1.863.124,07	€ 1.925.036,54
Gemeente Heerlen	€ 5.570.568,47	€ 5.454.397,73	€ 5.814.576,73	€ 6.067.432,04	€ 6.258.478,79
Gemeente Kerkrade	€ 2.251.333,87	€ 2.204.709,98	€ 2.328.469,44	€ 2.422.204,91	€ 2.515.465,49
Gemeente Landgraaf	€ 2.183.377,64	€ 2.146.878,26	€ 2.295.182,95	€ 2.402.642,95	€ 2.484.183,21
Gemeente Simpelveld	€ 691.394,88	€ 677.425,84	€ 719.277,52	€ 754.461,33	€ 780.861,21
Gemeente Voerendaal	€ 782.897,29	€ 770.577,43	€ 816.124,77	€ 855.553,85	€ 886.876,15
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.102.246,09	€ 1.100.130,45	€ 1.178.075,71	€ 1.225.017,28	€ 1.266.025,49
ISD-BOL	€ 504.806,13	€ 491.251,74	€ 515.558,31	€ 539.369,51	€ 561.567,47
Gemeente Gulpen-Wittem		€ 951.670,38	€ 998.292,83	€ 1.038.866,22	€ 1.069.396,16
Klanten	€ 3.049.776,95	€ 2.137.588,10	€ 2.230.584,00	€ 2.321.376,00	€ 2.427.704,00
Totaal	**€ 19.260.321,10**	**€ 18.999.341,12**	**€ 20.161.069,24**	**€ 21.036.212,38**	**€ 21.775.217,01**

Voor de jaren 2028-2030 zijn bijna alle lasten en baten gebaseerd op begroting 2027 plus de indexering. Afwijkingen hiervan worden toegelicht in paragraaf 5.1.

5.1 Toelichting op bedragen die afwijken van indexering

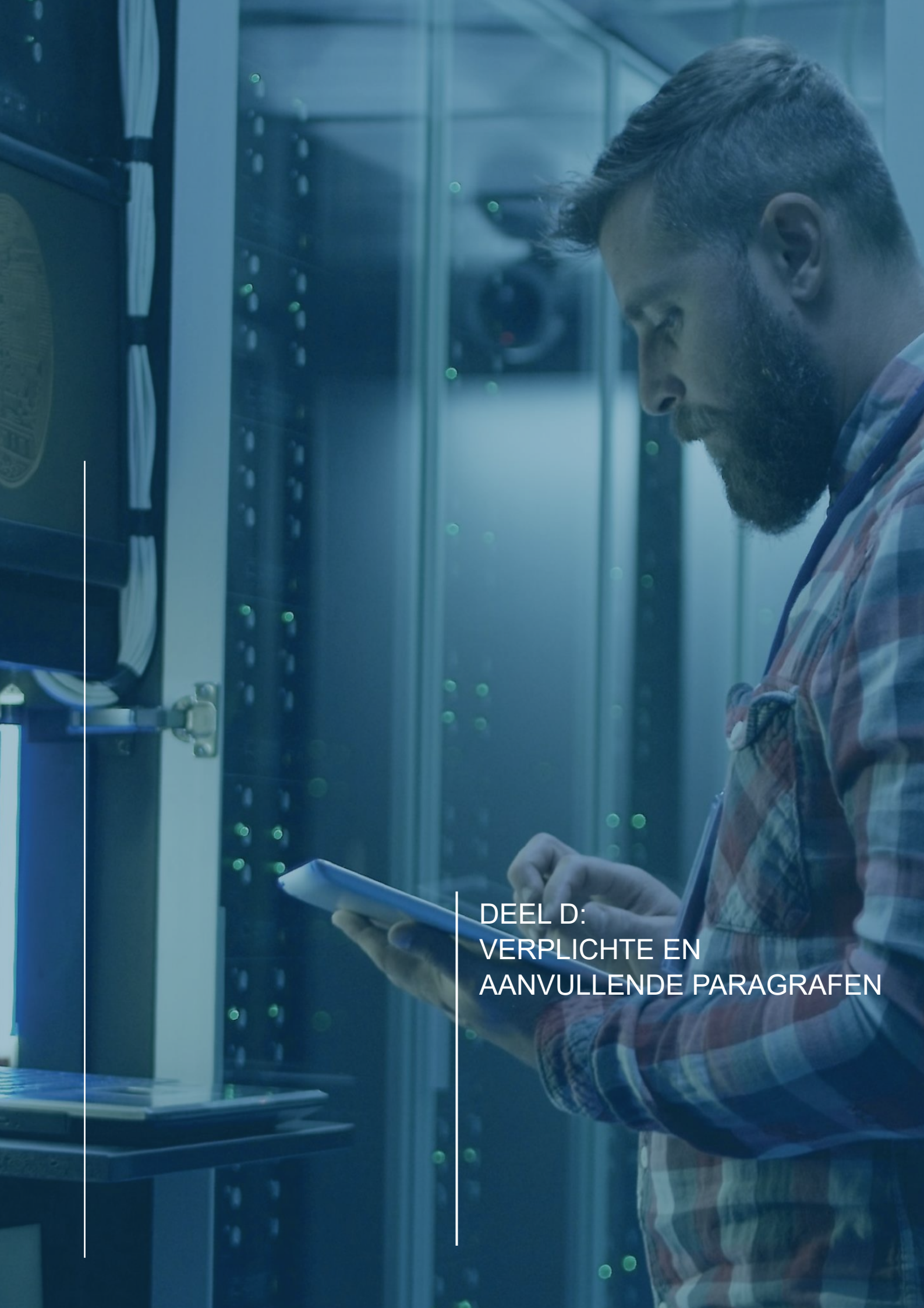
Secundaire arbeidsvoorwaarden & richtlijn belangrijke gebeurtenissen
Vergoedingen samenhangend met secundaire arbeidsvoorwaarden (zoals de vitaliteitsregeling, viering dienstjubilea e.d.) staan vast en worden niet geïndexeerd. Uiteraard zijn de kosten voor deze posten wel afhankelijk van het aantal jubilea en declaraties van medewerkers.

Langlopende contracten
Voor bepaalde licenties, zoals Microsoft en Exabeam, zijn wij langdurige contracten aangegaan. Deze contracten kennen geen of slechts een beperkte indexatie. In deze voorkomende gevallen zijn de werkelijk overeengekomen bedragen of indexatie gehanteerd. De verwachting is dat de kosten van Microsoft flink omhooggaan als we vervolgens een nieuw contract moeten afsluiten. Echter hebben we omdat exacte cijfers ontbreken hier nog geen rekening mee gehouden.

Onvoorzien
De post onvoorzien wordt niet geïndexeerd en heeft meerjarig dezelfde omvang (€150.000,-).

5.2 Structureel en reëel evenwicht

	Begroting 2027			MJR 2028			MJR 2029			MJR 2030		
	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal	Incidenteel	Structureel	Totaal
Lasten	€ -	€ 18.999.341	€ 18.999.341	€ 0	€ 20.161.069	€ 20.161.069	€ 0	€ 21.036.212	€ 21.036.212	€ 0	€ 21.775.217	€ 21.775.217
Baten	€ -	€ 18.999.341	€ 18.999.341	€ 0	€ 20.161.069	€ 20.161.069	€ 0	€ 21.036.212	€ 21.036.212	€ 0	€ 21.775.217	€ 21.775.217
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Storting reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Onttrekking reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo mutaties reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -



DEEL D:
VERPLICHTE EN AANVULLENDE PARAGRAFEN

DEEL D: VERPLICHTE EN AANVULLENDE PARAGRAFEN

6. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting- en Verantwoording staat aangegeven dat ten minste de navolgende paragrafen verplicht opgenomen moeten zijn:

- Bedrijfsvoering;
- Weerstandsvermogen;
- Financiering;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Openbaarheidsparagraaf.

De paragrafen “lokale heffingen”, “verbonden partijen” en “grondbeleid” zijn op Solido niet van toepassing, omdat Solido niet wordt gefinancierd door heffingen, niet participeert in verbonden partijen en geen gronden in bezit heeft.

6.1 Bedrijfsvoering

Een deel van de PIOFACH-taken worden middels omgekeerde dienstverlening afgenomen van de gemeente Heerlen waardoor Solido zelf hierop (nog) geen eigen beleid voert. Zo verzorgt de gemeente Heerlen de HRM-ondersteuning en heeft Solido zich betreffende het personeelsbeleid voor de komende drie jaren gecommitteerd aan het (al bij de medewerkers bekende) HR-beleid van de gemeente Heerlen. Solido heeft wel haar eigen strategische personeelsplanning waarin ontwikkelingen van personeel en omgeving meegenomen worden.

Verder zijn de financiële- en de salarisadministratie en het betalingsverkeer uitbesteed aan de gemeente Heerlen en wordt ook een groot deel van de facilitaire diensten worden afgenomen van de gemeente Heerlen. Solido huurt haar panden ook van de gemeente Heerlen en de gemeente verzorgd de facilitaire zaken voor Solido. Hiertoe is een DVO afgesloten tussen de gemeente Heerlen en de directie van Solido.

Wel heeft Solido zelf een eigen inkoopadviseur om met eigen inkoopbeleid en een professioneel inkoopproces conform wet- en regelgeving zo goedkoop mogelijk in te kopen.

Verder is de investeringsplanning gebaseerd op de technische roadmap waarin ook de eigen informatisering en automatisering is opgenomen. Zo wordt er vormgegeven aan een lifecyclemanagement voor de devices die door deelnemers worden geleased en is er aandacht voor mogelijk noodzakelijke investeringen in het datacenter.

6.2 Risico-inventarisatie en weerstandsvermogen

6.2.1 Risico-inventarisatie

Onderstaande risico's zijn geïdentificeerd voor zover deze niet reeds zijn ondervangen door beheersmaatregelen, contractuele afspraken, verzekeringen of reguliere managementsturing.

1. **Afhankelijkheid van gezamenlijke planningen en transities**: Solido opereert in nauwe samenhang met haar deelnemers. Vertraging of afwijking in planningen aan één zijde kan leiden tot financiële en capacitaire consequenties aan de andere zijde (en vice versa). Dit betreft een wederkerig samenwerkings- en prioriteringsrisico.

2. **Arbeidsmarktkrapte en personele continuïteit:** Schaarste op de IT-arbeidsmarkt kan leiden tot hogere inhuurkosten, vertraagde invulling van vacatures en verlies van cruciale kennis. Dit raakt zowel de kostenstructuur als de continuïteit van dienstverlening.

3. **Loon- en prijsontwikkelingen:** De huidige raming is gebaseerd op de septembercirculaire 2025 en bekende indexaties. Hogere loonafspraken na afloop van de CAO of onverwachte prijsstijgingen van hardware, software en licenties kunnen leiden tot hogere lasten dan begroot. Met name bij Microsoft is de verwachting dat dit tot veel hogere prijzen per licentie leidt de VNG is hierover in onderhandeling met Microsoft.

4. **Geopolitieke en macro-economische ontwikkelingen:** Internationale spanningen, handelsbeperkingen, afhankelijkheid van niet-Europese leveranciers en toenemende cyberdreiging kunnen impact hebben op beschikbaarheid, prijsstelling en veiligheid van IT-voorzieningen.

5. **Onzekerheid toetreding en contractvorming:** Nieuwe deelnemers en klanten zorgen voor schaalvoordelen en bredere risicospreiding. Indien toetreding later of in beperktere mate plaatsvindt dan geraamd, kan dit effect hebben op inkomsten en kostenverdeling. Tevens kan groei tijdelijke druk zetten op capaciteit en investeringen.

6. **Bedrijfscontinuïteit en calamiteiten:** Uitval van elektriciteit, brand, pandemieën of grootschalige cyberincidenten kunnen de dienstverlening verstoren. Hiervoor zijn continuïteitsmaatregelen getroffen (zoals noodstroomvoorziening en thuiswerkfaciliteiten), maar restrisico's blijven aanwezig. Solido heeft hier draaiboeken voor die continue doorontwikkeld worden. Daarnaast wordt er gebruik gemaakt van externe expertise bij cyberdreiging.

7. **Wijzigingen in wet- en regelgeving:** Nieuwe of gewijzigde wet- en regelgeving (bijvoorbeeld op het gebied van informatiebeveiliging, privacy of archivering) kan leiden tot noodzakelijke aanpassingen in systemen en dienstverlening, met aanvullende investeringen of capaciteitsinzet tot gevolg. Te denken valt aan bijvoorbeeld de nadere uitwerking van de Nederlandse digitaliseringsstrategie.

8. **Leveranciersafhankelijkheid:** Concentratie bij een beperkt aantal strategische IT-leveranciers kan leiden tot prijsdruk, beperkte onderhandelingsruimte en afhankelijkheid in technologische keuzes (vendor lock-in).

9. **Reputatie- en vertrouwensrisico:** Langdurige verstoringen, datalekken of beveiligingsincidenten kunnen leiden tot bestuurlijke en maatschappelijke impact en aantasting van vertrouwen in de dienstverlening.

Risico bereidheid (Risk Apetite)

Solido hanteert een gematigde risico bereidheid die past bij haar publieke taak en de aard van een gemeenschappelijke regeling. Voor risico's die de continuïteit van dienstverlening, informatiebeveiliging en wettelijke compliance raken, is de risico bereidheid laag: deze risico's worden actief gemitigeerd en waar mogelijk preventief beperkt. Voor strategische ontwikkelingen, samenwerking en gecontroleerde groei is sprake van een beperkte tot gematigde risicoacceptatie, mits deze expliciet bestuurlijk is afgewogen en binnen de beschikbare weerstandscapaciteit past. Hiermee wordt ruimte geboden voor ontwikkeling en innovatie, zonder afbreuk te doen aan stabiliteit en voorspelbaarheid voor de deelnemers.

6.2.2 Kansen

Naast de benoemde risico's ziet Solido ook duidelijke kansen die kunnen bijdragen aan versterking van de organisatie, verlaging van kosten en verhoging van kwaliteit voor de deelnemers.

1. **Verdere professionalisering en standaardisering:** Door harmonisatie van processen, contracten en architectuur kunnen schaalvoordelen worden gerealiseerd en toekomstige kosten worden beperkt.

2. **Verhoging van selfservice en automatisering:** Digitalisering van interne processen en verdere automatisering van werkplekdiensten kan leiden tot efficiencywinst en verlaging van structurele beheerkosten. Dit geldt ook voor de werkplek adoptie van gebruikers maar hierbij ligt de verantwoordelijkheid bij de deelnemers.

3. **Strategisch benutten van leveranciersroadmaps:** Door actief aan te sluiten bij technologische ontwikkelingen van strategische leveranciers kan Solido innovatie realiseren zonder eigen ontwikkelkosten en tegelijkertijd de beveiliging en continuïteit versterken.

4. **Strategische personeelsontwikkeling:** Gerichte personeelsplanning, kennisborging en instroom van nieuwe talenten kunnen leiden tot een toekomstbestendig en beter toegerust personeelsbestand.

5. **Versterking regionale samenwerking:** Intensievere samenwerking tussen deelnemers op het gebied van gedeelde applicaties, gezamenlijke aanbestedingen en beveiligingsmaatregelen kan leiden tot kostenbesparing en vermindering van kwetsbaarheid.

6. **Schaalvergroting door toetreding nieuwe deelnemers:** Toetreding van nieuwe deelnemers vergroot het regionale IT-fundament, versterkt de onderhandelingspositie en leidt tot een bredere spreiding van vaste kosten.

7. **Beheerst aantrekken van externe klanten**: Binnen de bestuurlijk vastgestelde bandbreedte (maximaal 20% van de omzet) kan het bedienen van externe klanten bijdragen aan inkomstenstabiliteit en verdere professionalisering, mits dit de publieke kerntaak niet verdringt en het de standaardisering niet bedreigd.

8. **Inzet van kunstmatige intelligentie (AI):** De gecontroleerde inzet van AI kan bijdragen aan efficiency, verbeterde monitoring, snellere dienstverlening en ondersteuning van deelnemers, mits passend binnen beveiligings- en governancekaders en opgestelde richtlijnen.

9. **Versterking van digitale autonomie en weerbaarheid:** Door gezamenlijke architectuurkeuzes en vermindering van afhankelijkheden kan Solido bijdragen aan grotere digitale weerbaarheid binnen de regio.

6.2.3 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van de deelnemers. Oftewel alle lasten van Solido worden toegerekend naar haar producten en diensten via voorcalculatie op basis van ervaringsgegevens. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene lasten (risico's) dan dragen de deelnemers naar rato van de afname van het desbetreffend product of dienst bij aan deze onvoorziene lasten.

Dit stelt het op te bouwen weerstandsvermogen in een ander daglicht. De deelnemers hebben niet de bedoeling om onvoorziene tekorten te voldoen via een weerstandsvermogen, maar via het bijstorten op basis van de feitelijke afname van producten en diensten. Dit vloeit ook voort uit het feit dat Solido als een shared service center functioneert en dat de pakketten van afname van producten en diensten per deelnemer zelf is samen te stellen (behalve de verplichte afname van de basisdienstverlening). Uiteraard zijn hieraan voorwaarden gekoppeld via de gemeenschappelijke regeling en de dienstverleningsovereenkomsten.

Bovendien worden alleen structurele verplichtingen aangegaan of medewerkers in vast dienstverband genomen als hier via een dienstverleningsovereenkomst een structurele afname van producten en diensten tegenover staan. Bij incidentele afname van producten en diensten en van projecten wordt waar mogelijk gewerkt met kortlopende overeenkomsten en inhuur van personeel gewerkt.

6.2.4 Financiële kengetallen

Om aan de verplichting vanuit het BBV met betrekking tot financiële kengetallen te voldoen, zijn onderstaand de financiële kengetallen, welke verplicht zijn voor Solido met bijbehorende toelichting opgenomen:

Financiele kengetallen	
Netto schuldquote	41%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	41%
Solvabiliteitsratio	5%
Structurele exploitatieruimte	0%

Netto schuldquote
De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van Solido ten opzichte van het totaal van de inkomsten. De netto schuldquote voor Solido komt uit op 41%. Dit komt doordat Solido een RC-verhouding heeft met de gemeente Heerlen.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
Bij verstrekte leningen bestaat onzekerheid op volledige terugbetaling. Door deze leningen in mindering te brengen op de financiële activa wordt duidelijk wat het aandeel van de verstrekte leningen in de exploitatie is en ook wat dat betekent voor de schuldenlast. Aangezien Solido geen geldleningen verstrekt, komt ook dit kengetal uit op 41%.

Solvabiliteitsratio
Door de innovatiereserve is de solvabiliteitsratio in 2027 op moment van schrijven 5%. Een en ander is afhankelijk van mogelijke onttrekkingen aan deze reserve in 2026. Voor een gezonde onderneming ligt de solvabiliteitsratio normaliter tussen 25% & 40%. Een solvabiliteitsratio die beneden 25% ligt, toont aan dat er een grote afhankelijk van derden is. De gemeenschappelijke regeling Solido is ook in grote mate afhankelijk van derden daar de deelnemers in principe als standpunt hebben dat Solido geen eigen vermogen en reserves mag opbouwen.

Structurele exploitatieruimte
Aangezien alle kosten, zowel de structurele als de incidentele, één op één gedekt worden door bijdragen van de deelnemers, is het saldo van de structurele baten en lasten nul. Het kengetal komt daarmee op 0%.

6.3 Financiering

De financieringssystematiek van Solido is zo ingericht dat de deelnemers en klanten (zoveel als mogelijk) een voorschot per kwartaal betalen, gebaseerd op de totale bijdrage conform begroting. Aanvullende vragen worden aanvullend doorbelast.

<u>Renterisico op vlottende schuld</u>
Om het renterisico op de netto vlottende schuld te beheersen, mogen gemeenschappelijke regelingen voor hun financieringsbehoefte niet onbeperkt kort geld aantrekken. Het aantrekken van kort geld is normaliter goedkoper dan lang geld, maar is ook sterker aan fluctuaties onderhevig. De maximaal toegestane netto vlottende schuld wordt bepaald door de zogenaamde kasgeldlimiet. Onder kasgeldlimiet wordt verstaan het bedrag dat maximaal als kasgeld mag worden opgenomen. Bij overschrijding van deze limiet moet er langlopende financiering plaatsvinden.

Voor 2027 bedraagt de kasgeldlimiet voor Solido.

a.	Omvang van de begroting 2027	€ 18.999.341
b.	Bij ministeriële regeling vastgesteld percentage	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet voor 2027 (a) x (b):		€ 1.557.946

<u>Renterisico op vaste schuld</u>
De renterisiconorm is bestemd om het renterisico op de vaste schuld inzichtelijk te maken. De wettelijke vastgestelde renterisiconorm van 20% houdt in dat in enig jaar de aflossing van de lange schuld niet hoger mag zijn dan 20% van het begrotingstotaal (€ 3.799.868). Solido lost op dit moment niet af op haar RC verhouding.

6.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De IT-infrastructuur, waaronder servers, netwerkapparatuur (switches, firewalls) en werkplekvoorzieningen, worden geclassificeerd als kapitaalgoederen. Deze activa zijn essentieel voor de continuïteit van de dienstverlening van Solido. Onderhoud van IT-kapitaalgoederen omvat het structureel beheer, preventief onderhoud en herstel van fysieke IT-infrastructuur software om de prestaties te optimaliseren, levensduur te verlengen en downtime te minimaliseren. Een effectieve aanpak is gebaseerd op een integrale strategie van aanschaf tot afdanking (lifecycle management), waarbij kosten worden beheerst en risico's worden verminderd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de functionaliteit, prestaties, beveiliging (compliance) en het verlengen van de levensduur van deze middelen. De IT-hardware wordt doorgaans over een periode van doorgaans 3 tot 8 jaar afgeschreven, afhankelijk van de technologische verouderingssnelheid (technische levensduur). In principe stelt Solido dat voor de technische levensduur van deze IT-hardware dusdanig vast dat de onderhoudskosten gering zijn.

Voor de technische ruimtes van de datacenters geldt dat er onderhoudscontracten zijn gesloten en een onafhankelijk adviseur wordt ingehuurd. Op basis van de onderhoudscontracten wordt preventief onderhoud uitgevoerd. Daarnaast monitoren de specialisten de performance van de apparatuur. Tot slot wordt op basis van de expertise en adviezen van de onderhoudspartij en een onafhankelijk adviseur correctief onderhoud uitgevoerd.

De gebouwen en leaseauto’s zijn geen eigendom van Solido en worden via een overeenkomst gehuurd van de gemeente Heerlen.

6.8 Openbaarheidsparagraaf

Solido heeft zelf nog geen verzoeken tot openbaarheid over de eigen bedrijfsvoering en dienstverlening gehad. Verzoeken tot openbaarheid die betrekking hebben op informatie van de deelnemers wordt via en door de deelnemers afgehandeld. Op het moment dat Solido hier technische ondersteuning bij moet bieden (bijv. terugzetten van back-ups) wordt deze geboden. In het kader van passieve openbaarmaking worden in 2026 stappen gezet onder andere met betrekking tot de website. Dit zodat we op een laagdrempelige en klantvriendelijke wijze bereikbaar zijn en antwoorden kunnen geven over de beschikbaarheid van publieke informatie die onder beheer is bij Solido.

7. Aanvullende paragrafen

BIO 2.0 en NIS2
De Baseline Informatiebeveiliging Overheid is doorontwikkeld naar BIO 2.0. Deze sluit aan op de implementatie van de Europese NIS2-richtlijn in nationale wetgeving. Dit brengt aanvullende eisen met zich mee op het gebied van governance, risicomanagement, zorgplicht, incidentmelding, ketenbeveiliging en aantoonbare beheersing van risico's.

De organisatie volgt deze ontwikkelingen actief en vertaalt nieuwe wet- en regelgeving tijdig naar beleid, processen en maatregelen.

Binnen het RIO nemen de CISO's van de deelnemers en de CISO van Solido deel. In dit overleg worden relevante ontwikkelingen, noodzakelijke aanpassingen en gezamenlijke maatregelen afgestemd en voorbereid voor bestuurlijke besluitvorming.

Voor de uitvoering van de wettelijke taken en de verdere professionalisering van de informatiebeveiliging wordt uitgegaan van de bestaande structurele budgetten. Indien BIO 2.0 en de NIS2-implementatie leiden tot aanvullende verplichtingen met financiële consequenties, zal hierover separaat besluitvorming worden gevraagd.

Structurele taken
In 2027 en verder wordt gewerkt aan:

- het behouden van de ISAE 3000 TPM-verklaring op basis van BIO 2.0;
- de implementatie en ingebruikname van het nieuwe Information Security Management System (ISMS) voor sturing, vastlegging en aantoonbaarheid;
- het behalen en behouden van de ISO 27001-certificering;
- het verder versterken van governance en risicomanagement op informatiebeveiliging;
- het vergroten van de bewustwording en het informatieveilig handelen van medewerkers door structurele trainingen en campagnes;
- het benutten van de mogelijkheden van de uitgebreidere Microsoft E5-licentie voor het verder verhogen van het beveiligingsniveau;
- het opnieuw aanbesteden van de penetratietesten, waarbij de scope en diepgang worden vergroot;
- incident response, crisismanagement en forensische onderzoeksmogelijkheden bij beveiligingsincidenten;
- monitoring en response door middel van SIEM/SOC-dienstverlening en doorontwikkeling hiervan;
- ketenbeveiliging en leveranciersmanagement conform BIO 2.0 en NIS2.

Bijlage Investeringskredieten

Investeringskredieten meerjarig						
Categorie		**2027**		**2028**		**2029**
PC	€	156.495	€	163.303	€	169.950
Beeldschermen	€	143.454	€	149.695	€	155.788
Laptops	€	730.310	€	762.079	€	793.096
Tablets	€	239.959	€	250.398	€	260.590
Mobiele telefoons	€	619.721	€	646.679	€	672.999
Teamsopstellingen	€	78.248	€	81.652	€	84.976
Switches	€	190.000	€	90.000	€	110.000
Access Points	€	78.125	€	78.125	€	78.125
Housing	€	-	€	-	€	-
Servers	€	1.060.000	€	300.000	€	900.000
Netwerk infra	€	413.000	€	300.000	€	-
Storage	€	40.000	€	1.241.967	€	350.000
Totaal	**€**	**3.749.312**	**€**	**4.063.898**	**€**	**3.575.524**

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Crowe Foederer
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

PERSOONLIJK/VERTROUWELIJK
Gemeenschappelijke Regeling Solido
t.a.v. het Algemeen Bestuur
CBS weg 2
6412 EZ HEERLEN

Roermond, 2 april 2026
Dos. nr. 20010225/ ref. 8389046
Behandeld door: drs. S.J.G. Caris RA

Geacht Algemeen Bestuur,

Inzake: controleverklaring - gewaarmerkte jaarrekening 2025

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken, met daarin opgenomen de jaarrekening 2025 voorzien van onze controleverklaring d.d. 2 april 2026. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in de jaarstukken, die overeenkomt met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Het jaarverslag 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.

drs. S.J.G. Caris RA


SOLIDO
Jaarrekening 2025
IT VOOR OVERHEDEN

solido

IT voor overheden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR SOLIDO

Onderwerp:	Jaarrekening 2025
Steller:	Dagelijks Bestuur Solido
Besluit:	Vaststellen van deze jaarrekening

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido

Voorwoord

Per 1 januari 2025 is Solido overgegaan van een centrumregeling naar een openbaar lichaam op basis van de gemeenschappelijke regeling. Hiermee voert Solido sinds 1 januari 2025. ook een eigen financiële administratie en maakt geen onderdeel meer uit van de begroting en jaarrekening van de gemeente Heerlen. Deze jaarrekening is daarmee de eerste jaarrekening die Solido opstelt als zelfstandige entiteit, met een eigen financiële huishouding, een eigen risicoprofiel en een zelfstandige bestuurlijke verantwoordelijkheid richting onze deelnemers.

Het jaar 2025 kenmerkt zich als het jaar van de verzelfstandiging, niet alleen wat betreft de administratie maar ook wat betreft dienstverlening en organisatie. Daarom wordt dit bijzondere jaar nader toegelicht in een separaat jaarverslag.

In het onderliggende document ligt de nadruk op de jaarrekening en de financiële verantwoording van dit verzelfstandigingsjaar.

Een jaar waarin:

- de activa en passiva van de centrumregeling Parkstad zijn overgenomen en een eigen balans werd gevormd;
- een voorziening is gevormd om de risico's die samenhangen met het overgenomen verlof (verlofstuwmeer) te mitigeren;
- uit het resultaat 2024 een bestemmingsreserve is gevormd om diverse acties, voortvloeiend uit de verzelfstandiging en nieuwe inzichten uit te ondernemen;
- een start is gemaakt met de formele vastlegging van afspraken met deelnemers en klanten;
- diverse wet- en regelgeving van toepassing werd op Solido als zelfstandige entiteit;
- potentiële deelnemers zich hebben gemeld met toetredingsverzoeken;
- ondanks al deze ontwikkelingen toch binnen de in de Gewijzigde Begroting 2025 afgesproken kaders gebleven is (positief resultaat € 9.365).

Daarmee kan worden vastgesteld dat Solido het eerste jaar als zelfstandige organisatie financieel solide heeft afgesloten en een stabiele basis heeft gelegd voor verdere ontwikkeling.

Maar vooral een jaar waarin medewerkers met toewijding hebben gewerkt om een betrouwbare en kwalitatief goede dienstverlening een goede dienstverlening voor deelnemers en klanten te realiseren.

Dankzij hun inzet is de overgang naar een zelfstandige organisatie succesvol verlopen en is tegelijkertijd een stevige basis gelegd voor de verdere ontwikkeling van Solido in de komende jaren.

In de komende periode richt de aandacht zich op verdere professionalisering van de organisatie, het versterken van de dienstverlening en het samen met onze deelnemers vormgeven van de toekomstige ontwikkeling van Solido.

R. Wever
Voorzitter Algemeen Bestuur Solido

dr. Ir. R. Ettema
Directeur/Secretaris Solido

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foeder...

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord **3**

DEEL A: Jaarverslag **6**

1. Programmaverantwoording **6**

2. De paragrafen **6**

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 6

2.2 Indicatoren 8

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 8

2.4 Financiering 9

2.5 Bedrijfsvoering 10

2.6 Openbaarheidsparagraaf 12

DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING **14**

1. Balans 2025 ..... **14**

2. Overzicht van baten en lasten **15**

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling **16**

4. Toelichting Balans **18**

5. Toelichting lasten en baten **21**

6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen **24**

7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves **25**

8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT) **25**

9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur **26**

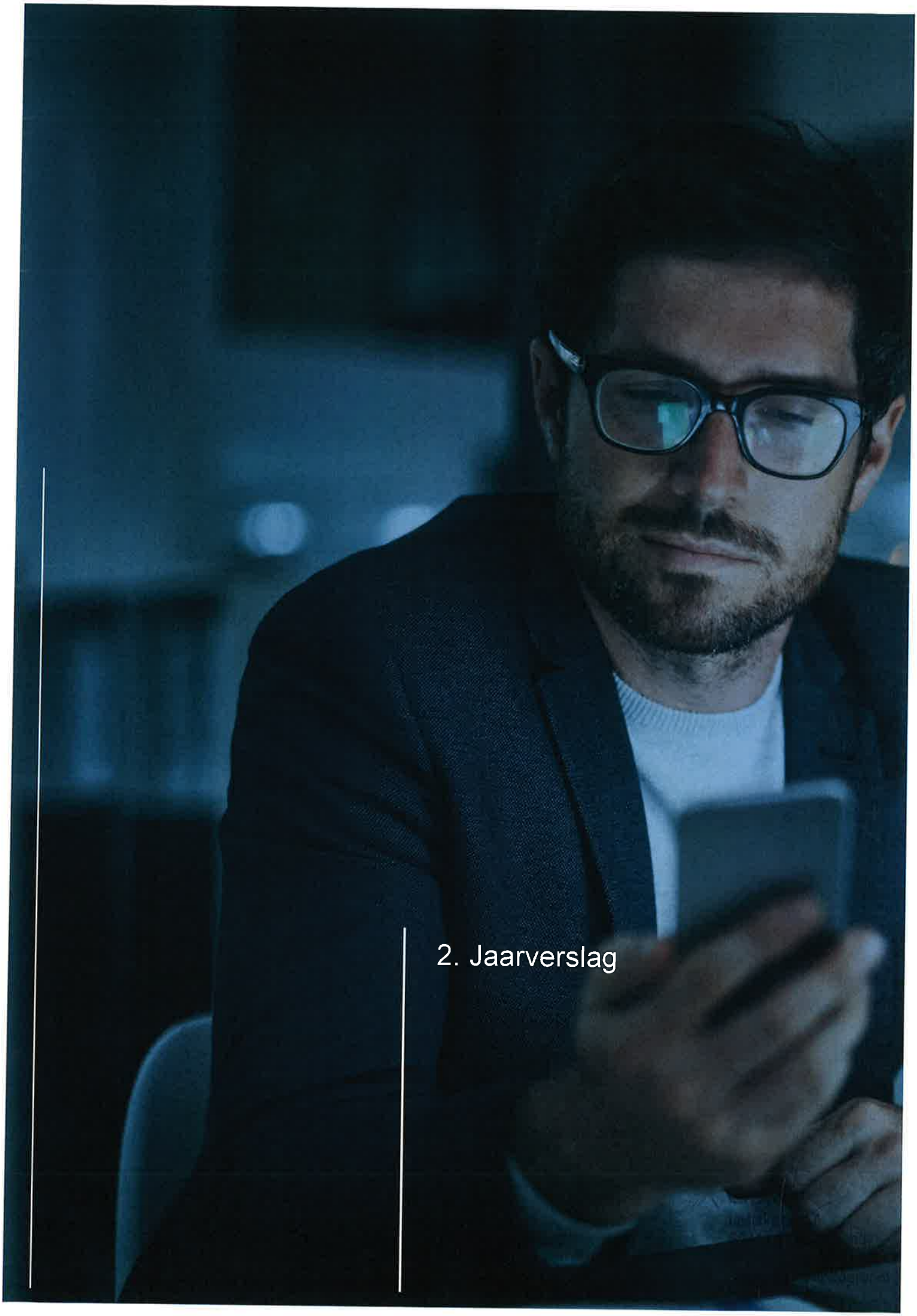
..... **28**

DEEL D: BIJLAGE **33**

Bijlage 1 Activa 33

Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024 34

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



2. Jaarverslag

DEEL A: Jaarverslag

1. Programmaverantwoording

Solido heeft ervoor gekozen om van 2025, het jaar van de verzelfstandiging, een separaat jaarverslag te maken. We volstaan hier dan ook met de verplichte paragrafen.

2. De paragrafen

2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Solido is een openbaar lichaam als bedoeld in de Wet op de gemeenschappelijke regelingen en is verplicht in de begroting en jaarstukken de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en de jaarstukken moet met deze voorzienbare en kwantificeerbare risico's rekening worden gehouden.

Solido is in de basis een uitvoeringsorganisatie die ten behoeve van deelnemers taken uitvoert. Met deelnemers en overige klanten worden vooraf afspraken gemaakt over de producten en diensten die in dit kader geleverd worden. Hieraan is gekoppeld een transparante voorcalculatie die de hoogte van de bijdrage van de deelnemers bepaalt.

Dit maakt ook de risicobenadering van Solido enigszins afwijken ten opzichte van de meeste gemeenschappelijke regelingen. Weerstandscapaciteit gaat over de dekkingsmiddelen en –mogelijkheden waarover Solido kan beschikken om niet begrote, onvoorziene kosten (risico's) af te dekken, waarbij de weerstandscapaciteit in redelijke verhouding dient te staan tot de risico's waarvoor geen voorziening is gevormd. De kans dat hiervan sprake is, is bij Solido op basis van de inrichting en werkwijze heel klein. Tegenover alle te leveren producten en diensten staan baten in de zin van bijdragen van deelnemers of klanten. Mocht er desondanks nog sprake zijn van onvoorziene kosten (risico's) dan dragen de deelnemers op basis van de kostenverdeelsystematiek bij aan deze onvoorziene kosten.

Reserves & voorzieningen

- *Verzelfstandigings- en transitiereserve*
  In 2023 is door de deelnemersraad de intentie uitgesproken om de centrumregeling Parkstad-IT te verzelfstandigen tot een openbaar lichaam. Hiermee samenhangend is besloten om een meerjarig budget van €250.000,- voor de periode 2024-2026 beschikbaar te stellen voor deze verdere verzelfstandiging en transitie. Bij de verzelfstandiging van Solido is voor dit toegekende budget een bestemmingsreserve gevormd, de verzelfstandigings- en transitiereserve. Deze reserve heeft hetzelfde doel als het eerdere budget namelijk om de kosten te dekken die samenhangen met de verdere verzelfstandiging en transitie. Naar verwachting is dit doel ultimo 2026 bereikt waarmee de reserve kan worden opgeheven.

Verzelfstandigings- en transitiereserve	
Stand primo 2025	€ 217.068
Onttrekking	€ 99.532
Stand ultimo 2025	€ 117.536

De reserve zorgt ervoor dat voorziene en onvoorziene kosten geen effect hebben op de kosten voor de reguliere dienstverlening van Solido.

Crowe
Looskade 17
6044 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowefoederer.

- *Reserve resultaat 2024*
  In 2024 is een gewijzigde begroting voorbereid waarin de maatwerkdienstverlening in de lastenzijde was opgenomen en deze op basis van de verrekenmethodiek aan de gebruiker werd doorbelast. Echter doordat de deelnemers een afwijkend besluit voor de verhoging van de bijdrage hebben genomen, is er een dubbele dekking aan de batenzijde gerealiseerd voor deze maatwerkdienstverlening. Ten tijde van de bestuursvergadering van 26 juni 2025 heeft het Algemeen Bestuur van Solido besloten om dit positief resultaat in beginsel niet terug te laten vloeien naar de deelnemers, maar een reserve te vormen. Deze reserve kan ingezet worden voor een structurele verbetering van de dienstverlening, de versterking tegen de toenemende cyberdreigingen en de toekomstbestendige IT-inrichting van Solido en daarmee de deelnemers. In de jaarrekening wordt een toelichting gegeven op de acties die hiervoor zijn ondernomen en wat het effect ervan is.

Reserve resultaat 2024	
Stand primo 2025	€ 737.166
Onttrekking	€ 283.646
Stand ultimo 2025	€ 453.520

- *Voorziening Verlofsparen*
  Conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit het opbouwen van spaarverlof door medewerkers volgens cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (cao SGO). Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Voorziening Verlofsparen	
Stand primo 2025	€ 249.283
Onttrekking	€ 18.299
Stand ultimo 2025	€ 230.984

- *Voorziening Verlofstuwmeer*
  Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden.

Voorziening verlofstuwmeer	
Stand primo 2025	€ 0
Storting	€ 263.660
Stand ultimo 2025	€ 263.660

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

2.2 Indicatoren

Aan de hand van de volgende indicatoren kan een beeld gegeven worden van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Solido.

De Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio meet de verhouding tussen het eigen vermogen en het totale vermogen (of vreemd vermogen) en geeft aan in hoeverre een onderneming op lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Solvabiliteitsratio		1-1-2025	31-12-2025
Eigen vermogen	(A)	€ 954.234	€ 580.422
Totaal vermogen	(B)	€ 11.147.011	€ 20.056.034
Solvabiliteitsratio	(A / B)	9%	3%

De netto schuldquote (NSQ)

De netto schuldquote (NSQ) is een financieel kengetal dat de verhouding weergeeft tussen de netto schuld van een organisatie (vaak gemeenten) en haar totale structurele inkomsten. Het geeft inzicht in de omvang van de schuldenlast ten opzichte van de financiële draagkracht en wordt gebruikt om de financiële weerbaarheid en investeringsruimte te beoordelen.

Netto Schuldquote		1-1-2025	31-12-2025
Schulden		€ 9.943.494	€ 18.980.969
Vorderingen		€ 2.979.305	€ 11.223.777
Schulden -/- vorderingen	(A)	€ 6.964.189	€ 7.757.192
Inkomsten voor bestemmingsreserve	(B)	€ 16.174.327	€ 16.950.823
Netto Schuldquote	(A / B)	43%	46%

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De IT-infrastructuur, waaronder servers, netwerkapparatuur (switches, firewalls) en werkplekvoorzieningen, worden geclassificeerd als kapitaalgoederen. Deze activa zijn essentieel voor de continuïteit van de dienstverlening van Solido. Onderhoud van IT-kapitaalgoederen omvat het structureel beheer, preventief onderhoud en herstel van fysieke IT-infrastructuur software om de prestaties te optimaliseren, levensduur te verlengen en downtime te minimaliseren. Een effectieve aanpak is gebaseerd op een integrale strategie van aanschaf tot afdanking (lifecycle management), waarbij kosten worden beheerst en risico's worden verminderd. Het doel van het onderhoud is het waarborgen van de functionaliteit, prestaties, beveiliging (compliance) en het verlengen van de levensduur van deze middelen. De IT-hardware wordt doorgaans over een periode van doorgaans 3 tot 8 jaar afgeschreven, afhankelijk van de technologische verouderingssnelheid (technische levensduur). In principe stelt Solido dat voor de technische levensduur van deze IT-hardware dusdanig vast dat de onderhoudskosten gering zijn.

Voor de technische ruimtes van de datacenters geldt dat er onderhoudscontracten zijn gesloten en een onafhankelijk adviseur wordt ingehuurd. Op basis van de onderhoudscontracten wordt preventief onderhoud uitgevoerd. Daarnaast monitoren de specialisten de performance van de apparatuur. Tot slot wordt op basis van de expertise en adviezen van de onderhoudspartij en een onafhankelijk adviseur correctief onderhoud uitgevoerd.

De gebouwen en leaseauto's zijn geen eigendom van Solido en worden via een overeenkomst gehuurd van de gemeente Heerlen.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

2.4 Financiering

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een instrument uit de wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. Het stelt een maximum aan het gebruik van korte termijn financieringen, de netto vlottende schuld. Als de gemiddelde liquiditeitspositie van drie achtereenvolgende kwartalen de kasgeldlimiet overschrijdt, dan dient Solido de drie kwartaalrapportages toe te zenden aan de toezichthouder, met daarbij een plan om weer te voldoen aan de kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet is afgeleid van het begrotingstotaal en bedraagt 8,2% hiervan met een minimum van € 300.000.

Het begrotingstotaal (na wijziging) van Solido bedroeg in 2025 €16.174.327, waarmee de kasgeldlimiet uitkwam om een bedrag van €1.326.295.

Onderstaande tabel toont de berekening van de kasgeldlimiet en de beschikbare ruimte.

Kasgeldlimiet	**Vlottende schuld (1)**	**Vlottende middelen (2)**	**(3) Netto vlottende schuld (+) of (4) overschot middelen (-)**
(1) – (2) = (3)			
1e kwartaal 2025	€ 1.500.278	€ 8.873.241	-/- €7.372.963
2e kwartaal 2025	€ 297.306	€ 4.728.460	-/- €4.431.154
3e kwartaal 2025	€ 1.334.557	€ 6.512.079	-/- €5.177.522
4e kwartaal 2025	€ 8.812.476	€ 11.223.777	-/- €2.411.301
(5)	Kasgeldlimiet		€1.326.295
(6) = (5) > (4)	Ruimte onder kasgeldlimiet (eind 2024)		€3.737.596
Berekening kasgeldlimiet			
(7)	Begrotingstotaal		€16.174.327
(8)	Percentrage regeling		8,2%
(5)=(7)*(8)	Kasgeldlimiet		€1.326.295

Schatkistbankieren

Om de staatsschuld te beperken moeten o.a. gemeenten en gemeenschappelijke regelingen liquide middelen aanhouden in de schatkist bij het Rijk of uitzetten bij medeoverheden. Solido heeft zich gedurende het boekjaar gemeld bij het Ministerie van Financiën om een schatkistbankierenfaciliteit aan te vragen. Op 9 januari 2026 is door het Ministerie van Financiën een bankrekening van Solido is gekoppeld aan de Schatkistrekening van het Rijk.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is een instrument uit wet fido voor het beheersen van het risico van een rentewijziging bij herfinanciering. De beheersing bestaat eruit dat de herfinanciering gelijkmatig gespreid moet worden. In enig jaar mag over niet meer dan 20% van het begrotingstotaal renteherziening plaats kunnen vinden. Voor de renterisiconorm geldt een minimumbedrag van €2.500.000. De norm is bedoel om het budgettaire risico van rentestijgingen te maximeren. Treasury zorgt er bij het aantrekken van langlopende geldleningen voor dat de renterisiconorm niet overschreden wordt. In onderstaande tabel wordt de renterisiconorm en het renterisico getoond voor het jaar 2025 ten opzichte van de begroting 2025.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld	
	Jaarrekening
(1) renteherzieningen	0
(2) aflossingen	0
(3) renterisico (1+2)	0
(4) renterisiconorm	**€ 2,5 mln**
(5a) Ruimte onder renterisiconorm	€ 2,5 mln
(5b) Overschrijding renterisiconorm	0
(4a) Begrotingstotaal	€16.174.327
(4b) Percentage regeling	20%
(4) = (4a x 5b/100) Renterisiconorm (min € 2,5 mln)	€ 2,5 mln

Omslagrente
De omslagrente wordt bepaald door de externe rentelasten te delen door het totaal van de activa. De enige externe rentelasten die Solido heeft, zijn de rentelasten die de gemeente Heerlen doorbelast voor de RC-verhouding. In 2025 waren deze externe rentelasten €246.028. Daar de activa ultimo boekjaar op €8.832.257 gewaardeerd zijn, leidt dit tot een omslagrente van 2,79%.

Kredietrisico
Solido heeft in 2025 geen geld uitgezet.

Liquiditeitenrisico
De liquiditeitenrisico's worden beheerst doordat voor de facturatie een voorschotsystematiek geldt. In principe wordt op weekbasis gecheckt of er voldoende liquiditeit is voor de verwachte betalingen van de komende 4 weken. Als blijkt dat er op termijn geen liquiditeit is, is er de mogelijkheid tot het verzenden van de volgende voorschotnota of kan via een RC-overeenkomst tot €500.000 geleend worden van de gemeente Heerlen.

Koers- en valutarisico
Koersrisico is het risico dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. Bij Solido is dit niet van toepassing.

Valutarisico's worden in het openbaar lichaam uitgesloten door uitsluitend leningen te verstrekken, aan te gaan of te garanderen in de Nederlandse geldeenheid (de euro). Solido heeft géén posities in valuta anders dan de euro.

Debiteurenrisico's
Dit betreft het risico dat we vorderingen op debiteuren niet kunnen innen en dus moeten afboeken. Solido verleent voornamelijk diensten aan gemeenten en andere openbare lichamen wat met zich meebrengt dat het debiteurenrisico gering is. In het geval dat een vordering, ook na aanmaning en ingebrekestelling, niet via het minnelijke traject geïnd wordt, zal een dwanginvorderingstraject opgestart worden.

2.5 Bedrijfsvoering

De financiële- en de salarisadministratie en het betalingsverkeer zijn uitbesteed aan de gemeente Heerlen. Ook de ondersteuning op het gebied van personeel & organisatie alsmede de ondersteuning door bedrijfsarts/ARBO worden verzorgd door de gemeente Heerlen. Solido huurt haar panden ook van de gemeente Heerlen en de gemeente verzorgd de facilitaire zaken voor Solido. Hiertoe is een DVO afgesloten tussen de gemeente Heerlen en de directie van Solido.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Gedurende het jaar 2025 waren 70 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (gemiddeld 68 fte). Gedurende het jaar zijn enkele door het Dagelijks Bestuur vastgestelde wijzigingen in de formatie aangebracht waarop de totale formatie eind 2025 72 fte bedraagt. Er is op een viertal formatieplekken, waaronder de functie van directeur, gedurende het jaar 2025 personeel ingehuurd aangezien er geen geschikte kandidaat voor een dienstverband beschikbaar was.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

In de jaarrekening is een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hiermee legt het bestuur zelfstandig verantwoording af in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde lasten en baten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgelegd dat onrechtmatigheden vanaf 0,5% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves zijnde een bedrag van € 86.624 (rapportagegrens) in de paragraaf bedrijfsvoering worden toegelicht. In de rechtmatigheidsverantwoording worden de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gerapporteerd boven de verantwoordingsgrens. In de financiële verordening en het controleprotocol is vastgesteld dat deze 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties aan reserve bedraagt. De verantwoordingsgrens bedraagt in 2025 € 346.493. Achter in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Deze is opgesteld volgens de Kadernota rechtmatigheid 2025 van de commissie BBV.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium heeft betrekking op de grenzen van de baten en lasten in de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting ten opzichte van de gerealiseerde cijfers. De begroting wordt bewaakt door de planning & control-cyclus. Begrotingswijzigingen kunnen plaatsvinden en worden door het Algemeen Bestuur geautoriseerd.

Voor het begrotingscriterium wordt het volgende schema uit de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV gehanteerd:



Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel: +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

In artikel 12 van de financiële verordening GR Solido zijn de afspraken rondom afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting vastgelegd.

Er zijn over boekjaar 2025 geen begrotingsonrechtmatigheden vastgesteld tussen de rapporteringsgrens (€ 86.624) en de materialiteitsgrens (€ 346.493) welke in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden toegelicht.

Voorwaardencriterium
Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheerhandelingen. Deze eisen zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op bijvoorbeeld de Aanbestedingswet.

Gedurende 2025 zijn er inkoopanalyses uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat diverse contracten Europees aanbesteed zijn. Er zijn geen afwijkingen op de wettelijke voorschriften en het beleid geconstateerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
Het misbruik en oneigenlijk gebruik heeft betrekking op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden en eigendommen van GR Solido bij financiële beheerhandelingen. De in de Kadernota rechtmatigheid genoemde regelingen hebben betrekking op het verstrekken van subsidies en /of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Dit zijn geen activiteiten van GR Solido, zodat dit toetsingscriterium in 2025 niet van toepassing was. In het verslagjaar 2025 is geen misbruik of oneigenlijk gebruik geconstateerd.

2.6 Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) gedeeltelijk in werking getreden. Artikel 3.5 van de Woo geeft aan dat een bestuursorgaan in de begroting aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens ten aanzien van de uitvoering van deze wet. Daarnaast dient in de jaarstukken verslag gedaan te worden van de uitvoering van deze wet.

Deze wet gaat over de manier waarop een overheidsorganisatie zoals Solido informatie actief (uit zichzelf) of passief (op aanvraag) publiceert en publiek toegankelijk maakt. In 2027 moet de Woo geïmplementeerd zijn, met nog 3 jaar extra voor het op orde krijgen van het informatiebeheer.

Actief openbaar maken
Solido gaat in 2026 haar website vernieuwen, waardoor zij beter kan voldoen aan het actief openbaar maken. Op deze website gaan relevante documenten gepubliceerd worden waarmee deze toegankelijker zijn voor eenieder.

Passief openbaar maken
Naast het actief delen van onze informatie, is het voor eenieder mogelijk om bij Solido publieke informatie op te vragen middels een zogenaamd Woo-verzoek. In 2025 heeft Solido geen Woo-verzoeken ontvangen.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



DEEL B:
Jaarrekening

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel: +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

DEEL B: FINANCIËLE BEGROTING

1. Balans 2025

Balans Solido 2025

Debet	31-12-2025	1-1-2025
Vaste Activa		
Investeringen met een economisch nut	€ 8.832.257	€ 8.167.706
Totaal materiële vaste activa	**€ 8.832.257**	**€ 8.167.706**
Totaal vaste activa	**€ 8.832.257**	**€ 8.167.706**
Vlottende activa		
Vorderingen op openbare lichamen	€ 4.214.370	€ -
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**€ 4.214.370**	**€ -**
Banksaldi	€ 3.689.775	€ -
Totaal liquide middelen	**€ 3.689.775**	**€ -**
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 3.319.633	€ 2.979.305
Totaal overlopende activa	**€ 3.319.633**	**€ 2.979.305**
Totaal vlottende activa	**€ 11.223.777**	**€ 2.979.305**
Totaal activa	**€ 20.056.034**	**€ 11.147.011**

Credit	31-12-2025	1-1-2025
Vaste Passiva		
Reserves:		
- algemene reserve	€ -	€ -
- bestemmingsreserve	€ 571.056	€ 954.234
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	€ 9.365	€ -
Totaal eigen vermogen	**€ 580.422**	**€ 954.234**
Voorzieningen	**€ 494.643**	**€ 249.283**
Onderhandse leningen van:		
- openbare lichamen als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Wet financiering decentrale overheden	€ 10.168.494	€ 9.943.494
Totaal vaste schulden	**€ 10.168.494**	**€ 9.943.494**
Totaal vaste passiva	**€ 11.243.559**	**€ 11.147.011**
Vlottende passiva		
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	€ 5.317.865	€ -
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ 3.494.611	€ -
Totaal overlopende passiva	**€ 8.812.476**	**€ -**
Totaal vlottende passiva	**€ 8.812.476**	**€ -**
Totaal passiva	**€ 20.056.034**	**€ 11.147.011**

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel: +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

2. Overzicht van baten en lasten

LASTEN

Lasten		Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 6.338.626	€ 6.806.555	€ 6.202.006	€ 604.549
L3.5	Ingeleend personeel	€ 490.661	€ 471.564	€ 1.569.167	€ -1.097.603
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 5.956.055	€ 6.165.815	€ 5.632.890	€ 532.925
L3.8a	Onvoorzien	€ 80.872	€ 150.000	€ 498.108	€ -348.108
L5.3	Financieringsresultaat	€ -	€ -	€ 82.674	€ -82.674
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 108.368	€ 122.754	€ 245.360	€ -122.606
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.849.429	€ 2.697.671	€ 2.781.790	€ -84.119
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 152.647	€ 156.903	€ 163.354	€ -6.451
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -4.941	€ 4.941
L8	Tegemoetkomingen	€ -	€ -	€ -309.754	€ 309.754
Totaal excl. maatwerk & onttrekking reserve		**€ 15.976.658**	**€ 16.571.262**	**€ 16.860.653**	**€ -289.391**
L3.8b	Maatwerk	€ 197.669	€ 198.655	€ 463.982	€ -265.327
L8	*Tegemoetkomingen (Onttrekking reserves)*	€ -	€ -	*€ -383.178*	*€ 383.178*
Totaal incl. maatwerk & onttrekking reserve		**€ 16.174.327**	**€ 16.769.917**	**€ 16.941.457**	**€ -171.541**

In vergelijking met de gewijzigde begroting is de post maatwerk separaat opgenomen, omdat deze kosten dedicated worden doorbelast aan de deelnemers/klanten. Op deze manier is beter inzichtelijk wat de afwijking van de lasten ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 is. Daarnaast is de onttrekking aan de reserve apart neergezet en hier wordt ook apart over gerapporteerd (zie paragraaf 2.2).

BATEN

Baten	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Gemeente Beekdaelen	€ 1.027.313	€ 1.236.215	€ 1.222.029	€ 14.187
Gemeente Brunssum	€ 1.646.195	€ 1.547.720	€ 1.580.213	€ -32.492
Gemeente Heerlen	€ 4.752.249	€ 4.951.550	€ 4.981.238	€ -29.688
Gemeente Kerkrade	€ 1.892.584	€ 2.014.980	€ 2.004.982	€ 9.998
Gemeente Landgraaf	€ 1.692.795	€ 1.902.989	€ 1.899.198	€ 3.792
Gemeente Simpelveld	€ 509.039	€ 572.481	€ 583.092	€ -10.611
Gemeente Voerendaal	€ 664.962	€ 663.428	€ 672.093	€ -8.665
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.225.771	€ 1.400.056	€ 1.497.077	€ -97.021
Klanten	€ 2.763.419	€ 2.480.496	€ 2.510.902	€ -30.406
Totaal	**€ 16.174.327**	**€ 16.769.917**	**€ 16.950.823**	**€ -180.906**

RESULTAAT

Totaal	Begroting 2025	Gewijzigde begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking van begroting
Lasten	**€ 16.174.327**	**€ 16.769.917**	**€ 16.941.457**	**€ -171.541**
Baten	**€ 16.174.327**	**€ 16.769.917**	**€ 16.950.823**	**€ -180.906**
Resultaat			**€ -9.365**	**€ 9.365**

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de financiële verordening, waarin door het 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
Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als 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 c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Voorzieningen
Medewerkers van Solido kunnen op basis van de CAO bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen kunnen niet verjaren. Conform de geldende wet- en regelgeving heeft Solido de voorziening verlofsparen gevormd per 1 januari 2025. Deze voorziening wordt jaarlijks per jaareinde bepaald en bijgesteld op basis van de actuele stand van het gespaarde verlof. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Door ondertekening van de overeenkomst waarin de overdracht van activa en passiva van de gemeente Heerlen naar de gemeenschappelijke regeling Solido is vastgelegd, heeft de gemeenschappelijke regeling Solido ook de verlofrechten die medewerkers ultimo 2024 hadden opgebouwd mee overgenomen. Gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, is besloten in het verslagjaar een voorziening Verlofstuwmeer te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof. De voorziening wordt gevormd ter dekking van de financiële verplichtingen voortvloeiend uit opgebouwde, maar nog niet opgenomen bovenwettelijke verlofuren. Het saldo vertegenwoordigt de nominale waarde van de toekomstige salarislasten inclusief werkgeverslasten bij opname, uitdiensttreding of verrekening. Deze voorziening is noodzakelijk om de financiële risico's van toekomstige verlofopnames te spreiden en de lasten te dragen.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

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 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, alsmede balansmutaties;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - In het kader van de rechtmatigheid heeft het bestuur op 20 november 2025 het controleprotocol rechtmatigheid GR Solido 2025 vastgesteld met daarin begrepen het normenkader. Dit normenkader met daarin een opsomming van de relevante wet- en regelgeving is leidend in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording door het Algemeen Bestuur (voorwaarden criterium);
  - 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. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
  - ten aanzien van het M&O criterium is de Kadernota rechtmatigheidsverantwoording van de commissie BBV 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 2025 van de Commissie BBV alsmede ons eigen rechtmatigheidsprotocol en financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van € 346.493 is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - een rapporteringstolerantie van € 86.624 is gehanteerd. Afwijkingen bovengenoemde rapporteringsgrens maar onder de verantwoordingsgrens worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer...

4. Toelichting Balans

Activa

Materiële vast activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van de verkrijgingsprijs, die de inkoopprijs met de eventueel bijkomende kosten omvat. Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de materiële vaste activa met economisch nut.

Debet		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Activa				
Investeringen met een economisch nut	Boekwaarde	€ 8.167.706	€ -	
	Investeringen		€ 3.446.341	
	Desinvesteringen		€ -	
	Afschrijvingen		€ 2.781.790	
	Boekwaarde			€ 8.832.257

Afschrijvingstermijnen materiële vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 BBV, worden lineair afgeschreven in:

a) 40 jaar: kantoren en gebouwen;
b) 10 jaar: uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden;
c) 10 jaar: technische installaties en apparatuur in bedrijfsgebouwen;
d) 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair;
e) 5 jaar: transportmiddelen, aanhangwagens en personenauto's;
f) Overige:

Activasoort	Afschrijftermijn
PC & TC	5 jaren
Beeldschermen	8 jaren
Laptops & tablets	4 jaren
Mobiele telefoons	3 jaren
Teamsopstellingen	5 jaren
Investeringen op gebied van netwerk	5 jaren
Investeringen op gebied van servers & storage	5 jaren

De afschrijving van activa vangt aan vanaf het jaar volgend op het investeringsjaar.

Vlottende activa

Debet		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vlottende activa				
Uiteenzetting met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Vorderingen op openbare lichamen	Boekwaarde	€ -		€ 4.214.370
Liquide middelen				
Banksaldo	Boekwaarde	€ -		€ 3.689.775
Overlopende activa				
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde	€ 2.979.305		€ 3.319.633

Per ultimo 2025 heeft Solido voor €4.214.370 vorderingen op openbare lichamen die naar verwachting in het eerste kwartaal van 2026 geïnd zullen worden.

Solido heeft per 1 januari 2025 een bankrekening geopende bij de BNG. Het saldo op deze bankrekening staat volledig ter vrije beschikking. Gedurende het verslagjaar was er nog geen Schatkistbankierfaciliteit beschikbaar voor Solido.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-loeders.nl

De contractuele verplichtingen voor diverse licenties worden voorafgaand aan het verslagjaar in rekening gesteld door de leveranciers. Aangezien Solido pas sinds 1 januari 2025 bestaat, heeft de gemeente Heerlen voor een bedrag van €2.979.305 voorgefinancierd voor Solido. Gedurende het verslagjaar zijn door Solido diverse contracten gesloten met een looptijd over het jaareinde heen waardoor deze post ultimo 2025 €3.319.633 bedroeg.

Passiva

Eigen vermogen

Reserves zijn vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken. Zodra het bestuur een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt het een algemene reserve genoemd. Aan de reserves wordt geen rente toegevoegd.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de reserves gedurende het verslagjaar:

Credit		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
Bestemmingsreserves				
Verzelfstandigings- en transitiereserve				
	Boekwaarde	€ 217.068		
	Dotatie		€ -	
	Onttrekking		€ 99.532	
	Boekwaarde			€ 117.536
Reserve resultaat 2024				
	Boekwaarde	€ 737.166		
	Dotatie		€ -	
	Onttrekking		€ 283.646	
	Boekwaarde			€ 453.521
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening				€ 9.365

Solido heeft het verslagjaar afgesloten met een positief resultaat à €9.365.

Voorzieningen

Conform de wet- en regelgeving die is vastgelegd in het BBV heeft Solido een voorziening Verlofsparen gevormd voor de gespaarde verlofuren. Daarnaast heeft Solido gezien de aanzienlijke overschotten aan (bovenwettelijke) verlofrechten die een lange verjaringstermijn hebben, in het verslagjaar besloten een voorziening te vormen op basis van de actuele stand van het bovenwettelijk verlof.

Het onderstaande overzicht geeft het verloop weer van de voorzieningen gedurende het verslagjaar:

Credit		1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva				
Voorzieningen				
Voorziening Verlofsparen				
	Boekwaarde	€ 249.283		
	Dotatie		€ -	
	Onttrekking		€ 18.299	
	Boekwaarde			€ 230.984
Voorziening Verlofstuwmeer				
	Boekwaarde	€ -		
	Dotatie		€ 263.660	
	Onttrekking		€ -	
	Boekwaarde			€ 263.660

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Langlopende schulden

De gemeente Heerlen en Solido hebben conform hetgeen in de overnameovereenkomst bepaald, twee RC-verhoudingen in overeenkomsten vastgelegd met een totale waarde van €10.168.494:

- een RC-verhouding voor de financiering van de overname (€9.943.494) waarvoor de eerste vijf jaren geen aflossingsverplichting geldt en waarvan de rente gelijk is aan de twaalfmaands Euribor met een opslag van 0,2%; én
- een RC-verhouding voor fluctuatie in liquiditeitspositie (€225.000) afgesloten die een maximum van €500.000 kent en een rente gelijk aan de driemaands Euribor met een opslag van 0,2%. Beide overeenkomsten hebben een maximale looptijd van 15 jaren.

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vaste Passiva			
Vaste schulden			
RC met gemeente Heerlen t.b.v. overname	€ 9.943.494		€ 9.943.494
RC met gemeente Heerlen t.b.v. liquiditeit	€ -		€ 225.000

Vlottende passiva

De vlottende passiva bestaan uit kortlopende schulden en vooruit ontvangen bedragen, zoals in onderstaand overzicht gespecificeerd:

Credit	1-1-2025	Mutaties 2025	31-12-2025
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korten dan één jaar			
Schulden aan openbare lichamen:			
Belastingdienst (BTW)			€ 557.060
Belastingdienst (Loonheffingen)			€ 395.375
UWV			€ 16.476
Schulden aan niet openbare lichamen:			
Crediteuren			€ 4.268.801
Belastingen en premies sociale zekerheden			
Pensioenen			€ 80.152
Vooruitontvangen bedragen van openbare lichamen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren			
Gemeente Heerlen			€ 1.218.066
Gemeente Kerkrade			€ 471.903
Gemeente Landgraaf			€ 471.918
Gemeente Brunssum			€ 353.276
Gemeente Beekdaelen			€ 302.459
Gemeente Voerendaal			€ 156.711
Gemeente Simpelveld			€ 140.683
Veiligheidsregio Zuid-Limburg			€ 350.622
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen.			€ 28.974

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0)475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

5. Toelichting lasten en baten

St

	TOELICHTING LASTEN	**- € 171.542**
1.1.	Salarissen en sociale lasten De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.	+ € 604.549
1.3.5	Ingeleend personeel Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.	- € 1.097.603
1.3.8	Overige goederen en diensten Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkopen en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.	+ € 532.925
1.3.8a	Onvoorzien Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.	- € 348.108
1.5.3	Financieringsresultaat Ten tijde van het opstellen van de Gewijzigde Begroting 2025 was het rentepercentage van de Rekening Courant met de gemeente Heerlen nog niet bekend. Er is destijds een rente van 2% gehanteerd. De daadwerkelijke rente was hoger en is gebaseerd op de 12-maands & 3-maands Euribor en een 0,2%-opslag.	- € 82.674

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

1.7.2	Mutaties voorzieningen • De afwijking is deels te verklaren doordat er minder verlof gespaard is en er een tweetal opnames van verlofsparen zijn geweest. • Daarnaast is er een nieuwe voorziening is gevormd ten behoeve van het verlofstuwmeer dat is overgenomen op basis van de koopovereenkomst met de gemeente Heerlen.	- € 122.606
1.7.3	Afschrijvingen • De afschrijving op de investeringen blijkt groter te zijn dan bij het opstellen van Gewijzigde Begroting 2025 voorzien, omdat ten tijde van het ijkmoment voor Gewijzigde Begroting 2025 door prioritering in werkzaamheden bij finance & control de activabalans nog niet volledig bijgewerkt was, wat nu wel het geval is.	- € 84.119
1.8.3	Tegemoetkomingen *Tegemoetkomingen UWV e.d.* In de Gewijzigde Begroting 2025 was mede gehouden het realisatie- en voorzichtigheidsbeginsel geen rekening gehouden met UWV-uitkeringen ten gevolge van ziekte en ouderschapsverlof. Ook de opbrengsten van de parkeerabonnementen van de medewerkers van Solido waren in de Gewijzigde Begroting 2025 niet meegenomen.	+ € 125.855
	Tegemoetkomingen Verlof Solido en de gemeente Heerlen zijn gedurende 2025 een compensatie vanuit de gemeente Heerlen overeengekomen ten behoeve van de overgenomen verplichting rondom de verlofrechten.	+ € 146.833
2	**Maatwerk** In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.	**- € 265.327**
3	**Onttrekking reserves** Onttrekking aan reserve Transitie- en verzelfstandigingsbudget Dit betreffen allemaal onttrekkingen die individueel max € 25.000 bedragen. Hierbij valt te denken aan representatiekosten, bedrijfskleding, verrekenmodel, HR21, juridische ondersteuning en consultancy ten behoeve van systeemaanpassingen.	**+ 383.178** € 99.532

Crowe
Looshade 17
6041 GE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foeder...

Onttrekking aan reserve Resultaatbestemming 2024 € 283.646

Resultaatbestemming	Primo 2025	Realisatie	Ultimo 2025
Opleidingen	€ 70.000	€ 51.343	€ 18.657
Werving & selectie	€ 40.000	€ -	€ 40.000
Procesoptimalisatie (o.a. LifeCycleManagement)	€ 105.000	€ 95.351	€ 9.649
Archiefbeheer	€ 50.000	€ -	€ 50.000
PDC	€ 30.000	€ 52.544	€ -22.544
Bereikbaarheid helpdesk & uitwerken visie SSP	€ 95.000	€ 35.754	€ 59.246
Rapportageverplichtingen en -behoeften onder deelnemers	€ 50.000	€ 26.065	€ 23.935
Microsoft Tenant & verdere verSaaSing	€ 185.000	€ 965	€ 184.035
Security: 24x7 monitoring & wettelijke standaarden	€ 115.000	€ 21.623	€ 93.377
Totaal	**€ 740.000** [1]	**€ 283.646**	**€ 453.520**

Voor een toelichting op de acties, de effectrapportage en het plan voor 2026 wordt verwezen naar bijlage 2.

TOELICHTING BATEN **+ € 180.906**

Deelnemers + € 150.500

- Diverse deelnemers hebben ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2025 een gewijzigde dienstverlening c.q. een hogere afname c.q. meer maatwerk, hetgeen in totaliteit zorgt voor een hogere bijdrage. Dit wordt naar de individuele deelnemers doorberekend.

Overzicht baten & lasten per taakveld

Overzicht van Gerealiseerde baten & lasten per taakveld	Begroting 2025			Gewijzigde begroting 2025			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 16.950.823	€ 373.813
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.9 Vennootschapsblasting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 383.178	€ -383.178
0.11 Resultaatberekening baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.365	€ -9.365
Totaal programma's	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731
Totaal taakvelden	€ 16.174.327	€ 16.174.327	€ -	€ 16.769.917	€ 16.769.917	€ -	€ 17.324.635	€ 17.343.366	€ -18.731

[1] Het in de notitie vermelde bedrag is een afronding van de daadwerkelijke €737.166 die op de primo balans vermeld staat.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

6. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Op grond van artikel 53 BBV worden in de toelichting bij de balans opgenomen de niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen waarin de gemeenschappelijke regeling voor toekomstige jaren is verbonden. Voor Solido bestaan de niet uit de balans blijkende verplichtingen voornamelijk uit de verplichtingen voortvloeiend uit de volgende contracten:

- Gemeente Heerlen als leverancier met twee contracten voor Dienstverlening en twee huurovereenkomsten
- GT Print – Canon – Dit is een langlopend contract, waarbij de lasten in rekening worden gebracht voor het aantal prints en de lease. Elke printer kan maandelijks retour worden gestuurd en daarmee stopt ook de facturatie. De opzegtermijn is dus 1 maand.
- Dark Fiber – Eurofiber contract. Hier worden nadere overeenkomsten gesloten met een minimale termijn van 60 maanden, vervolgens is de opzegtermijn na deze initiële periode 1 maand.
- Microsoft contract – HET IT. Binnen het raamcontract hardware-en software is een nadere overeenkomst gesloten met HET IT voor de periode 01-01-2025 tot 31-12-2027 zonder opzegtermijn. Dit betreft de afname jaarlijks van Microsoft licenties, waarbij Solido eenmaal per jaar kan aangeven op basis van in-en uitdiensttredingen welke licenties en hoeveel er benodigd zijn voor het komende contractjaar.
- Solido heeft contracten met diverse raamcontractanten in relatie tot het raamcontract hardware-en software. Het is een raamcontract zonder opzegtermijn en verlengingsmogelijkheden. Juist omdat het een raamcontract is start de verplichting zodra Solido akkoord geeft op een uitvraag en daarmee offerte.

Uit deze contracten vloeien de volgende meerjarige financiële verplichtingen:

Afnameverplichtingen
Solido is meerjarige afnameverplichtingen aangegaan met diverse leveranciers tot en met 2028, waarvan de verplichtingen op jaarbasis € 2.461.320,- op jaarbasis bedragen. De totale afnameverplichting bedraagt € 4.920.702,-, waarvan € 2.461.320,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 2.459.382 een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Leaseverplichtingen
Solido is leaseverplichtingen (printers en prints) aangegaan tot en met 2028, waarvan de verplichtingen € 241.411,- op jaarbasis bedragen. De totale leaseverplichting bedraagt € 643.763,-, waarvan € 241.411,- een looptijd van minder dan 1 jaar heeft, € 402.352,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 0,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Huurverplichting
Solido is meerjarige financiële verplichtingen aangegaan tot en met 2034 terzake van huur van bedrijfsruimte (€ 171.176,- per jaar). De totale verplichting bedraagt € 1.540.584,-, waarvan € 171.176,- een looptijd minder dan 1 jaar heeft, € 684.704,- een looptijd heeft tussen 2 en 5 jaren en € 684.704,- een looptijd langer dan 5 jaar heeft.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

7. Voorstel resultaatsbestemming/samenvoegen reserves

Solido is voornemens de verzelfstandigings- en transitiereserve samen te voegen met het resultaat 2024 tot één innovatiereserve. Dit om de vorming van meerdere verschillende reserves met allemaal een vergelijkbaar/aan elkaar gerelateerd doel te voorkomen. Op deze wijze krijgt Solido de mogelijkheid om met deze eenmalige middelen de verdere professionalisering door te zetten en de dienstverlening structureel te verbeteren. De rapportage over de besteding van de ontwikkelreserve vindt vervolgens transparant plaats in de reguliere P&C documenten.

Het voorstel is om het resultaat 2025 toe te voegen aan deze nieuw te vormen ontwikkelreserve.

8. Informatie Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen (WNT)

Sinds 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Deze wetgeving is van toepassing op de gemeenschappelijke regeling Solido, waarbij het algemeen bezoldigingsmaximum geldt. Het voor Solido toepassing bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 €246.000,-.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	Bas Thissen
Functiegegevens[3]	Directeur
Kalenderjaar[4]	**2025**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 t/m 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar[5]	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar[6]	36 uren
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar[7]	€ 235
Maxima op basis van de normbedragen per maand[8]	€ 345.600
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12[9]	€ 345.600
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 221.771,16
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12[10]	€ 221.771,16
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 221.771,16**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

De bestuursleden zijn allen onbezoldigd en behoren tot de categorie topfunctionarissen met een bezoldiging van €2.100 of minder.

Gegevens 2025	
De heer R. Wever	Voorzitter bestuur
Mevrouw S.C.J. Scheepers	Bestuurslid
Mevrouw V. Hermans	Bestuurslid
De heer R. de Boer	Bestuurslid
De heer E. Geurts	Bestuurslid
De heer R. Vinken	Bestuurslid
De heer D.P.W. Joppe	Bestuurslid
De heer P. Winkens	Bestuurslid

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

9. Rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur Solido.
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 de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025 vastgestelde normenkader van 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 346.493. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding
Het Algemeen Bestuur stelt vast dat dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 554.720 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 346.493. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties is volgens het Algemeen Bestuur overigens een bedrag van € 265.327 acceptabel op basis van de door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken. De conclusie is derhalve dat de niet rechtmatig tot stand gekomen baten en lasten alsmede balansmutaties welke niet acceptabel zijn onder de verantwoordingsgrens blijven. Derhalve is er sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	€ 554.720
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 0
3. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 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
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**€ 554.720**
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. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 265.327 € 289.393
Voorwaardencriterium	
5. Geen bevindingen.	€ 0
M&O criterium	
6. Geen bevindingen.	€ 0

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Totaal onrechtmatigheden	**€ 554.720**
Waarvan acceptabel	€ 265.327
Waarvan niet-acceptabel	€ 289.393

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.

Toelichting op de begrotingsonrechtmatigheden

Alle afwijkingen boven de 2% van het totaal aan lasten exclusief dotaties reserves (€ 346.493) worden hieronder toegelicht.

Salarissen en sociale lasten (+ € 604.549)
De afwijking op de Gewijzigde Begroting 2025 wordt grotendeels veroorzaakt door een onderschrijding op de salariskosten (€ 567.240) die vooral het gevolg is van de krapte op de arbeidsmarkt. Hierdoor wordt personeel ingehuurd in plaats van dat het in dienst van Solido komt. Gevolg hiervan is wel een overschrijding op de post Ingeleend Personeel. Verder is er een dubbele bezetting, in verband met ziekte op de positie van de Concern Controller. Vervanging is eerst ingehuurd en later in vaste dienst gekomen van Solido.

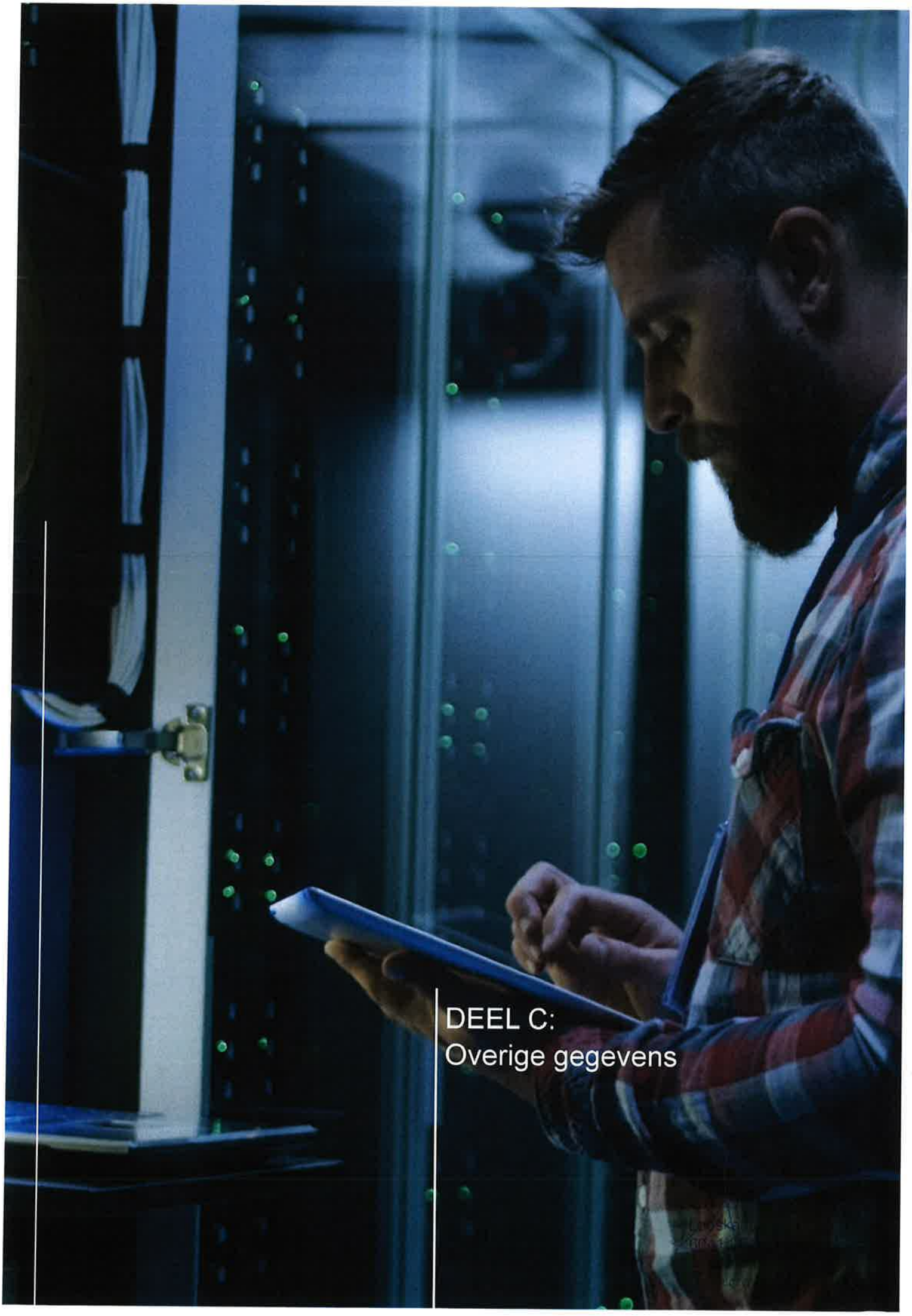
Ingeleend personeel (- € 1.097.604)
Zoals al bij salarissen en sociale lasten aangegeven wordt door Solido op dit moment veel meer gebruik gemaakt van inhuur van personeel dan begroot. Dit is deels inhuur op formatie maar ook inhuur op projecten/maatwerk en inhuur ter vervanging van ziekte. Solido kampt met een hoog ziekteverzuim van 8,1%.

Overige goederen en diensten (+ € 532.925)
Deze onderschrijding wordt met name veroorzaakt door het kritisch beoordelen van al onze inkopen en de goedkopere inkoop van licenties en ICT-diensten. Een eigen inkoop adviseur werpt hiermee voor Solido zijn vruchten af. Daarnaast is het opleidingsbudget niet volledig benut (grotendeels omdat hier in de resultaatsbestemming 2024 ook extra geld was gevraagd voor specifieke opleidingen en er niet meer tijd beschikbaar was voor andere opleidingen), is het voorschot van de energiekosten bijgesteld op basis van het prijspeil 2025 en is de bijdrage voor de dienstverlening van de gemeente Heerlen lager dan de inschatting ten tijde van het opstellen van de begroting.

Onvoorzien (- € 348.108)
Binnen de post Onvoorzien zijn ook de lasten opgenomen die betrekking hebben op de bestemmingsreserves. Indien we deze elimineren uit het totaalbedrag wordt dit lager dan de begrootte € 150.000. Voor de uitputting van de bestemmingsreserves zie onttrekking reserves.

Maatwerk (- € 265.327)
In 2025 is veel meer maatwerk afgenomen door de deelnemers dan in Gewijzigde Begroting 2025 meegenomen. Maatwerk wordt dedicated doorbelast naar de betreffende deelnemer(s)/klant(en). Maatwerk voor de toekomst is altijd lastig in te schatten aangezien dit aanvullende verzoeken van deelnemer(s)/klant(en) betreft.

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl



DEEL C:
Overige gegevens

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Solido

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Solido te Heerlen 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 2025 en van het vermogen van de Gemeenschappelijke Regeling Solido op 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:
1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
2 de balans per 31 december 2025;
3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het Algemeen Bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2025;
4 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 d.d. 20 november 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling Solido 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 € 346.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten en voor onzekerheden 2% van de totale lasten exclusief 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2025. 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 € 87.000 rapporteren (0,5% van de gerealiseerde lasten exclusief toevoegingen aan reserves) alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2025 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.

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 Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het Algemeen Bestuur voor de jaarrekening
Het Algemeen Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het Algemeen 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 normenkader en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het Algemeen Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het Algemeen 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 Algemeen 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 Algemeen 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.

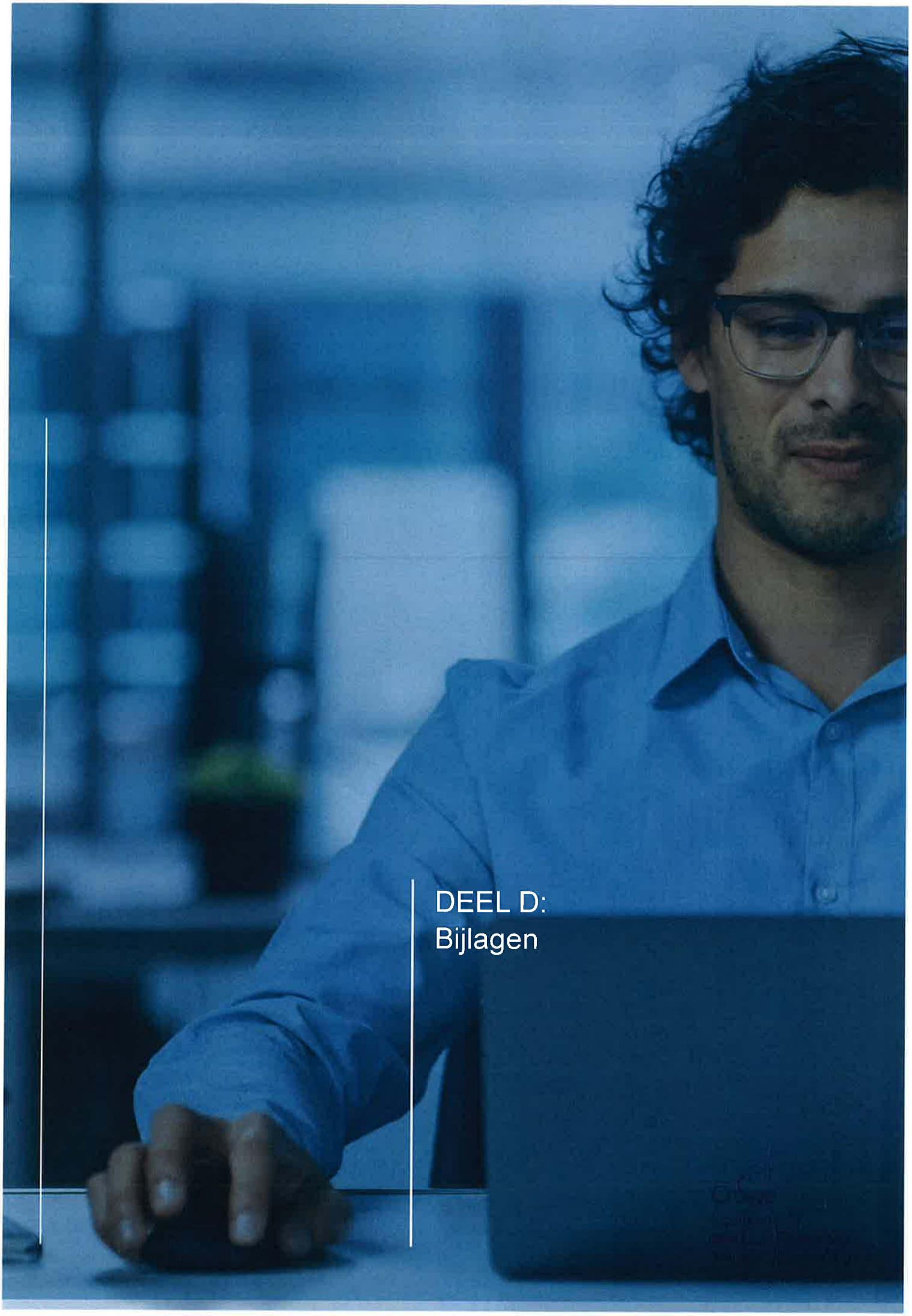
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 november 2025, het Controleprotocol WNT 2025, 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 Algemeen Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het Algemeen 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 gerede 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.

Roermond, 2 april 2026
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

drs. S.J.G. Caris RA



DEEL D:
Bijlagen

DEEL D: BIJLAGE

Bijlage 1 Activa

Activa		Budget 2025	Realisatie 2025	Afwijking
110001	PC 2025	€ 41.876	€ 197.684	€ -155.808
110002	TC 2025	€ 213.712	€ -	€ 213.712
110003	Beeldschermen 2025	€ 121.920	€ 129.214	€ -7.294
110004	Laptops 2025	€ 896.283	€ 883.181	€ 13.102
110005	Tablets 2025	€ 187.762	€ 244.832	€ -57.070
110006	Mobiele telefoons 2025	€ 400.125	€ 392.858	€ 7.267
110007	Teamsopstellingen 2025	€ 40.000	€ 78.186	€ -38.186
110008	Switches 2025	€ 485.000	€ 167.834	€ 317.166
110009	Access points 2025	€ 78.125	€ 55.059	€ 23.066
110010	Housing 2025	€ -	€ 118.817	€ -118.817
110011	Servers 2025	€ 895.535	€ 953.969	€ -58.434
110012	Netwerk infra 2025	€ 200.000	€ 2.418	€ 197.582
110013	Storage 2025	€ -	€ 103.629	€ -103.629
110111	Mobiele telefoons HGH	€ -	€ 25.644	€ -25.644
110112	Laptops HGH	€ -	€ 93.016	€ -93.016
Totaal	**Totaal**	**€ 3.560.339**	**€ 3.446.341**	**€ 113.998**

Crowe
Looskade 17
6041 LB Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Bijlage 2 Verantwoording Resultaatbestemming 2024

Onderwerp	Afgerond 2025	Effectrapportage	Plan 2026
Opleidingen	• Communicatie-training • Leiderschapstraining • Inhaalslag 2024	• Training rondom klantgericht communiceren voor alle medewerkers (inzicht in effecten met gebruik van theorie en praktijkvoorbeelden) • ... •	• Opleidingen uit reguliere begroting
Werving en selectie	• Zorgen voor de juiste mensen op de juiste plek • Assessment en coaching	• Werving security officer succesvol afgerond.	• Werving en selectie uit reguliere begroting
Procesoptimalisatie	• Diverse complexe interne change processen herzien en opnieuw geïmplementeerd • Life cycle management (LCM) proces opgetuigd voor laptops en telefoons (uitvoer 2026)	• Aantal change processen aangepast op basis van proces reviews • Nieuwe change processen toegevoegd waar deze ontbraken • LCM-proces en aanpak voor laptops en telefoons uitgewerkt en afgestemd • 1e aanzet sturingsdashboard ontwikkeld voor de organisatie	• Evaluatie en bijsturing LCM met start van proces • Verdere verbreding procesverbetering aanpak in de organisatie • Aantal key processen verbeteren

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Archiefbeheer	• Audit door HCL	•	• Op basis van de bevindingen een PvA maken en dit uitvoeren.
PDC	• Basis contractdocumentatie opgesteld/beschikbaar gesteld voor review • Nieuw overzicht gemaakt voor de vernieuwde PDC-structuur gekoppeld aan begroting	• Basis contracten set opgeleverd voor review en 1e review ronde afgerond. • Klant contracten opgesteld en bijna alle contracten zijn ondertekend • PDC2.0 overzicht en basis documentatie opgesteld	• Vaststellen contracten voor deelnemers en tevens contracten opstellen voor deelnemers • Opstellen en vaststellen PDC 2.0

Crowe
Looskade 17
6041 LE Roermond
Tel. +31 (0) 475 31 91 41
www.crowe-foederer.nl

Over Solido

Wij houden de technologische dienstverlening van overheden voor burgers beschikbaar, stabiel en betrouwbaar.

Contact

CBS-weg 2
6412 EZ Heerlen

telefoon
045 211 61 03

e-mail
info@solido-it.nl

Aanbiedingsbrief

Aan	Gemeenteraden deelnemers Solido/Bestuur VRZL en ISD Bol
Auteur(s)	[redacted]
Datum	15-04-2026
Onderwerp	Gewijzigde begroting 2026 en begroting 2027/MJR2028-2030

Beste leden van de gemeenteraad/bestuurder van VRZL of ISDBol,

Hierbij ontvangt u van ons de volgende documenten:
- Vastgestelde jaarrekening 2025
- Gewijzigde begroting 2026
- Begroting 2027/MJR2028-2030

Graag willen we in deze aanbiedingsbrief deze documenten toelichten.

Jaarrekening 2025

Wij zijn er trots op dat we 2025, het eerste jaar van Solido als zelfstandige GR, met een positief resultaat van bijna €10.000 hebben afgesloten. Dit laat wat ons betreft zien dat Solido in control is en een juiste inschatting (gewijzigde begroting 2025) kan maken van de kosten die op haar af komen en binnen deze kaders heeft kunnen opereren.

Gewijzigde Begroting 2026

Deze Gewijzigde Begroting laat de verschillen zien tussen het op dit moment begroten voor 2026 (met huidige kennis van zaken) zien ten opzichte van de precies één jaar geleden opgestelde Begroting 2026. Dit is een geheel andere situatie dan bij gemeenten waar de begroting pas in het najaar wordt opgesteld.

De Gewijzigde begroting 2026 laat een stijging zien van 10,7%, exclusief maatwerk en toetredingskosten nieuwe deelnemers (uiteraard lichten we deze kostenstijgingen in het document toe).
De doorvertaling hiervan naar de kosten voor de individuele deelnemers is afhankelijk van het verrekenmodel (o.a. het aantal accounts) en wat de betreffende deelnemer van Solido afneemt.

De stijging betreft geen beleidsmatige koerswijziging maar enkel noodzakelijke correcties op basis van autonome ontwikkelingen, werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Een verhoging die gezien de enorme capaciteitsdruk en het niet-temporiseerbare karakter van wettelijke en beveiligingsgerelateerde (BIO 2.0) taken echt noodzakelijk is om de organisatie in balans te brengen met haar feitelijke opgaven. Verder zijn hier de in het verleden door het Algemeen Bestuur genomen besluiten meegenomen zo ook de gewijzigde dienstverlening c.q. hogere afname van de deelnemers.

In het algemeen zien we dat de prijzen van onder andere devices en licenties toe nemen, als gevolg van de vraag naar devices en diensten vanuit de deelnemers. Gegeven P*Q is het dan onmogelijk om de kosten te verlagen helaas. De gemeenten hebben hiermee als het ware het stuur zelf in handen; zij bepalen het verbruik en maatwerk.

Schrappen of de kaasschaafmethode hanteren voor deze Gewijzigde Begroting brengt grote risico's met zich mee. Dan kunnen we niet voldoen aan de veiligheidseisen en niet inspringen op vragen van onze deelnemers of het begeleiden van toetredingstrajecten. Solido opereert al sober en doelmatig met een minimale overhead. Het Algemeen Bestuur besloten Solido een taaktelling van €300.000 te geven. Dit betekent voor de individuele deelnemers een lastenverlaging van tussen de 1,5 en 2%. Deze wordt in de definitieve versie ingeboekt inclusief een toelichting in de risicoparagraaf van de risico's die deze taakstelling met zich meebrengt.

Begroting 2027/MJR 2028-2030

Voor de begroting 2027/MJR 2028-2030 is het de vraag wat de echte ontwikkelingen in de wereld zijn en waar we als Solido dan voor gesteld staan.

Het betreft een beleidsarme begroting op basis van de zekerheden van dit moment. Uiteraard zien wij ook dat de ontwikkelingen in de wereld onzekerheden met zich meebrengen en dat het bijvoorbeeld de verwachting is dat de kosten van licenties enorm gaan stijgen. Echter zolang we hier geen concreet aanbod van onze leveranciers van hebben ontvangen, nemen we de kosten mee zoals we ze nu kunnen inschatten. Het Algemeen Bestuur heeft Solido een taakstelling van €300.000 opgelegd.

Nieuwe deelnemers

Solido doet er alles aan om nieuwe deelnemers aan zicht te binden. Hiermee wordt een groot deel van de kosten over meer partijen gedeeld. Dit heeft voor alle andere deelnemers een positief effect. Voor de toetreding van de gemeente Gulpen-Wittem heeft u inmiddels een positief advies afgegeven. Daarnaast hebben we van nog een gemeente een verzoek tot toetreding ontvangen. Hiervoor wordt de procedure nu opgestart.

Uiteraard mag de toetreding van nieuwe deelnemers niet ten koste gaan van de dienstverlening aan de huidige deelnemers ook om dit te garanderen is een positieve zienswijze van groot belang.

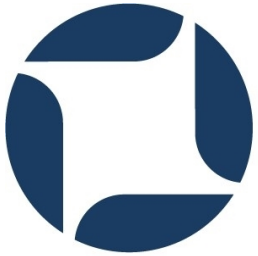
Zienswijze

We vragen u om uw vertrouwen in Solido en haar financiële mensen uit te spreken en de Gewijzigde Begroting 2026 en de Begroting 2027/MJR 2028-2030 van een positieve zienswijze te voorzien. Wij zijn er van overtuigd dat we de laagste prijs bieden en continue scherp toezien op onze uitgaven. Bezuinigen op ICT is in het huidige tijdsperk helaas niet mogelijk, bezuinigen met ICT wel. Daar wil Solido ook in de toekomst de deelnemers graag bij ondersteunen.

R. Wever
Voorzitter Dagelijks Bestuur Solido

Dr. Ir. Roland Ettema
Directeur/secretaris Solido

Gemeenschappelijke Regeling



solido

IT voor overheden

B. Porankiewicz/ contractmanager Kerkrade

R. Ettema/ directeur Solido

INZICHT IN SOLIDO

DE ICT-PARTNER VOOR OVERHEIDSINSTANTIES IN ZUID LIMBURG

Beheer/ management van

- 14.064 devices
- 4.428 gebruikers
- 998 applicaties
- > 80 projecten per jaar
- 30.864 wijzigings-verzoeken per jaar
- 630 WiFi-accesspoints
- 834 km glasvezel-kabel in ZL

Security:
34,8 miljoen afwijkingen per jaar

... waarvan 300.496 aanvallen per jaar op publieke servers

Na het nemen van maatregelen is het aantal aanvallen uit Rusland gedaald van 1764 naar 369 aanvallen uit Rusland per jaar.

ONZE DEELNEMERS

gemeente Simpelveld

BEEKDAELEN

Gemeente Landgraaf

Veiligheidsregio Zuid-Limburg

gemeente Brunssum

Gemeente Kerkrade

voerendaal

Gemeente Heerlen

isdbol
| intergemeentelijke sociale dienst | brunssum | landgraaf |

GEMEENTE Gulpen-Wittem
Deelnemer vanaf juli 2026

ONZE KLANTEN*

provincie limburg

gemeente eijsden-margraten

Rd4

NIEUWE NOR

POLITIE Limburg

KOMPAS Werken loont

beek uw gemeente.

Verzoek ingediend om deelnemer te worden.

gemeente vaals

Het Gegevenshuis

openline trusted cloud solutions

Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad

ARCHIEF historisch centrum limburg

GEMEENTE VALKENBURG AAN DE GEUL

insign.it

WERK VOOR HEERLEN

Sfeervol Meerssen



Conclusie ICT BENCHMARK M&I Solido biedt een efficiënte en effectieve ICT dienstverlening aan haar deelnemers en is substantieel goedkoper dan andere share service centra



INTERESSE IN DEELNEMERSCHAP VANUIT KLANTEN

Gebruikerstevredenheid
Kerkrade 9,1
(XLA)

WINNEN AANBESTEDING GEGEVENSHUIS

SAFETY FIRST (HOOG IN LANDELIJKE RANKING BIO-WAARDERING)

Structuur Solido

Solido is als gemeenschappelijke regeling een openbaar lichaam en kent een Algemeen Bestuur (AB) en een Dagelijks Bestuur (DB).

Betrokken bestuurder gemeente Kerkrade:

Algemeen Bestuur: wethouder Vinken

Financiële omvang van GR in totaal bijdrage van Kerkrade
Gewijzigde begroting 2026

Lasten		Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.068.311	€ 623.551	€ 7.691.862	8,8%
L2.1	Belastingen	€ -	€ -	€ -	
L3.2	Duurzame goederen	€ -	€ -	€ -	
L3.5	Ingeleend personeel	€ 345.200	€ 149.003	€ 494.203	43,2%
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 5.656.907	€ 1.023.548	€ 6.680.455	18,1%
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ -	€ 150.000	0,0%
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 128.303	€ -113.568	€ 14.735	-88,5%
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.732.959	€ 60.339	€ 2.793.298	2,2%
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 174.179	€ 32.993	€ 207.172	18,9%
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -	
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV, parkeerkosten e.d.)	€ -	€ -14.580	€ -14.580	-100,0%
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -	
Totaal excl maatwerk en impl. Kosten		**€ 16.433.544**	**€ 1.761.287**	**€ 18.194.831**	**10,7%**
L3.8b	Maatwerk	€ 239.461	€ 122.229	€ 361.690	51,0%
Totaal incl maatwerk		**€ 16.673.005**	**€ 1.883.517**	**€ 18.556.521**	**11,3%**
L3.5b	Impl. kosten nieuwe toetreders		€ 703.800	€ 703.800	100,0%
Totale lasten		**€ 16.673.005**	**€ 2.587.317**	**€ 19.260.321**	**15,5%**

Baten (regulier)	Begroting 2026	Wijziging	Gewijzigde begroting 2026	%
Gemeente Beekdaelen	€ 1.209.836	€ 193.463	€ 1.403.300	16,0%
Gemeente Brunssum	€ 1.413.104	€ 307.516	€ 1.720.620	21,8%
Gemeente Heerlen	€ 4.872.263	€ 698.305	€ 5.570.568	14,3%
Gemeente Kerkrade	€ 1.887.611	€ 363.723	€ 2.251.334	19,3%
Gemeente Landgraaf	€ 1.887.671	€ 295.707	€ 2.183.378	15,7%
Gemeente Simpelveld	€ 562.731	€ 128.664	€ 691.395	22,9%
Gemeente Voerendaal	€ 626.842	€ 156.055	€ 782.897	24,9%
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.402.487	€ -300.241	€ 1.102.246	-21,4%
ISD-BOL	€ 555.760	€ -50.954	€ 504.806	-9,2%
Klanten	€ 2.254.699	€ 795.078	€ 3.049.777	35,3%
Totaal	**€ 16.673.005**	**€ 2.587.317**	**€ 19.260.321**	**15,5%**

Financiële wijzigingen Gewijzigde begroting 2026

I. Salarissen & sociale lasten
   a) HR21
   b) Ziektedossier kritieke functie
   c) Adviseur Digitale informatie & Innovatie
   d) Toetreding gemeente Gulpen-Wittem

II. Ingeleend personeel is het gevolg van
   - verhoogde formatie & landelijke verzuimpercentages enerzijds en projectmatige inhuur anderzijds.

III. Overige goederen en diensten is met name
   - het gevolg van Microsoft E5 & VMWare ambitie niet gehaald.

IV. Voorzieningen bijgesteld op basis van realisatie

V. Kapitaallasten bijgesteld op basis verSaaSingsambitie & rente (Euribor).

Gemeenschappelijke Regeling Solido 2026

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2026 uit GR begroting **2025**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2026 uit GR begroting **2026**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	€ 16.673		€ 773	€ 1.815				€ 19.260	15,5%
Toelichting		%	Herijking functieprofielen HR21, uitbreiding formatie en ingeleend personeel	Microsoft licenties, VMware, Azure cloud en security monitoring					

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	€ 364

Zienswijze vorig jaar	positief

	Solido was circa 21% goedkoper dan benchmark en zit nu tegen capaciteitsgrenzen. Deze Gewijzigde begroting 2026 geeft geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. Kosten stijgen o.a. door personeel (salaris, sociale lasten en inhuur), verschuiving naar de (Azure) cloud, zwaardere veiligheidseisen en een wijziging in het licentiemodel (Microsoft).

Financiële omvang van GR [illegible] bijdrage van Kerkrade 2027-2030

Lasten		Gewijzigde begroting 2026	Wijziging	Ontwerpbegroting 2027
L1.1	Salarissen en sociale lasten	€ 7.691.862	€ 344.538	€ 8.036.400
L2.1	Belastingen	€ -	€ -	€ -
L3.2	Duurzame goederen	€ -	€ -	€ -
L3.5	Ingeleend personeel	€ 494.203	€ 71.007	€ 565.210
L3.8	Overige goederen en diensten	€ 6.680.455	€ -391.897	€ 6.288.558
L3.8a	Onvoorzien	€ 150.000	€ -	€ 150.000
L3.8c	Studiekosten en cursussen	*€ 177.684*	€ 7.694	*€ 185.378*
L7.2	Mutaties voorzieningen	€ 14.735	€ 49.530	€ 64.265
L7.3	Afschrijvingen	€ 2.793.298	€ 293.930	€ 3.087.228
L7.4	Toegerekende reële en bespaarde rente	€ 207.172	€ 14.740	€ 221.912
L7.5	Overige verrekeningen	€ -	€ -	€ -
L8.3	Tegemoetkomingen (UWV e.d.)	€ -14.580	€ -	€ -14.580
L8.5	Tegemoetkomingen (Rente e.d.)	€ -	€ -	€ -
Totaal excl. maatwerk & implementatiekosten		**€ 18.194.831**	**€ 389.541**	**€ 18.584.372**
L3.8b	Maatwerk	€ 361.690	€ 53.279	€ 414.969
L3.5	Implementatiekosten nieuwe toetreders	€ 703.800	€ -703.800	€ -
Totaal incl. maatwerk & implementatiekosten		**€ 19.260.321**	**€ -260.980**	**€ 18.999.341**

Baten (regulier)	Ontwerpbegroting 2027	Meerjarenraming 2028	Meerjarenraming 2029	Meerjarenraming 2030
Gemeente Beekdaelen	€ 1.388.695	€ 1.478.415	€ 1.546.164	€ 1.599.622,49
Gemeente Brunssum	€ 1.676.016	€ 1.786.512	€ 1.863.124	€ 1.925.036,54
Gemeente Heerlen	€ 5.454.398	€ 5.814.577	€ 6.067.432	€ 6.258.478,79
Gemeente Kerkrade	€ 2.204.710	€ 2.328.469	€ 2.422.205	€ 2.515.465,49
Gemeente Landgraaf	€ 2.146.878	€ 2.295.183	€ 2.402.643	€ 2.484.183,21
Gemeente Simpelveld	€ 677.426	€ 719.278	€ 754.461	€ 780.861,21
Gemeente Voerendaal	€ 770.577	€ 816.125	€ 855.554	€ 886.876,15
Veiligheidsregio Zuid-Limburg	€ 1.100.130	€ 1.178.076	€ 1.225.017	€ 1.266.025,49
ISD-BOL	€ 491.252	€ 515.558	€ 539.370	€ 561.567,47
Gemeente Gulpen-Wittem	€ 951.670	€ 998.293	€ 1.038.866	€ 1.069.396,16
Klanten	€ 2.137.588	€ 2.230.584	€ 2.321.376	€ 2.427.704,00
Totaal	**€ 18.999.341**	**€ 20.161.069**	**€ 21.036.212**	**€ 21.775.217,01**

Financiële wijzigingen begroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030

- I. Begroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, er is ingezet opstabiliteit en voorspelbaarheid.
- II. Strategische visie wordt in 2026 ontwikkeld en separaat voorgelegd met ook de financiële impact.
- III. Qua dekking van de kosten zijn enkel de officieel bekende toetredingsverzoeken meegenomen, er is niet ingespeeld op mogelijke aanvullende toetredingsverzoeken. Voor de inschatting van de lasten is enkel rekening gehouden met de toetreding gemeente Gulpen-Wittem & ISD-BOL.
- IV. Geen aannames opgenomen over verdere groei, noch zijn toekomstige beleidsintensiveringen, wetswijzigingen of externe
- ontwikkelingen financieel vooruitlopend verwerkt, het is een realistische en prudent opgestelde begroting, die uitgaat van de huidige feiten, afspraken en verplichtingen.

Gemeenschappelijke Regeling Solido 2027

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	€ 17.259	€ 263	€ 937	€ 574				€ 18.999	10 %

2.

Toelichting	Bijgesteld op basis van nieuwe investerings-kredieten (verSaaSing-sambitie & uitbreiding lease devices)	Formatie toetreding gemeente Gulpen-Wittem, functie Digitale Informatie & Innovatie en HR21 en ingeleend personeel (wegens ziekteverzuim & inhuur t.b.v. roadmapprojecten)	Structurele inkoop VMWare Horizon & Microsoft E5 licenties				

de bijdrage van Kerkrade neemt toe met:	€ 117

Zienswijze vorig jaar	Positief

Conclusies

- De eerder aangekondigde bezuinigingen, voortvloeiend uit de beoogde standaardisatie van de dienstverlening, zijn grotendeels niet gerealiseerd.
- De gewijzigde begroting 2026 en de ontwerpbegroting 2027 laten een structurele stijging van de kosten zien. Deze kostenontwikkeling wordt grotendeels veroorzaakt door externe factoren, zoals stijgende licentiekosten, toegenomen cloudgebruik, aangescherpte eisen op het gebied van informatiebeveiliging en hogere personeelslasten. De beïnvloedbaarheid van deze kosten is voor een belangrijk deel beperkt.
- Risico’s in de begroting en de meerjarenraming zijn beperkt uitgewerkt.
- Strakkere regie op de beheersing van (structureel) stijgende ICT-kosten en de noodzaak om kostenontwikkelingen nadrukkelijker te onderbouwen, te begrenzen en waar mogelijk te dempen.

Ontwerpbesluit

Nr.: 26Rb020

De raad van de gemeente Kerkrade;

overwegende,

Dat de gemeente Kerkrade voor de uitvoering van bepaalde overheidstaken deelneemt aan publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden, in de vorm van gemeenschappelijke regelingen,

Dat HCL uw raad in de gelegenheid stelt een zienswijze af te geven ten aanzien van de ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028 - 2030 van HCL,

Dat de ingediende zienswijzen worden meegewogen bij de besluitvorming van HCL bij de vaststelling van de definitieve begroting vóór 15 september 2026,

Dat het afgeven van een zienswijze een bevoegdheid van de raad is waarmee grip kan worden behouden op de financiën van gemeenschappelijke regelingen,

kennis genomen hebbende van,

- de nota van toelichting, nr. behorende bij dit besluit;
- de informatieavond d.d. 26 mei 2026;
- de beraadslagingen in de d.d. 9 juni 2026

gelet op,

De artikelen 34b en 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen,

besluit:

1. een positieve zienswijze af te geven op de gewijzigde begroting 2026, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 aan het dagelijks bestuur van de GR HCL;
2. kennis te nemen van de jaarrekening 2025;
3. kennis te nemen van het dashboard gewijzigde begroting 2026 en ontwerpbegroting HCL 2027.

Aldus vastgesteld door de raad der gemeente Kerkrade in zijn openbare vergadering d.d. 1 juli 2026.

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen-Housen. mr. drs. D.G.M.G. Franssen.

Documentnummer: 26Rb020

Nota van toelichting

Kerkrade, 23 april 2026

Nummer: 26TI019

Behorend bij ontwerpbesluit nummer:

Commissie: 9 juni 2026

Gezamenlijke Commissie

Aangeboden door: College van burgemeester en wethouders,

- Wethouder R. Vinken

Onderwerp

Ontwerpbegroting 2027, gewijzigde begroting 2026 en meerjarenraming 2028-2030 van GR HCL

Beslispunten

1. een positieve zienswijze af te geven op de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 en op de begrotingswijziging 2026 aan het dagelijks bestuur van HCL;

2. kennis te nemen van de jaarrekening 2025;

3. kennis te nemen van het dashboard gewijzigde begroting 2026 en ontwerpbegroting HCL 2027.

Samenvatting

Gemeente Kerkrade neemt deel aan verschillende gemeenschappelijke regelingen. Dit zijn publiekrechtelijke samenwerkingsverbanden. Deze regelingen zijn wettelijk verplicht om hun ontwerpbegroting naar de deelnemende gemeenteraden te sturen. De raden krijgen vervolgens de mogelijkheid om een zienswijze op deze begroting te geven.

Deze nota ondersteunt de kader stellende rol van de raad. Het doel is om uw raad in staat te stellen een weloverwogen zienswijze te formuleren op de begroting van HCL.

Aanleiding

Voor de uitvoering van gemeentelijke taken kan een gemeente kiezen voor een publiekrechtelijke samenwerking. Daarbij wordt een zelfstandige organisatie opgericht die taken uitvoert voor meerdere gemeenten. Dit gebeurt op basis van een gemeenschappelijke regeling. Zo'n organisatie noemen we een GR (gemeenschappelijke regeling) of Verbonden Partij.

Wanneer bevoegdheden aan een GR worden overgedragen, komt het gemeentebestuur meer op afstand te staan en heeft het minder directe invloed dan bij taken die de gemeente zelf uitvoert.

Om toch grip te houden op de GR'en, maakt de gemeenteraad gebruik van de planning- en controlcyclus (P&C cyclus). De raad moet inzicht hebben in de financiën van de Verbonden Partij om hierop toezicht te kunnen houden. De Verbonden Partij is verplicht om:

- Uiterlijk 30 april de kadernota voor het komende jaar ter kennisname aan de raad te sturen. Deze nota beschrijft de beleidsmatige en financiële uitgangspunten.

- Uiterlijk 30 april de voorlopige jaarrekening van het afgelopen jaar toe te sturen, gevolgd door de definitieve jaarrekening uiterlijk 15 juli. Deze jaarrekening laat zien wat er het voorgaande jaar beleidsmatig en financieel is gebeurd. Ten aanzien hiervan kan de raad geen zienswijze indienen.

- Uiterlijk 12 weken voordat de ontwerpbegroting aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling wordt aangeboden deze toe te sturen aan de gemeenteraden. De raad mag hierop een zienswijze indienen en zo wensen of bedenkingen meegeven. De gemeenteraad kan de begroting echter niet goedkeuren of tegenhouden.

De begroting is voor de gemeenteraad een belangrijk middel om kaders te stellen. Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet de ontwerpbegroting minimaal 12 weken voordat het Algemeen Bestuur (AB) de begroting behandelt, aan de raden worden toegestuurd. In deze periode kunnen de raden hun zienswijzen indienen bij het Dagelijks Bestuur (DB). Het DB moet vóór de besluitvorming door het AB schriftelijk en gemotiveerd reageren op alle ingediende zienswijzen. Vervolgens stelt het AB de begroting vast. Binnen twee weken na vaststelling, maar uiterlijk 15 september, moet de begroting worden toegestuurd aan Gedeputeerde Staten. De uitvoering van de activiteiten ligt volledig bij de Verbonden Partij; hierop kan geen zienswijze worden ingediend.

In deze toelichting ligt de begroting van HCL voor. Eerst worden de strategische ontwikkelingen beschreven die van invloed zijn op de uitvoering van de kerntaken. Daarna volgen de beleidsaanpassingen en nieuwe ontwikkelingen met financiële gevolgen voor de begroting. Dit betreft onder meer de effecten van CAO wijzigingen, indexeringen en beleid dat al is vastgesteld. Tot slot wordt ingegaan op het totaalbeeld van de meerjarenraming 2028–2030, jaarschijf 2027, het totale begrotingsbedrag van de GR en de gevolgen hiervan voor onze gemeente.

Historie

1. Gezamenlijke commissie 12 juni 2025, behandeling ontwerpbegrotingen 2026 (link);

2. Raadsvergadering 2 juli 2025, afgeven GR-zienswijzen ontwerpbegroting 2026 (link).

Voorstel

Per 1 januari 2026 zijn meerdere gemeenten waaronder de gemeente Kerkrade en het Waterschap Limburg tot de Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg toe getreden. Voor 1 januari 2026 waren het Rijk, de gemeente Maastricht en Heerlen al deelnemers van deze GR en hebben gezorgd voor een goed fundament waarop kan worden door gebouwd op basis van de wettelijke verplichtingen en de reeds ontstane financiële stabiliteit.

De Begroting 2026 is opgesteld op basis van de inzichten van dat moment en de uitgangspunten (o.a. indexatie) van de Gewijzigde begroting 2025. De werkelijkheid binnen het verstrekken van allerlei vormen van informatie (informatiedragers) ontwikkelt zich echter sneller dan traditionele begrotingscycli kunnen bijhouden. Nieuwe wet en regelgeving, toenemende beveiligingseisen, geopolitieke ontwikkelingen en structurele verschuivingen richting cloud- en SaaS-dienstverlening hebben het speelveld in het afgelopen jaar wezenlijk beïnvloed. De Gewijzigde begroting 2026 geeft daarom geen beleidsmatige koerswijziging weer, maar een noodzakelijke correctie op basis van de werkelijke formatie, de feitelijke secundaire arbeidsvoorwaarden en regelingen, de actuele contractbepalingen en de daadwerkelijke afschrijvingen. De ontwerpbegroting 2027 kent geen majeure beleidswijzigingen ten opzichte van de Gewijzigde Begroting 2026, er is ingezet op stabiliteit en voorspelbaarheid.

Daarnaast wordt de raad in de gelegenheid gesteld om een gemotiveerde zienswijze te geven op de gewijzigde begroting 2026, de ontwerpbegroting 2027 en de meerjarenraming 2028–2030 van HCL. Deze zienswijze wordt aangeboden aan het dagelijks bestuur, zodat deze kan worden meegenomen in de definitieve besluitvorming door het Algemeen Bestuur van de GR HCL.

Kanttekening

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Daardoor moet ook de gemeente Kerkrade zoeken naar noodzakelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 is de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

Ook in de huidige zienswijzenbrieven over de begrotingen 2027 van alle gemeenschappelijke regelingen is een uniforme passage opgenomen. Hierin wordt opnieuw gevraagd om noodzakelijke bezuinigingen door te voeren, zowel in de bedrijfsvoering als, waar nodig, in de kerntaken van de organisatie.

Financiën

Gemeenten krijgen de komende jaren landelijk te maken met een korting op het gemeentefonds. Met name voor de periode na 2027 zijn de vooruitzichten nog onzeker. Daardoor staat ook de gemeente Kerkrade voor een grote financiële opgave.

Het ravijnjaar is opgeschoven van 2026 naar 2028. In samenspraak met uw raad is reeds een aantal maatregelen genomen om de meerjarige begrotingstekorten vanaf 2028 deels terug te dringen tot meer behapbare proporties. Dit in de veronderstelling dat het Rijk gemeenten toch nog tegemoet zal (moeten) komen gelet op de maatschappelijke effecten van verdere gemeentelijke bezuinigingen.

In de zienswijzen op de ontwerpbegrotingen 2025 en 2026 zijn de gemeenschappelijke regelingen al gevraagd om – als verlengd lokaal bestuur – hun verantwoordelijkheid te nemen binnen deze krappe financiële kaders.

Begrotingswijziging 2026:
De oorspronkelijke begroting 2026 (1e wijziging) is vastgesteld en gebaseerd op voorcalculatie op basis van de feitelijk in te zetten middelen op het moment van de opmaak van de begroting. De voorliggende 2e wijziging 2026 kent de realisatie over 2025 aangevuld met de financiële vertaling van de ontwikkelingen die tussen het opzetten van de oorspronkelijke begroting 2026 en 1 maart 2026 plaatsgevonden hebben als vertrekpunt.

De begroting 2026 2e wijziging kent een nul-resultaat, welke als volgt is opgebouwd

Categorie	**Vastgestelde begroting 2026 (1e wijziging)**	**Bijgesteld begroting 2026 (2e wijziging)**
Totaal Baten	-8.404.544	-8.611.093
Totaal Lasten	8.404.544	8.611.093
Resultaat	0	0

Als gevolg van de 2e begrotingswijziging2026 veranderen de vastgestelde deelnemersbijdragen niet. (waardoor geen zienswijze nodig is)

Begroting 2027:
De begroting 2027 is €182.594,- hoger dan de (vastgestelde) begroting 2026 (totaal over de gemeenschappelijke regeling HCL.

Dit is vooral te wijten aan indexeringen en de dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen. Er is dan wel een stijging te zien in de begroting maar de baten weg te strepen tegen de lasten is er een nul lijn. Onze deelnemersbijdrage zal in 2027 met 2% stijgen

Categorie	**Begroting 2027**
Totaal Baten	-8.793.688
Totaal Lasten	8.793.688
Resultaat	0

Meerjarenraming 2028-2030

De algemene baten bestaan uit de SPUK-bijdrage van het Rijk, de huur- en onderhoudsbijdrage Rijk en de deelnemersbijdragen van de deelnemers in de GR HCL. Per deelnemer is de geraamde bijdrage voor de jaar 2028-2030 gebaseerd op de jaarlijkse CPI-indexering van 2% van de grote deelnemersbijdrage voor 2027 en luidt daarmee als volgt:

	2027	2028	2029	2030
Gemeente Beek	€ 106.305	€ 108.431	€ 110.600	€ 112.812
Gemeente Brunssum	€ 123.612	€ 126.084	€ 128.606	€ 131.178
Gemeente Eijsden-Margraten	€ 108.498	€ 110.659	€ 112.872	€ 115.129
Gemeente Gulpen-Wittem	€ 137.798	€ 140.554	€ 143.365	€ 146.232
Gemeente Heerlen	€ 1.033.587	€ 1.054.259	€ 1.075.344	€ 1.096.851
Gemeente Kerkrade	€ 191.808	€ 195.644	€ 199.557	€ 203.548
Gemeente Landgraaf	€ 210.023	€ 214.223	€ 218.508	€ 222.878
Gemeente Maastricht	€ 1.126.114	€ 1.148.636	€ 1.171.609	€ 1.195.041
Gemeente Meerssen	€ 83.522	€ 85.192	€ 86.897	€ 88.634
Gemeente Simpelveld	€ 66.884	€ 68.222	€ 69.586	€ 88.634
Gemeente Vaals	€ 59.810	€ 61.006	€ 62.226	€ 63.471

Gemeente Valkenburg ad Geul	€ 91.237	€ 93.062	€ 94.923	€ 96.821
Gemeente Voerendaal	€ 81.425	€ 83.054	€ 84.715	€ 86.409
Waterschap Limburg	€ 91.534	€ 93.365	€ 95.232	€ 97.137

Samengevat hebben de begrotingswijzigingen 2026 en de Meerjarenraming 2027-2030 voor Kerkrade de volgende financiële consequenties. In 2025 waren wij als gemeente nog geen deelnemer aan de GR HCL.

bedragen x €1.000	2027	2028	2029	2030
Gemeentebegroting	190	191	192	192
Begroting 2026 HCL	192	196	200	204
Financiële consequenties	-2	-5	-8	-12

Maatschappelijke betrokkenheid

De ontwerpbegroting en de zienswijze van onze gemeente kunnen via de gemeentelijke kanalen door belanghebbenden worden ingezien. Dit is de participatietrede Informeren.

Vervolg

De begroting 2027 is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur op 25 maart 2026 behandeld. De aanbiedingsbrief is op 15 april 2026 ontvangen. Vanaf die datum geldt de wettelijke termijn van 12 weken. De jaarrekening 2025 wordt ter kennisname voorgelegd.

Voordat de begroting wordt vastgesteld, vindt een terugkoppeling plaats. Het Dagelijks Bestuur laat dan schriftelijk en gemotiveerd weten hoe het de zienswijzen beoordeelt en tot welke conclusies dit heeft geleid.

Het Algemeen Bestuur stelt de ontwerpbegroting 2027 vast op 9 juli 2026 Uiterlijk twee weken na die vaststelling, maar in ieder geval vóór 15 september, wordt de begroting toegestuurd aan Gedeputeerde Staten.

Evaluatie

In de jaarrekening zal de GR HCL verantwoording afleggen over realisatie van de ontwerpbegroting voorgenomen strategische plannen en financiële ontwikkelingen

Bijlagen

1. Ontwerpbesluit HCL
2. Nota van Toelichting HCL
3. Concept-Zienswijzebrief HCL
4. Dasboard HCL
5. HCL begrotingswijzigingen – indien van toepassing
6. HCL ontwerpbegroting 2027 en meerjarenraming 2028 – 2029
7. HCL voorlopige jaarrekening en jaarverslag 2025

Concept zienswijze

Geachte voorzitter,

Over de aangeboden gewijzigde begroting 2026 en ontwerpbegroting 2027 van de Gemeenschappelijke Regeling HCL (Historisch Centrum Limburg) wil onze raad een positieve zienswijze afgeven.

De gewijzigde begroting 206 en de ontwerpbegroting 2027 van HCL laten een (lichte) structurele stijging van de kosten zien. Deze stijging wordt grotendeels veroorzaakt door de indexeringen van diverse kostenplaatsen zoals personeels-, onderhoudskosten van gebouwen en externe ontwikkelingen zoals informatiebeveiliging, nieuwe archiefwet en e-depot.

De belangrijkste bestuurlijke afweging is daarom niet alleen financieel van aard, maar vooral strategisch: welk niveau van dienstverlening, informatiebeveiliging en continuïteit willen de deelnemende gemeenten gezamenlijk organiseren en financieren via HCL. Daarbij wordt geadviseerd om in het Algemeen Bestuur het gesprek te voeren over de toekomstige kostenontwikkeling en de reservepositie van HCL, zodat er meer grip ontstaat op de structurele kostenontwikkeling richting 2027 en verder.

Reeds eerder hebben wij aan u onze zorgen geuit over de landelijke korting op het Gemeentefonds waar gemeenten de komende jaren mee geconfronteerd worden.
Hierdoor worden gemeentelijke organisaties gedwongen om te zoeken naar noodzakelijke bezuinigingen.
Wij gaan ervanuit dat u aandacht heeft voor onze uitdagingen en daartoe de noodzakelijke bezuinigingen in de bedrijfsvoering dan wel kerntaken van uw organisatie doorvoert. Dit uitgangspunt geven wij aan alle gemeenschappelijke regelingen mee.

De raad van gemeente Kerkrade,

De voorzitter van de raad, **De griffier,**

dr. T.P. Dassen Housen mr. drs. D.G.M.G. Franssen

Gemeenschappelijke Regeling (Historisch Centrum Limburg)

1.

	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2026**	Index	CAO	Beleidsaanpassingen (reeds besloten)	Verplichtingen/ wetgeving	Beleidsaanpassingen (nieuw)	Overig	Totaalbedrag jaarschijf 2027 uit GR begroting **2027**	% stijging t.o.v. vorige begroting
Bedragen (x € 1.000)	190	2	-	-	-	-	-	192	%
Toelichting		2%	0%	-	-	-	-		

2.

Impact op bijdrage Kerkrade	de bijdrage van Kerkrade neemt toe:
	2

Zienswijze vorig jaar	n.v.t. (toedreding was positieve zienswijze)

Gemeenschappelijke Regeling (Historisch Centrum Limburg)

Meerjarige impact Gem. Kerkrade

bedragen x €1.000	2027	2028	2029	2030
Gemeentebegroting	190	191	192	192
Begroting 2026 HCL	192	196	200	204
Financiële consequenties	-2	-5	-8	-12

historisch centrum limburg

2e begrotingswijziging 2026

Incl. toelichting

Ter instemming in de vergadering van het dagelijks bestuur op 25 maart 2026.
Ter vaststelling in de vergadering van het algemeen bestuur op 8 april 2026.

Inhoudsopgave

Blz.

A. Bestuurlijke samenvatting **4**
Inleiding
Beleids- en bedrijfsontwikkelingen
Financiële ontwikkelingen
Risico's en beheersmaatregelen

B. Financieel **8**
Samenvatting
De bijgestelde begroting 2026 (2e wijziging)
Toelichting op de bijgestelde begroting
Toelichting op de baten
Toelichting op de lasten

A. Bestuurlijke samenvatting

Inleiding

Het Historisch Centrum Limburg (HCL) beheert als openbaar lichaam eeuwenoude papieren en hedendaagse digitale archieven, borgt daarvan de toegankelijkheid en stelt deze beschikbaar, zowel online als fysiek. We leveren daarmee een onmisbare bijdrage aan de functionele informatiebehoefte van zowel burgers als overheidsorganisaties. Om die functie ook in de toekomst zeker te stellen, zien wij daarnaast toe op de archiefvorming van de bij het HCL aangesloten organisaties. Hiermee kunnen (lokale) overheden voldoen aan wettelijke verplichtingen uit de Archiefwet en kunnen dienstverlening en bedrijfsvoering kwalitatief hoogwaardig en kosteneffectief worden uitgevoerd.
Het HCL is een gemeenschappelijke regeling (GR), met het Rijk, het Waterschap Limburg[1] en 13 gemeenten[2] als deelnemer. Daarnaast heeft zij met de Provincie Limburg, de gemeente Beekdaelen en 12 gemeenschappelijke regelingen in de regio (Zuid-)Limburg een dienstverleningsovereenkomst. Gekoppeld aan de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet, zal het Rijk per 1 januari 2027 de GR als deelnemer verlaten en haar relatie met het HCL via delegatie voortzetten.

Beleids- en bedrijfsontwikkelingen

De GR HCL is volop in ontwikkeling. Met de komst van 12 nieuwe deelnemers per 1 januari 2026 en de uittreding van het Rijk per 1 januari 2027, kent de uitbreiding van de GR de nodige uitdagingen op zowel bestuurlijk vlak als op het gebied van de bedrijfsvoering. Professionalisering op beide aspecten, zowel qua ondersteunende systemen en (werk)processen, is noodzakelijk en wordt voortvarend ter hand genomen. Zo is er gestart met de implementatie van een eigen DMS (Decos Join), en worden de voorbereidingen getroffen om op een meer procesmatige manier te werken. De hiertoe benodigde specifieke expertise in combinatie met een beperkte formatiecapaciteit leiden er toe dat de kosten van externe inhuur de komende paar jaar hoger zullen zijn dan voorheen. De kosten van externe inhuur welke direct kunnen worden gekoppeld aan de uittreding van het Rijk worden daarbij overigens door het Rijk vergoed.

Bestuurlijk gezien betekent de toetreding van 12 nieuwe GR-deelnemers niet alleen een compleet nieuwe samenstelling van het dagelijks en algemeen bestuur, maar ook een nieuwe wijze van voorbereidende ambtelijke en bestuurlijke afstemming. Met hulp van Orgfit is de afgelopen maanden een bestuurlijke en ambtelijke (voorbereidings)kalender opgesteld, en de interne P&C-cyclus daarop aangepast en geformaliseerd. Er staat momenteel een vacature voor een medewerker Kwaliteit, audit en control uit, die verantwoordelijk zal zijn voor de verdere borging en monitoring van kalender en cyclus binnen de organisatie.

Inhoudelijk gezien leidt de toetreding van nieuwe GR-deelnemers tot het overbrengen van meerdere kilometers archieven naar de archiefbewaarplaatsen in Heerlen en Maastricht, voorzien voor 2026. Een tijdelijke verhuis-coördinator om deze operatie te begeleiden is inmiddels aangesteld. Om de bijbehorende toenemende stroom aan informatieverzoeken van zowel overheden als burgers af te kunnen handelen, zijn eind 2025 twee nieuwe medewerkers dienstverlening gestart. Eén van beiden wordt separaat gefinancierd door het Rijk en wordt ingezet ten behoeve van de dienstverlening in

[1] Sinds 1 januari 2026

[2] Heerlen, Maastricht en – sinds 1 januari 2026 – Beek, Brunssum, Eijsden-Margraten, Gulpen-Wittem, Kerkrade, Landgraaf, Meerssen, Simpelveld, Vaals, Valkenburg a/d Geul, en Voerendaal

het kader van de CABR-oorlogsarchieven, welke vanaf februari 2026 op locatie Heerlen wordt aangeboden.

Een toenemend aantal zorgdragers maakt inmiddels gebruik van het e-depot, of is voornemens dat in de jaren na toetreding te gaan doen. Vanuit HCL betekent dit dat de komende jaren stevig zal worden geïnvesteerd in de verdere uitbouw van het e-depot. Uiteraard staan hier ook de nodige aanvullende inkomsten tegenover, terwijl er ook nog niet-aangewende Rijksmiddelen (DTR-reserve) in dit kader beschikbaar zijn. Op termijn zal het e-depot en de daaraan gerelateerde dienstverlening zichzelf bedruipen.

Met het uittreden van het Rijk wordt niet alleen de inhoudelijke wijze van samenwerking herzien, maar is per 1 januari 2026 ook de huidige huurovereenkomst van het gebouw in Maastricht herijkt. Daarbij is de huurprijs verlaagd, in ruil voor het overnemen van een aantal additionele onderhoudstaken en -risico's, onder de voorwaarde dat dit niet mag leiden tot een lastenverzwaring voor de overige GR-deelnemers. Deze voorwaarde is ook expliciet vastgelegd in de uittreedregeling met het Rijk.

Met de komst van 12 nieuwe GR-deelnemers, het vertrek van Lita Wiggers als directeur en de komst van Senta Schiffeleers als haar opvolgster per 15 november 2025 is het HCL een nieuwe fase binnengetreden. In samenspraak met management, medewerkers, GR-deelnemers en het omliggende culturele werkveld zal daarom in 2026 een Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 worden opgesteld. Daarin wordt voorzien in de wijze waarop het HCL inhoud en richting wil gaan geven aan verdere interne professionalisering, digitalisering en zichtbaarheid, zowel richting publiek als het culturele erfgoed-veld.

Financiële ontwikkelingen

De oorspronkelijke begroting 2026 (1e wijziging) is vastgesteld en gebaseerd op voorcalculatie op basis van de feitelijk in te zetten middelen op het moment van de opmaak van de begroting. De voorliggende 2e wijziging 2026 kent de realisatie over 2025 aangevuld met de financiële vertaling van de ontwikkelingen die tussen het opzetten van de oorspronkelijke begroting 2026 en 1 maart 2026 plaatsgevonden hebben als vertrekpunt.

De begroting 2026 2e wijziging kent een nul-resultaat, welke als volgt is opgebouwd:

Categorie	Vastgestelde Begroting 2026 (1e wijziging)	Bijgestelde Begroting 2026 (2e wijziging)
Totaal Baten	-8.404.544	-8.611.093
Totaal Lasten	8.404.544	8.611.093
Resultaat	**0**	**0**

Als gevolg van de 2e begrotingswijziging 2026 veranderen de vastgestelde deelnemersbijdragen niet, waardoor geen zienswijze nodig is.[3]

[3] Voor de nieuwe deelnemers is er eerder bestuurlijk nog geen deelnemersbijdrage vastgesteld, maar zijn ten behoeve van het opstellen van de begroting 2026 de eerdere DVO-bedragen als uitgangspunt genomen en in de 2e begrotingswijziging opgesplitst in een deelnemersbijdrage en een vergoeding voor eventuele additionele dienstverlening zoals voortvloeiend uit de dienstenovereenkomst.

Risico's en beheersmaatregelen

De uitbreiding van de GR HCL per 1 januari 2026 – en uittreding van het Rijk per 1 januari 2027 – kent een organisatiebrede impact op velerlei terreinen. Op bestuurlijk gebied leidt dit tot de noodzaak van herinrichting van de huidige bestuurscyclus en het ambtelijke traject van voorafstemming. Hierin wordt het HCL ondersteund door organisatie-adviesbureau Orgfit, dat binnen Zuid-Limburg veel ervaring heeft op dit terrein.

Op het gebied van de bedrijfsvoering leiden de toe- en uittredingen tot een geheel nieuwe werkorganisatie. Processen en werkwijzen dienen strakker te worden georganiseerd, ondersteunende systemen – zoals iBabs en DMS-applicatie Decos Join – dienen te worden geïmplementeerd, en de personele capaciteit op het gebied van bestuursondersteuning en planning & control dient te worden versterkt. De afgelopen jaren zijn er in de voorbereiding op toe- en uittreding al de nodige stappen gezet, welke vanaf 2026 in de praktijk hun uitwerking krijgen. Risico daarbij is het draagvlak binnen de organisatie en mogelijk ontbrekende competenties van medewerkers om in de nieuwe, meer procesmatige manier van werken mee te kunnen. Het stellen van duidelijke kaders en verwachtingen door het management, gekoppeld aan het hebben van een sterk luisterend oor richting organisatie en medewerkers is noodzakelijk om enerzijds koers en richting te geven en anderzijds samen op te trekken richting toekomst. Daarnaast zal de komende jaren extra worden geïnvesteerd in opleidingen en trainingen, en het gezamenlijk bespreken van thematieken tijdens specifieke personeelsbijeenkomsten en personeelsdagen.

Ten behoeve van kaders, koers en richting wordt in 2026 in samenspraak tussen bestuur, management, medewerkers en werkveld een Meerjarenplan 2027-2030 opgesteld en vervolgens een SPP-traject plaatsvinden, waarbij er in de begroting de nodige middelen zijn vrijgemaakt voor scholing en ontwikkeling. Waar nodig zal daarbij ook externe begeleiding worden ingezet ten behoeve van zowel organisatie, management als afzonderlijke afdelingen.

Op inhoudelijk gebied is er sprake van snelle ontwikkelingen op het gebied van digitalisering en de daaraan gekoppelde veranderende klantvraag. Zorgdragers en ambtenaren vragen om e-depot oplossingen, burgers hebben meer informatiegerichte dan onderzoeksgerichte vragen en willen vaker digitaal ontzorgd worden dan via een fysiek bezoek aan de studiezaal (bijvoorbeeld via scanning-on-demand-faciliteiten en toegang tot online archieven). Tegelijkertijd dient er een balans te worden gevonden met het behoud en de versterking van de maatschappelijke zichtbaarheid van het HCL en het belang van een continue borging van de democratische en geschiedkundige gewetensfunctie van archieven.

Qua aantrekken van geschikt personeel begint ook het HCL – met name op specialistische functies – de gevolgen te ondervinden van krapte op de arbeidsmarkt. Met name ervaren inhoudelijke archiefmedewerkers, archiefinspecteurs en medewerkers op het gebied van toekomstgericht data-beheer zijn lastig te vinden. Door het investeren in netwerkopbouw, het stimuleren en faciliteren van interne doorgroei van eigen medewerkers en het waar nodig gebruik maken van externe inhuur lukt het daarbij tot nu toe goed om vrijvallende posities opnieuw in te vullen. Daarbij is het de verwachting dat de toetreding van nieuwe GR-partners in dat opzicht eveneens tot een versterkte positie leidt van het HCL als aantrekkelijke werkgever voor regionaal archief-talent.

De digitalisering van het HCL zorgt voor sterk stijgende ICT-kosten, zowel voor kantoorautomatisering en ondersteuning van de bedrijfsvoering als voor de primaire archief- en dienstverleningsprocessen. Dit vergroot de noodzaak van zowel het krijgen van meer inzicht en grip alsook het maken van keuzes om de kosten beheersbaar te houden. In termen van beheersmaatregelen ligt daarbij de nadruk op drie elementen: het aangaan van het gesprek met leveranciers om data-opslagtarieven beheersbaar te houden, het opstellen en uitvoeren van een data-beheersplan om onnodige meervoudige data-opslag te verminderen en daarmee de opslagkosten structureel terug te brengen, en het mogelijk

onderbrengen van de diverse collectiebeheersystemen in de eigen e-depot voorziening waardoor het data-applicatielandschap wordt vereenvoudigd en licentiekosten worden teruggedrongen.

Tenslotte. Financieel gezien is het HCL een gezonde organisatie, met enkele uitdagende jaren voor de boeg. De vereiste investeringen ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatie hebben daarbij deels een incidenteel en deels een structureel karakter, en kennen hun zwaartepunt in de jaren 2026 t/m 2028. Om de investeringen te kunnen betalen is het HCL voornemens om de van het Nationaal Archief ontvangen afkoopregeling gekoppeld aan de voortijdige beëindiging van het project AMV (circa € 590.000), na bestuursinstemming hiertoe in te zetten. Het HCL heeft daarnaast de nodige financiële reserves beschikbaar, waaronder een met behulp van het Rijk opgebouwde reserve bedoeld ter verdere doorontwikkeling van het eigen e-depot.

B. Financieel

Samenvatting

De oorspronkelijke begroting 2026 (1e wijziging) is vastgesteld en gebaseerd op voorcalculatie op basis van de feitelijk in te zetten middelen op het moment van de opmaak van de begroting. De voorliggende 2e wijziging 2026 kent de realisatie over 2025 aangevuld met de financiële vertaling van de ontwikkelingen die tussen het opzetten van de oorspronkelijke begroting 2026 en 1 maart 2026 plaatsgevonden hebben als vertrekpunt.

De begroting 2026 2e wijziging kent een nul-resultaat, welke als volgt is opgebouwd:

Categorie	**Vastgestelde Begroting 2026 (1e wijziging)**	**Bijgestelde Begroting 2026 (2e wijziging)**
Totaal Baten	-8.404.544	-8.611.093
Totaal Lasten	8.404.544	8.611.093
Resultaat	**0**	**0**

Als gevolg van de 2e begrotingswijziging 2026 veranderen de vastgestelde deelnemersbijdragen niet, waardoor geen zienswijze nodig is.[4]

De ontwikkelingen in hoofdlijnen die nopen tot bijstelling van de vastgestelde begroting 2026 (1e wijziging) – zijn in hoofdstuk A benoemd. Hieronder worden zij per sub-post qua financiële implicaties inhoudelijk nader toegelicht, voor zover de afwijking ten opzichte van de vastgestelde begroting meer dan € 25.000 bedraagt.

[4] Voor de nieuwe deelnemers is er eerder bestuurlijk nog geen deelnemersbijdrage vastgesteld, maar zijn ten behoeve van het opstellen van de begroting 2026 de eerdere DVO-bedragen als uitgangspunt genomen en in de 2e begrotingswijziging opgesplitst in een deelnemersbijdrage en een vergoeding voor eventuele additionele dienstverlening zoals voortvloeiend uit de dienstenovereenkomst.

De bijgestelde begroting 2026 (2e wijziging)

	Categorie	subcategorie	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2026 2e wijziging	Verschil
		Bijdrage Rijk	-1.714.164	-1.714.164	0
		Incidentele bijdrage Rijk	0	-63.441	-63.441
		Bijdrage Gem Maastricht	-1.024.997	-1.024.997	0
		Bijdrage Gem Heerlen	-831.637	-831.637	0
		Bijdrage nieuwe GR partners	-1.156.752	-1.018.658	138.094
		Bijdrage huur en onderhoud Rijk	-2.052.742	-2.113.744	-61.002
		Totaal algemene baten	-6.780.292	-6.766.642	13.650
	Directe baten	Programmabijdrage e-depot (Rijk)	-50.000	-50.000	0
		Opbrengsten bestuursovereenk. Provincie Limburg	-529.208	-535.953	-6.745
		DVO-opbrengsten overheden (incl AMV tm 2025)	-179.860	-334.287	-154.427
		E-depot opbrengsten	-196.394	-237.715	-41.321
		Additionele opbrengsten GR partners	0	-198.833	-198.833
		Opbrengsten diensten derden	-43.730	-43.730	0
		Bijdrage Tracé	-132.250	-137.307	-5.057
		Publieksinkomsten	-13.809	-13.809	0
		Totaal directe baten	-1.145.251	-1.551.634	-406.383
	Overige baten	Rentebaten	-200.000	-160.000	40.000
		Vrijval uit voorzieningen	-129.000	-132.818	-3.818
		BTW & overige baten	-150.000	0	150.000
		Totaal overige baten	-479.000	-292.818	186.182
	Totaal baten	**Totaal**	**-8.404.544**	**-8.611.093**	**-206.549**
Lasten	Personeels-kosten	Inhuur extern personeel	251.995	151.995	-100.000
		Kosten opleiding en ontwikkeling	99.134	37.828	-61.306
		Reis en verblijfkosten	5.538	72.927	67.389
		Salaris en sociale lasten	4.956.693	5.043.755	87.062
		Overige personele kosten	31.060	31.060	0
		Totaal personeelskosten	5.344.420	5.337.565	-6.855
	Huisvestings-kosten	Huur	692.647	518.968	-173.679
		Onderhoudskosten gebouwen	607.334	1.065.415	458.081
		Exploitatiekosten	391.130	175.000	-216.130
		Overige huisvestingskosten	65.639	65.639	0
		Totaal huisvesting	1.756.750	1.825.021	68.271
	Directe materiële lasten	Directe kosten archieven en collecties	356.034	356.034	0
		Directe kosten publieke dienstverlening	24.015	34.374	10.359
		Directe kosten T&A en e-depot	106.314	106.314	0
		Projectkosten	0	0	0
		Totale directe materiële lasten	486.363	496.722	10.359
	ICT en kantoor-automatisering	ICT kosten	370.843	474.308	103.465
		Totaal ICT en kantoor automatisering	370.843	474.308	103.465
	Algemene organisatiekosten	Kosten bestuur en OR	1.301	1.301	0
		Marketing, PR en communicatie	18.324	18.324	0
		Externe ondersteuning	281.753	281.753	0
		Kantoor & kantine	18.825	26.065	7.240
		Kopieer, telefoon en portokosten	25.789	37.497	11.708
		Verzekeringen & abonnementen	55.386	55.386	0
		Overige algemene kosten	370	370	0
		Totaal algemene organisatie kst	401.748	420.696	18.948
	Kapitaallasten	Bank en rente	1.000	1.000	0
		Afschrijvingen	100.000	100.000	0
		Totaal kapitaallasten	101.000	101.000	0
	Dotaties, ontrekkingen en overige lasten	Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	562.761	327.361	-235.400
		Onttrekking bestemmingsreserve DTR gelden	-149.207	-81.018	68.189
		Dotatie bestemmingsreserve Rijk	84.301	84.301	0
		Onttrekking algemene reserve	-34.301	-42.377	-8.076
		Onttrekking voorziening transitie HCL	0	-105.987	-105.987
		Onttrekking voorziening AMV	-520.135	-226.500	293.635
		Totaal	-56.581	-44.220	12.361
	Totaal lasten	**Totaal**	**8.404.544**	**8.611.093**	**206.549**
	RESULTAAT		0	0	0

Toelichting op de bijgestelde begroting 2026 (2e wijziging)

Toelichting op de baten (afwijkingen >25K)

	Categorie	subcategorie	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2026 2e wijziging	Verschil
		Bijdrage Rijk	-1.714.164	-1.714.164	0
		Incidentele bijdrage Rijk	0	-63.441	-63.441
		Bijdrage Gem Maastricht	-1.024.997	-1.024.997	0
		Bijdrage Gem Heerlen	-831.637	-831.637	0
		Bijdrage nieuwe GR partners	-1.156.752	-1.018.658	138.094
		Bijdrage huur en onderhoud Rijk	-2.052.742	-2.113.744	-61.002
		Totaal algemene baten	-6.780.292	-6.766.642	13.650
	Directe baten	Programmabijdrage e-depot (Rijk)	-50.000	-50.000	0
		Opbrengsten bestuursovereenk. Provincie Limburg	-529.208	-535.953	-6.745
		DVO-opbrengsten overheden (incl AMV tm 2025)	-179.860	-334.287	-154.427
		E-depot opbrengsten	-196.394	-237.715	-41.321
		Additionele opbrengsten GR partners	0	-198.833	-198.833
		Opbrengsten diensten derden	-43.730	-43.730	0
		Bijdrage Tracé	-132.250	-137.307	-5.057
		Publieksinkomsten	-13.809	-13.809	0
		Totaal directe baten	-1.145.251	-1.551.634	-406.383
	Overige baten	Rentebaten	-200.000	-160.000	40.000
		Vrijval uit voorzieningen	-129.000	-132.818	-3.818
		BTW & overige baten	-150.000	0	150.000
		Totaal overige baten	-479.000	-292.818	186.182
	Totaal baten	**Totaal**	**-8.404.544**	**-8.611.093**	**-206.549**

Ten opzichte van de vastgestelde begroting stijgen de verwachte baten met € 206.549. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

- Incidentele bijdrage Rijk, als gevolg van een nagekomen vergoeding voor gemaakte kosten in het kader van herstel van de overkluizing van de Jeker, vastgelegd in de uittreedregeling Rijk (+ € 63.441).
- Opbrengsten GR-partners, als gevolg van splitsing van begrote voormalige DVO-opbrengsten van nieuwe GR-partners in lumpsumbijdrage (€ - 138.094) en additionele opbrengsten uit aanvullende dienstverlening (+ € 198.833). Resteert per saldo begrote hogere opbrengsten van € 60.839.
- Hogere bijdrage huur en onderhoud Rijk, als gevolg van nagekomen indexering (+ € 61.002).
- Hogere e-depot opbrengsten, als gevolg van een toename van het aantal GR-deelnemers dat gebruik maakt van de e-depotvoorziening van HCL (+ € 41.321).
- Lagere rentebaten, veroorzaakt door een lagere vergoeding op liquide middelen die via Schatkistbankieren werden uitgezet (- € 40.000).
- Lagere btw- en overige baten, veroorzaakt door het niet optreden van structurele btw-baten als gevolg van eerdere met de belastingdienst gemaakte afspraken (- € 150.000).

Toelichting op de lasten (afwijkingen >25K)

	Categorie	subcategorie	Begroting 2026 1e wijziging	Begroting 2026 2e wijziging	Verschil
Lasten	Personeels-kosten	Inhuur extern personeel	251.995	151.995	-100.000
		Kosten opleiding en ontwikkeling	99.134	37.828	-61.306
		Reis en verblijfkosten	5.538	72.927	67.389
		Salaris en sociale lasten	4.956.693	5.043.755	87.062
		Overige personele kosten	31.060	31.060	0
		Totaal personeelskosten	5.344.420	5.337.565	-6.855
	Huisvestings-kosten	Huur	692.647	518.968	-173.679
		Onderhoudskosten gebouwen	607.334	1.065.415	458.081
		Exploitatiekosten	391.130	175.000	-216.130
		Overige huisvestingskosten	65.639	65.639	0
		Totaal huisvesting	1.756.750	1.825.021	68.271
	Directe materiële lasten	Directe kosten archieven en collecties	356.034	356.034	0
		Directe kosten publieke dienstverlening	24.015	34.374	10.359
		Directe kosten T&A en e-depot	106.314	106.314	0
		Projectkosten	0	0	0
		Totale directe materiële lasten	486.363	496.722	10.359
	ICT en kantoor-automatisering	ICT kosten	370.843	474.308	103.465
		Totaal ICT en kantoor automatisering	370.843	474.308	103.465
	Algemene organisatiekosten	Kosten bestuur en OR	1.301	1.301	0
		Marketing, PR en communicatie	18.324	18.324	0
		Externe ondersteuning	281.753	281.753	0
		Kantoor & kantine	18.825	26.065	7.240
		Kopieer, telefoon en portokosten	25.789	37.497	11.708
		Verzekeringen & abonnementen	55.386	55.386	0
		Overige algemene kosten	370	370	0
		Totaal algemene organisatie kst	401.748	420.696	18.948
	Kapitaallasten	Bank en rente	1.000	1.000	0
		Afschrijvingen	100.000	100.000	0
		Totaal kapitaallasten	101.000	101.000	0
	Dotaties, ontrekkingen en overige lasten	Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	562.761	327.361	-235.400
		Onttrekking bestemmingsreserve DTR gelden	-149.207	-81.018	68.189
		Dotatie bestemmingsreserve Rijk	84.301	84.301	0
		Onttrekking algemene reserve	-34.301	-42.377	-8.076
		Onttrekking voorziening transitie HCL	0	-105.987	-105.987
		Onttrekking voorziening AMV	-520.135	-226.500	293.635
		Totaal	-56.581	-44.220	12.361
	Totaal lasten	**Totaal**	**8.404.544**	**8.611.093**	**206.549**
	RESULTAAT		0	0	0

Ten opzichte van de vastgestelde begroting stijgen de verwachte lasten met € 206.549. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

Lagere personeelslasten (- € 6.855)

- Minder inhuur extern personeel, als gevolg van het tijdelijk in dienst nemen van een verhuiscoördinator in plaats van deze in te huren (- € 100.000).
- Lagere kosten voor opleiding & ontwikkeling, gebaseerd op realisatie 2025 en voorafgaande jaren (- € 61.306).
- Hogere reis- en verblijfskosten, als gevolg van CAO-afspraken waardoor medewerkers vanaf 1 januari 2026 recht hebben op vergoeding kosten woon-werkverkeer (+ € 67.389).
- Hogere salariskosten, als gevolg van het tijdelijk in dienst nemen van een verhuiscoördinator in plaats van deze in te huren (+ 87.062).

Hogere huisvestingskosten (+ € 68.271)

- Lagere huurkosten, voortkomend uit een lagere huurprijs voor het van het Rijk gehuurde pand in Maastricht, als gevolg van de vernieuwde huurovereenkomst (- € 173.679).
- Hogere onderhoudskosten, voortkomend uit het naar voren halen van enkele onderhouds-projecten op locatie Maastricht, alsmede extra kosten van naar het HCL overgehevelde onderhoudstaken als gevolg van de vernieuwde huurovereenkomst met het Rijk (+ € 458.081).
- Lagere exploitatiekosten, als gevolg van lagere energietarieven welke bij het opstellen van de begroting in maart 2025 nog waren gebaseerd op een voortduring van de extreem hoge energietarieven uit 2024 (- € 216.130). Voor de periode 2026-2028 zijn de energietarieven op dit lagere niveau door middel van een in 2025 uitgevoerde aanbesteding vastgelegd.

Hogere ICT kosten (+ € 103.465)

- De hogere ICT kosten komen voort uit enerzijds de introductie van een nieuw DMS-systeem (Decos-JOIN) en de inzet van nieuwe applicaties (iBabs) welke gekoppeld zijn aan de verdere professionalisering van de bedrijfsvoering, en anderzijds uit stijgende data-opslagkosten (meer data, hoger opslagtarief). Voor 2027 en verder zal deze stijging structureel zijn.

Dotaties en onttrekkingen / Mutaties in reserves en voorzieningen (+ € 12.361)

- Lagere dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen, als gevolg van het naar voren halen van enkele grote onderhoudsprojecten, waaronder de verduurzaming van klimaatinstallaties ten behoeve van de depots (- € 235.400).
- Lagere onttrekking bestemmingsreserve DTR gelden, welke gebruikt wordt voor de doorontwikkeling van het e-depot (+ 68.189).
- Hogere onttrekking bestemmingsreserve Transitie HCL, ter dekking van kosten gerelateerd aan de professionalisering en doorontwikkeling van de interne organisatie (- € 105.987)
- Lagere onttrekking reorganisatievoorziening AMV, doordat het merendeel van de per 1 januari 2026 boventallige AMV-medewerkers inmiddels op vrijvallende functies binnen HCL herplaatst is en daarom de salariskosten van slechts enkele voormalige AMV-medewerkers uit de met de in het verleden gerealiseerde overwaarde op dit project gevulde reorganisatie-voorziening hoeven de worden betaald (+ € 293.635).

Meerjarenbeleidsplan HCL 2027 - 2030



Meerjarenbeleidsplan HCL 2027 - 2030

Sint Pieterstraat 7
6211JM Maastricht
+31(0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl / www.historischcentrumlimburg.nl

MEERJARENBELEIDSPLAN HCL 2027–2030
Sterk in de toekomst van het verleden

1. Inleiding

Het jaar 2027 markeert het begin van een nieuwe beleidsperiode voor het Historisch Centrum Limburg (HCL). Deze periode valt samen met ingrijpende bestuurlijke, wettelijke en organisatorische veranderingen die bepalend zijn voor de koers van de organisatie.
Per 1 januari 2026 zijn elf nieuwe gemeenten en het Waterschap Limburg tot de gemeenschappelijke regeling toegetreden, waardoor het HCL verantwoordelijk is geworden voor de bewaring en beschikbaarstelling van overgebrachte archieven van nagenoeg alle Zuid-Limburgse Gemeenten, het Waterschap, de Provincie en de Limburgse Rijksinstellingen. Daarnaast wordt vanaf 2027 de nieuwe Archiefwet van kracht, die de wettelijke kaders van het archief- en informatiebeheer verder moderniseert en nadrukkelijk inspeelt op digitalisering, duurzaamheid en ketenverantwoordelijkheid. Tegelijkertijd treedt per 1 januari 2027 het Rijk uit de regeling.
Deze ontwikkelingen vragen om een toekomstbestendige koers voor de periode 2027–2030. Dit meerjarenbeleidsplan schetst die koers op strategisch niveau. De hoofdlijnen worden jaarlijks geconcretiseerd in uitvoerings- en ondernemingsplannen, zodat het HCL wendbaar kan inspelen op nieuwe ontwikkelingen, beschikbare middelen en veranderende wet- en regelgeving. Daarnaast hebben we externe trends en interne behoeften opgehaald als input voor ons meerjarenbeleid. Zo is in het coalitieakkoord "Aan de slag" (30 jan 2026) fors ingezet op digitalisering. Onderstaande ontwikkelingen hebben we in ogenschouw genomen bij het opstellen van het meerjarenbeleid:

- professionalisering,
- informatiemanagement en digitalisering,
- procesgericht werken,
- toezicht, advies en dienstverlening.

Voor de totstandkoming van het meerjarenbeleid zijn allereerst contouren opgesteld, die zowel ambtelijk als bestuurlijk besproken zijn. Vervolgens worden die contouren verrijkt middels input uit klankbordsessies. Er worden twee sessies georganiseerd, 1 voor bestuur en ambtenaren (eerste ring stakeholders) en 1 voor overige betrokkenen (tweede ring stakeholders). Daarnaast worden medewerkers HCL ook meegenomen.

Digitale en analoge archieven vormen de basis van onze organisatie. HCL ontwikkelt zich tot een toonaangevende en toekomstvaste archiefpartner die het maatschappelijk geheugen van Limburg veiligstelt, digitale en analoge informatie duurzaam beheert en beschikbaar maakt voor overheid en samenleving. Vanuit professionaliteit, vakmanschap en samenwerking ondersteunt HCL overheidsorganisaties vanaf het ontstaan van informatie en zorgt ervoor dat archieven nu én later betrouwbaar, vindbaar en betekenisvol blijven.
De strategische koers van het HCL is opgebouwd rond vijf pijlers:

1. Robuuste organisatie
2. Digitale dienstverlening
3. Toonaangevend toezicht & advies
4. Open toegankelijkheid
5. Verbindende samenwerking

Deze pijlers geven richting aan de ontwikkeling die HCL nodig heeft om te functioneren als een moderne, betrouwbare en toekomstbestendige archieforganisatie voor Zuid-Limburg.

2. Missie, visie en kernwaarden

Missie

HCL bewaart en verbindt het Limburgse geheugen en is een deskundige, betrouwbare partner in archiefbeheer, die informatie van gisteren en vandaag duurzaam beschikbaar maakt voor de samenleving van morgen.

Visie 2030

In 2030 staat HCL bekend als een toonaangevende en digitaal georiënteerde archiefdienst die Limburgse overheidsarchieven en collecties duurzaam bewaart en toegankelijk houdt, laagdrempelig beschikbaar maakt en betekenis geeft voor overheid, democratie en samenleving.

HCL ondersteunt en adviseert aangesloten overheidsorganisaties vanaf het moment van creatie van informatie en houdt toezicht op zorgvuldig en transparant informatiebeheer. Door vakmanschap, digitalisering en samenwerking blijven archieven wereldwijd vindbaar en bruikbaar voor bewijsvoering, publieke verantwoording en historische beleving. HCL verbindt daarmee verleden, heden en toekomst en draagt zo bij aan democratie, vertrouwen en kennis van de Limburgse samenleving.

Kernwaarden

- **Betrouwbaar** – professioneel, integer en kwalitatief hoogwaardig.
- **Samenwerkend** – in verbinding met partners, deelnemers en burgers.
- **Lerend** – continu ontwikkelend, met ruimte voor reflectie en innovatie.
- **Positief** – respectvol, oplossingsgericht en met werkplezier.

Binnen afdelingen worden deze waarden aangevuld met betrokkenheid, waardering en eigenaarschap, die essentieel zijn voor een gezonde en professionele organisatiecultuur.

3. Profiel van het HCL

Het Historisch Centrum Limburg is de centrale archief- en informatiebeheerorganisatie voor Zuid-Limburg. Door de toetreding van nieuwe deelnemers is het HCL uitgegroeid tot een organisatie met een brede regionale verantwoordelijkheid, zowel voor analoge als digitale archieven en informatie.
Het HCL vervult wettelijke taken op grond van de Archiefwet 2027 en ondersteunt deelnemers bij hun informatiehuishouding door middel van toezicht, advies en dienstverlening. De organisatie beschikt over twee locaties (Maastricht en Heerlen) en ontwikkelt zich steeds verder richting digitaal beheer en digitale beschikbaarstelling. Het HCL positioneert zich nadrukkelijk als regionaal kenniscentrum voor digitaal archief- en informatiebeheer en werkt actief samen met ketenpartners binnen en buiten de archiefsector.

4. Uitgangspunten en lessen uit de vorige beleidsperiode

De voorgaande beleidsperiode stond in het teken van 'basis op orde', digitalisering en voorbereiding op nieuwe wet- en regelgeving. Daaruit zijn de volgende lessen getrokken:

- Digitalisering vraagt om structurele professionalisering van processen, systemen en datamanagement.
- De rol van toezicht en advisering wordt belangrijker naarmate informatie digitaler en complexer wordt.
- Schaalvergroting vereist een robuuste en procesgerichte bedrijfsvoering.
- Samenwerking en kennisdeling zijn cruciaal voor kwaliteit en innovatie.

Deze lessen vormen het fundament onder de strategische keuzes voor 2027–2030.

5. Strategische koers 2027–2030: vijf pijlers

Pijler 1 – Robuuste organisatie

Focus op een professionele, wendbare en financieel gezonde organisatie met een solide bedrijfsvoering, procesgerichte werkwijze en strategische personeelsplanning. Dit betekent dat we ervoor kiezen om intern op orde te zijn, met een goed fundament in de organisatie op gebied van bedrijfsvoeringstaken.

Doelen 2027–2030:

- Inrichting van een organisatiebrede procesarchitectuur.
- Versterking van AO/IC, financiële sturing en managementinformatie.
- Integrale strategische personeelsplanning (SPP).
- Professionalisering van leiderschap en samenwerking.
- Doorontwikkeling van een lerende organisatiecultuur.

Pijler 2 – Digitale dienstverlening

Prioriteit voor digitale archieven, digitale toegankelijkheid en innovatie in archiefbeheer, in aansluiting op de digitale overheid (zie coalitieakkoord). Dit betekent dat we kiezen voor digitaal tenzij, geen primair nieuwe fysieke publieksconcepten zonder digitale meerwaarde.

Doelen 2027–2030:

- Volledige inzet van e-depotdiensten voor alle deelnemers.
- Harmonisatie van systemen, metadata en datamodellen.
- Innovatie in digitaal archiefbeheer en datamanagement.
- Verbetering van informatieveiligheid en naleving van BIO-eisen.
- Doorontwikkeling van digitale dienstverlening voor gebruikers.

Pijler 3 – Toonaangevend toezicht & advies

HCL als deskundige, onafhankelijke en betrouwbare partner voor toezicht, advies en ondersteuning bij informatiebeheer. Dit betekent dat we kiezen voor focus op kerntaken van informatiebeheer, en daarvoor toonaangevend in Limburg expertise willen opbouwen en delen.

Doelen 2027–2030:

- Uitvoering van een volledige en uniforme toezichtcyclus.
- Actieve begeleiding bij implementatie van de Archiefwet 2027.
- Structurele advies- en kennisdiensten voor deelnemers.
- Positionering van het HCL als regionaal kenniscentrum voor informatiebeheer.

Pijler 4 – Open toegankelijkheid

Archieven en collecties duurzaam, betrouwbaar en gebruiksvriendelijk beschikbaar maken voor burgers, overheden en onderzoekers. Dit betekent dat we kiezen voor toegankelijkheid boven volledigheid (we maken geen gedetailleerde inventarissen waarin we op stukniveau alles beschrijven, maar maken globale beschrijvingen waarmee onderzoekers kunnen vinden wat ze zoeken), en gericht ontsluiten met impact.

Doelen 2027–2030:

- Verbetering van digitale en fysieke toegankelijkheid.
- Aanpak van achterstanden in materiële verzorging en conservering.
- Transitie naar een nieuw collectiebeheersysteem (CBS).
- Gebruiksvriendelijke ontsluiting voor burgers en professionals.

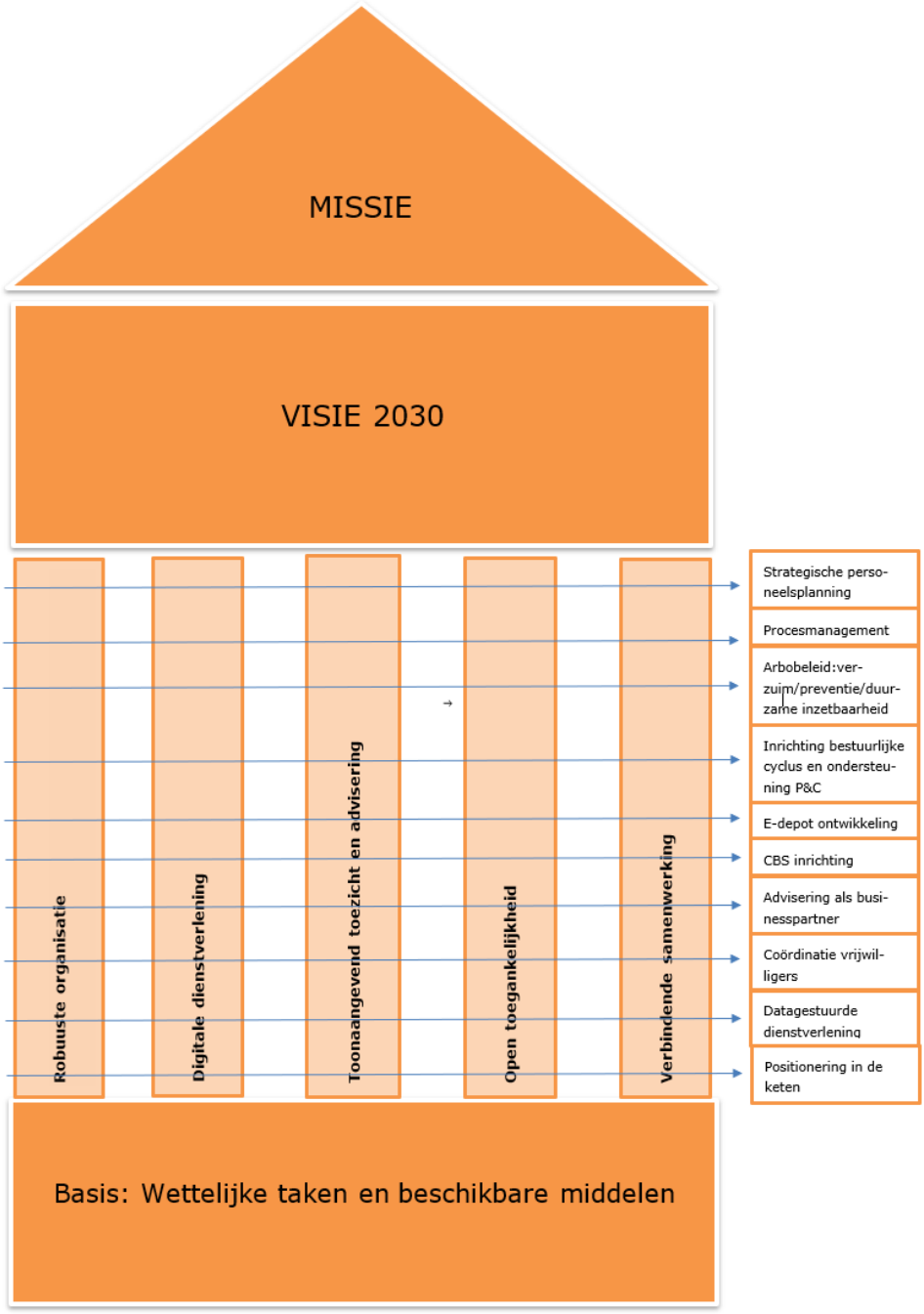
Pijler 5 – Verbindende samenwerking

Actieve samenwerking in de archiefketen (van archiefvormer naar archiefdienst) en met maatschappelijke partners in de wereld van archivering, vanuit een duidelijke eigen rol en verantwoordelijkheid. Dit betekent dat we kiezen voor samenwerken waar het versterkt, geen samenwerkingen zonder strategische meerwaarde.

Doelen 2027–2030:

- Intensivering van samenwerking met partners.
- Heldere positionering binnen regionale en landelijke netwerken.
- Vergroten van zichtbaarheid en communicatie.
- Gezamenlijke projecten en kennisdeling.

De visuele weergave hieronder geeft aan hoe de strategische pijlers samenhangen met de missie en visie, en hoe dwars over de strategische pijlers heen, projecten zullen worden uitgevoerd om de doelen te bereiken.



6. Financieel kader

De strategische doelen worden gekoppeld aan een meerjarig financieel kader. Daarbij staat de borging van wettelijke taken centraal, met ruimte voor noodzakelijke investeringen in digitalisering, toezicht en advisering, bedrijfsvoering en samenwerking. Jaarlijkse concretisering vindt plaats in samenhang met de begroting. De jaarlijkse doelen worden opgenomen in de afdelingsplannen en in de begroting gekoppeld aan de benodigde middelen.

7. Conclusie

Met dit meerjarenbeleidsplan kiest het Historisch Centrum Limburg voor een toekomstgerichte koers voor de periode 2027–2030. De focus ligt op wettelijke taken, digitalisering, versterking van toezicht en advisering, procesgericht werken en samenwerking in de keten.
Zo blijft het HCL een betrouwbare en deskundige partner, sterk in de toekomst van het verleden.



historisch centrum **limburg**

ARCHIEF



Ondernemingsplan 2027

Historisch Centrum Limburg

Locatie Maastricht (hoofdvestiging)
Sint Pieterstraat 7
6211 JM Maastricht
+31 (0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl

Locatie Heerlen
Navolaan 83
6414 HE Heerlen
+31(0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl

Inhoudsopgave

1	**Algemeen**	5
1.1	Gemeenschappelijke Regeling HCL	5
1.2	Archiefbewaarplaatsen	5
1.3	Wettelijk kader	5
1.4	Visie, missie en kernwaarden	6
1.5	Onze archieven	7
2	**Werkzaamheden**	8
2.1	Kerntaken	8
2.2	Pijler 1: Robuuste organisatie	8
2.3	Pijler 2: Digitale dienstverlening	8
2.4	Pijler 3: Toonaangevend toezicht & advies	9
2.5	Pijler 4: Open toegankelijkheid	9
2.6	Pijler 5: Verbindende samenwerking	10
2.7	Financiële kader	10
2.8	Samenvattend	11
3	**Beleidsbegroting**	12
I	Programmaplan	
3.1	Programma Historisch Centrum Limburg	12
3.2	Algemene dekkingsmiddelen	12
3.3	Kosten van overhead	13
3.4	Bedrag voor vennootschapsbelasting	13
3.5	Bedrag voor onvoorzien	13
II	Paragrafen	
3.6	Verslaglegging	13
3.7	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	14
3.8	Onderhoud kapitaalgoederen	16
3.9	Financiering	16
3.10	Bedrijfsvoering	17
3.11	Verbonden partijen	17
3.12	Rechtmatigheid	17
3.13	Organisatiegegevens	17
3.14	Openbaarheid	18

4	**Financiële begroting**	19
4.1	III Baten en lasten met toelichting	20
4.2	IV Balans met toelichting	25
4.3	V Meerjarenraming 2026 – 2029 met toelichting	26
4.4	Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027-2030	29

Bijlagen

I	Overzicht DVP-partners HCL 2027	30
II	Opbouw deelnemersbijdragen 2027	31

1 Algemeen

1.1 Gemeenschappelijke Regeling HCL

De Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg (GR HCL) is een openbaar lichaam dat voor haar deelnemers de volgende kerntaken uitvoert:

- Het verwerven, beheren en beschikbaar stellen van de archieven en collecties van de aangesloten overheden en van particuliere instanties of personen die archieven hebben ondergebracht bij het HCL;
- Het uitvoeren van de wettelijke taken aangaande de Archiefwet inclusief de taken op gebied van toezicht en advisering voor de aangesloten instanties met betrekking tot de inrichting van modern digitaal informatie- en archiefbeheer en duurzame bewaring;
- Het in de archiefbewaarplaatsen van het HCL ondergebrachte erfgoed toegankelijk maken en op eigentijdse wijze onder de aandacht brengen van een breed publiek.

Het HCL voert deze kerntaken uit binnen de kaders van een 4-jaarlijks te actualiseren Meerjarenbeleidsplan. Het jaar 2027 is het eerste uitvoeringsjaar van het Meerjarenbeleidsplan 2027–2030. Dit ondernemingsplan vertaalt voor het jaar 2027 de in het Meerjarenbeleidsplan opgenomen strategische koers naar concrete, SMART geformuleerde doelen en resultaten.

De context waarbinnen het HCL opereert is in 2026, met de toetreding van elf gemeenten en het Waterschap Limburg tot de gemeenschappelijke regeling, ingrijpend gewijzigd. Ook in 2027 ontstaat een nieuwe situatie: per 1 januari 2027 treedt de nieuwe Archiefwet in werking en treedt daaraan gekoppeld het Rijk uit de GR.

In de nieuwe Archiefwet ligt de nadruk op digitalisering, ketenverantwoordelijkheid en duurzaam informatiebeheer. Dit heeft invloed op de strategische koers van het HCL voor de komende jaren, welke in het Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 is opgebouwd rond vijf pijlers:

1. Robuuste organisatie
2. Digitale dienstverlening
3. Toonaangevend toezicht & advies
4. Open toegankelijkheid
5. Verbindende samenwerking

1.2 Archiefbewaarplaatsen

Het HCL beheert twee archiefbewaarplaatsen:
- Locatie Maastricht, gelegen aan Sint Pieterstraat 7
- Locatie Heerlen, gelegen aan Navolaan 83

1.3 Wettelijk kader

1. Er is een openbaar lichaam, Historisch Centrum Limburg (HCL), gevestigd in de gemeente Maastricht.

2. Het HCL is ingesteld met het doel de belangen van de deelnemers bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie Limburg en in de gemeentelijke archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en het waterschap in gezamenlijkheid te behartigen.

3. Aan het bestuur van het HCL zijn daartoe de navolgende werkzaamheden, taken en bevoegdheden van de deelnemers overgedragen:
    a. De beheerstaken, te onderscheiden in het behouden, bewerken en benutten van de archiefbescheiden, die berusten in de genoemde archiefbewaarplaatsen;
    b. De taken en bevoegdheden, bedoeld in de artikelen 15, derde lid, 16, tweede lid, 19, 31 en 32, derde lid, en 37, derde lid, van de Archiefwet 1995;
    c. De bevoegdheid van de Minister om op grond van de artikelen 25 en 26, tweede lid, van de Archiefwet 1995 de rijksarchivaris in de provincie aan te wijzen;
    d. Het adviseren en het doen van voorstellen aan de deelnemers over de taken en bevoegdheden, die door de deelnemers worden uitgevoerd ingevolge de artikelen 5, 6, 7, 8, 12, 13, 15, eerste en tweede lid, 30 en 32, tweede lid, 35 en 37, tweede lid, van de Archiefwet 1995;
    e. Het verrichten van door de deelnemers opgedragen andere taken die verband houden met de behartiging van de belangen, bedoeld in het tweede lid.

4. Het HCL stelt zich tevens ten doel het in de archiefbewaarplaatsen ondergebrachte cultuurhistorisch erfgoed van de deelnemers toegankelijk te maken voor en onder de aandacht te brengen van een breed publiek.

5. De deelnemers kunnen gezamenlijk algemene aanwijzingen geven omtrent de wijze waarop het HCL de belangen, bedoeld in het tweede lid, behartigt.

6. De deelnemers dragen er zorg voor dat het openbaar lichaam te allen tijde beschikt over voldoende middelen om zijn verplichtingen te voldoen.

7. De voor de uitvoering van de GR HCL ter beschikking te stellen middelen worden door de deelnemers verschaft door het verstrekken van jaarlijkse bijdragen op basis van een goedgekeurde begroting.

8. De bijdragen van de deelnemers worden jaarlijks aangepast in verband met de ontwikkeling van lonen en prijzen met een percentage, welke is gebaseerd op de ontwikkeling van het consumenten-prijsindex-cijfer (CPI).

9. De bijdragen worden verleend onder de voorwaarden, bedoeld in artikel 4:34, eerste lid, van de Algemene wet bestuursrecht.

1.4 Visie, missie en kernwaarden HCL

Missie HCL
HCL bewaart en verbindt het Limburgse geheugen en is een deskundige, betrouwbare partner in archiefbeheer, die informatie van gisteren en vandaag duurzaam beschikbaar maakt voor de samenleving van morgen.

Visie HCL
In 2030 staat HCL bekend als een toonaangevende en digitaal georiënteerde archiefbeheerder die Limburgse archieven en collecties duurzaam beheert, laagdrempelig beschikbaar maakt en betekenis geeft voor overheid en samenleving.
HCL ondersteunt en adviseert aangesloten overheidsorganisaties vanaf het moment van creatie van informatie en houdt toezicht op zorgvuldig en transparant informatiebeheer. HCL verbindt verleden, heden en toekomst en draagt zo bij aan democratie, vertrouwen en kennis van de Limburgse samenleving.

Kernwaarden
Het HCL handelt volgens een viertal kernwaarden: betrouwbaar, samenwerkend, deskundig en lerend.

- We zijn betrouwbaar, communiceren open en handelen integer. We zijn aanspreekbaar op onze woorden en daden en doen wat is afgesproken.
- We werken samen, zowel onderling als met onze partners, omdat we ervan overtuigd zijn dat het geheel meer is dan de som der delen.
- We zijn ter zake deskundig en stimuleren de ontwikkeling van individuele medewerkers.
- We staan open voor nieuwe ideeën, leren van zaken die niet goed gaan en verbeteren constant.

In lijn met het Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 ontwikkelt het HCL zich tot een toonaangevende, digitaal georiënteerde archiefbeheerder en partner in (duurzaam) informatiebeheer. Digitalisering wordt daarbij niet primair opgevat als het digitaliseren van analoge collecties, maar als:

- het duurzaam beheren van digitale overheidsinformatie;
- het functioneren als regionaal digitaal knooppunt op het gebied van archief- en informatiebeheer;
- het faciliteren van hergebruik van betrouwbare gegevens door overheden en maatschappij;
- het ondersteunen van deelnemers vanaf het moment van informatiecreatie ("archive by design").

De maatschappelijke gebruikersgroep is daarbij breed. Het HCL bedient zowel ambtenaren van de aangesloten overheidsorganisaties, burgers, journalisten, onderzoekers, advocaten, architecten, nabestaanden en waarheidsvinders van het maatschappelijk democratisch geheugen. Het HCL borgt betrouwbare, vindbare en betekenisvolle informatie voor al deze doelgroepen.

Onze kernwaarden – betrouwbaar, samenwerkend, lerend en positief – vormen het fundament van ons handelen.

1.5 Onze archieven

Het HCL beheert circa 34 kilometer archief verdeeld over de archiefbewaarplaatsen in Maastricht en Heerlen. Dit omvat archieven van overheden, kerkgenootschappen, verenigingen, stichtingen, bedrijven, kastelen, families en personen. Naast deze archieven heeft het HCL omvangrijke collecties handschriften, almanakken, foto's, (land)kaarten, tekeningen, affiches, bidprentjes, briefhoofden en een bibliotheek.

Het HCL investeert daarnaast in de doorontwikkeling van een eigen e-depot, waarin overheden rechtstreeks hun digitale archieven kunnen onderbrengen. Meerdere GR-deelnemers maken op dit moment al gebruik van deze faciliteit.

In het kader van toegankelijkheid en beschikbaarstelling beschikt het HCL over twee studiezalen, in Maastricht en in Heerlen, die beiden meerdere dagen per week voor bezoekers en informatievragers geopend zijn. Daarnaast biedt het HCL een scanning-on-demand-service aan, waarmee informatievragers digitaal archieven kunnen aanvragen en ontvangen. Tegelijkertijd staan er miljoenen pagina's gescande documenten online ter inzage.

2 Werkzaamheden

2.1 Kerntaken

Het HCL voert voor haar deelnemers de volgende kerntaken uit:

- Het verwerven, beheren en beschikbaar stellen van de archieven en collecties van de aangesloten overheden en van particuliere instanties of personen die archieven hebben ondergebracht bij het HCL;
- Het uitvoeren van de wettelijke taken aangaande de Archiefwet en de taken op gebied van toezicht en advisering voor de aangesloten instanties met betrekking tot de inrichting van modern digitaal informatie- en archiefbeheer en duurzame bewaring;
- Het in de archiefbewaarplaatsen van het HCL ondergebrachte erfgoed toegankelijk maken en op eigentijdse wijze onder de aandacht brengen van een breed publiek.

Binnen de kaders van deze kerntaken onderscheidt het HCL voor 2027 expliciete doelstellingen voor ieder van de in het Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 opgenomen vijf strategische pijlers.

2.2 Pijler 1: Robuuste organisatie

In 2027 richt het HCL zich op het robuust inrichten van de organisatie na schaalvergroting. Dit betekent dat de interne organisatie wordt geharmoniseerd en professioneel ingericht, passend bij de grotere schaal en het gewijzigde deelnemersveld. Processen zijn eenduidig beschreven en belegd, rollen en verantwoordelijkheden zijn helder vastgelegd en sturingsinformatie wordt structureel beschikbaar gesteld. Daarmee ontstaat een stabiele basis voor uitvoering, verantwoording en verdere ontwikkeling.

Focus 2027: intern op orde, procesgericht en financieel beheerst.

Doelen 2027:

- Vaststellen en implementeren van een organisatiebrede procesarchitectuur.
- Versterken van AO/IC en managementinformatie.
- Doorontwikkeling strategische personeelsplanning (SPP).
- Verduidelijken van rollen, verantwoordelijkheden en governance.
- BIO-compliance aantoonbaar geborgd.

Beoogde resultaten 2027:

- 100% kernprocessen beschreven en toegewezen aan proceseigenaren.
- Geactualiseerde P&C-cyclus met kwartaalrapportages.
- SPP gekoppeld aan meerjarenformatie en begroting 2028.
- Medewerkerstevredenheid ≥ 7,5.
- Succesvolle interne BIO-audit zonder majeure bevindingen.

2.3 Pijler 2: Digitale dienstverlening

Het HCL positioneert zich in toenemende mate als digitaal knooppunt en duurzame archiefnutsvoorziening voor aangesloten organisaties. Het HCL ontwikkelt zich daarbij nadrukkelijk als regionaal centrum voor

digitaal archief- en informatiebeheer. Digitale overbrenging via het e-depot wordt de standaard werkwijze, en deelnemers worden ondersteund bij het duurzaam inrichten van hun informatiehuishouding. Het HCL faciliteert het duurzaam beheren, beschikbaar stellen en hergebruiken van digitale overheidsinformatie en vervult daarmee een structurele nutsfunctie binnen de regio.

Focus 2027: duurzaam digitaal archiefbeheer als regionale nutsfunctie.

Doelen 2027:

- Doorontwikkeling van het e-depot als:
    - regionale digitale archiefvoorziening,
    - autonome en duurzame databron,
    - integraal onderdeel van deelnemende informatiehuishoudingen.
- Harmonisatie van metadata- en datamodellen.
- Vaststellen data-opslag- en kostenbeheersingsstrategie.

Beoogde resultaten 2027:

- Minimaal 5 deelnemers actief aangesloten op het e-depot.
- Vastgestelde metadata-standaard HCL-breed toegepast.
- Data-opslagplan vastgesteld.

2.4 Pijler 3: Toonaangevend toezicht & advies

Het jaar 2027 staat in het teken van het uniform uitvoeren van toezicht en advisering conform nieuwe wetgeving. Met de inwerkingtreding van de nieuwe Archiefwet wordt de toezichtfunctie herijkt en gestandaardiseerd. Alle deelnemers doorlopen eenzelfde toezichtcyclus en ontvangen periodiek toezicht en advies, met specifieke aandacht voor de implementatie van de nieuwe wettelijke eisen. Toezicht en advies worden integraal en risicogericht ingericht, zodat zij bijdragen aan duurzame verbetering van informatiebeheer.

Focus 2027: uniforme toezichtcyclus en positionering als kenniscentrum.

Doelen 2027:

- Uitvoering van de volledige toezichtcyclus voor alle deelnemers.
- Begeleiding van deelnemers in de implementatie van de nieuwe Archiefwet.
- Het aanbieden van structurele adviesdiensten rond “archive by design”.

Beoogde resultaten 2027:

- 100% deelnemers voorzien van toezicht-rapportage.
- Minimaal 10 gerichte adviestrajecten duurzaam digitaal archiefbeheer.
- Publicatie van 2 kennisproducten (handreiking/whitepaper).

2.5 Pijler 4: Open toegankelijkheid

Het HCL richt zich in 2027 op het verder versterken van haar toegankelijkheid en maatschappelijke betekenis. Het HCL investeert daartoe in het optimale beheren van archieven om deze beschikbaar te houden voor de toekomst, in het toegankelijk en vindbaar maken van zijn collecties en in het vergroten van het publieksbereik. Daarbij gaat het zowel om fysieke als digitale toegankelijkheid, en om het delen van kennis en context. Door

gerichte communicatie, publieksactiviteiten en samenwerking met maatschappelijke partners wordt het Limburgse geheugen zichtbaar en relevant gehouden voor uiteenlopende doelgroepen.

Focus 2027: betrouwbare, gebruiksvriendelijke en duurzame beschikbaarstelling.

Doelen 2027:

- Verbetering digitale én fysieke toegankelijkheid.
- Voortzetting materiële verzorging en conservering.
- Voorbereiding transitie nieuw collectiebeheersysteem (CBS).

Beoogde resultaten 2027:

- 15% groei in digitale raadplegingen t.o.v. 2026.
- Depotcondities voldoen voor 95% aan norm.
- Besluitvorming en roadmap inzake implementatie en migratie CBS vastgesteld.
- Scanning-on-demand structureel ingericht.

2.6 Pijler 5: Verbindende samenwerking

In 2027 zoekt het HCL verdere verdieping ten aanzien van strategische samenwerking. Het HCL versterkt zijn positie in regionale en landelijke netwerken op het gebied van archief- en informatiebeheer. Door actieve deelname aan kennisnetwerken en het ontwikkelen van een gerichte communicatiestrategie wordt kennis gedeeld, expertise opgebouwd en de zichtbaarheid en impact van het HCL vergroot. Samenwerking wordt daarbij gezien als voorwaarde voor kwaliteit, innovatie en bestuurlijke verankering.

Focus 2027: samenwerken waar het versterkt.

Doelen 2027:

- Intensiveren ketensamenwerking (van archiefvormer tot en met archiefbeheerder).
- Heldere positionering in regionale en landelijke netwerken.
- Strategische communicatie richting deelnemers en partners.

Beoogde resultaten 2027:

- Herijkte samenwerkingsafspraken met relevante partners.
- Minimaal 3 gezamenlijke projecten gestart.
- Communicatiekalender uitgevoerd.

2.7 Financiële kader

Het ondernemingsplan wordt uitgevoerd binnen het vastgestelde meerjarige financiële kader 2027–2030.

Investeringen richten zich primair op:

1. wettelijke taken;
2. digitale archiefvoorziening;
3. beheer en behoud van analoge archieven (incl. wegwerken achterstanden);

4. toezicht & advies;
5. organisatieontwikkeling.

Voortgang wordt per kwartaal gemonitord via de P&C-cyclus.

2.8 Samenvattend

Het Ondernemingsplan 2027 operationaliseert het Meerjarenbeleidsplan 2027–2030 in concrete, meetbare resultaten.

Het HCL kiest in 2027 nadrukkelijk voor:

- het robuust inrichten van de organisatie na schaalvergroting;
- het positioneren van het HCL als digitaal knooppunt en duurzame archiefnutsvoorziening;
- het uniform uitvoeren van toezicht en advisering conform nieuwe wetgeving;
- het versterken van toegankelijkheid en maatschappelijke betekenis;
- het verdiepen van strategische samenwerking.

Zo blijft het Historisch Centrum Limburg een betrouwbare en toekomstbestendige archieforganisatie voor Zuid-Limburg — sterk in de toekomst van het verleden.



3 Beleidsbegroting

I Programmaplan

3.1 Programma Historisch Centrum Limburg

Het HCL kent één programma. Het HCL voert één programma uit; er is geen nadere onderverdeling in deelprogramma's. Er is binnen HCL sprake van beperkte mate van budgetverdeling met bijbehorende financiële mandaten.

In de loop van 2026 zal – naar aanleiding van de toetreding van een twaalftal nieuwe GR partners tot de GR HCL en de beoogde uittreding van het Rijk per 1 januari 2027 – een nieuw Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 opgesteld, waarin onze missie, visie, ambities en strategie voor de komende jaren zijn vastgelegd. De voorliggende begroting 2027, alsmede de meerjarenraming 2028-2030, is opgesteld met de beoogde contouren van dit Meerjarenbeleidsplan in het achterhoofd.

Bestuurlijke en wettelijke wijzigingen
De archiefsector is volop in beweging, niet alleen op het gebied van digitalisering maar ook qua wettelijke ontwikkelingen. De wijziging van de Archiefwet heeft gevolgen voor de RHC's in Nederland en vraagt van het HCL een nieuwe bestuurlijke inrichting vanwege het bestuurlijke terugtreden van het Rijk uit de Gemeenschappelijke Regeling van het HCL, per 1 januari 2027. Tevens zijn op 1 januari 2026 een twaalftal nieuwe partners in de GR HCL toegetreden, wat ten opzichte van voorgaande jaren tot een sterk gewijzigde bestuurlijke context heeft geleid. De implicaties van deze ontwikkelingen vormen een belangrijk contextueel kader dat onder voortdurende aandacht van bestuur en directie staat.

Transitie HCL
De impact van de herijking van de primaire processen richting digitalisering en het versterken van de robuustheid van de ondersteunende bedrijfsvoering op de organisatie is groot. Om als organisatie toekomstbestendig te zijn en te blijven wordt ook de komende jaren nog stevig op het transitieproces ingezet. Voor 2027 betreft het met name de afronding van het meerjarige project inzake duurzame versterking van het eigen informatiebeheer, de inrichting van een nieuw collectiebeheersysteem en het verder doorontwikkelen van het e-depot. , Dit proces zal ook in de komende jaren de werkzaamheden van het HCL op een veelheid van terreinen, zowel binnen het primair proces als binnen de ondersteunende taken in de algemene bedrijfsvoering, sterk beïnvloeden.

3.2 Algemene dekkingsmiddelen

Conform de Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg (GR HCL), artikel 27, worden de ter beschikking te stellen middelen verschaft door de deelnemers, door het verstrekken van jaarlijkse bijdragen, op basis van de begroting. Deze zijn vermeld in de Financiële Begroting (onderdeel III) als 'bijdrage'.
De aangekondigde juridische terugtrekking van het Rijk uit de gemeenschappelijke regeling heeft, volgens toezegging van de minister van OCW, geen financiële consequenties voor de hoogte van de huidige bijdrage. Wel zal er na uittreding niet langer sprake zijn van een lumpsumbijdrage maar van een SPUK-bijdrage, onder handhaving van een vergelijkbaar verantwoordingsregime als voorheen.

3.3 Kosten van overhead

De kosten voor de overhead van het HCL worden bepaald door de directe personele kosten van directie, management en bedrijfsvoering. Het betreft 22 medewerkers, die deels ook worden ingezet in het primaire proces of worden gefinancierd door derden. In 2027 bedragen deze kosten naar verwachting € 1.788.000, dat betekent een overhead van 21,4%.

3.4 Bedrag voor vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 zijn overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het Nationaal Archief heeft overleg gevoerd met de Belastingdienst en het ministerie van Financiën over de positie van onder meer de RHC's in deze context. Hier is geen gemeenschappelijk standpunt uit gekomen.
Het HCL heeft de standpunten ten aanzien van de vennootschapsbelasting met ABAB-adviseurs opgesteld en voorgelegd aan de belastingdienst. In september 2020 heeft de Belastingdienst per brief aangegeven dat de archieftaken die het HCL verricht ten behoeve van zowel haar GR-deelnemers als haar DVO-partners vallen onder de samenstellingsvrijstelling zoals bedoeld in artikel 8e van de Wet op de Vennootschapsbelasting 1969. Tevens heeft de Belastingdienst in deze brief aangegeven dat door het HCL geen fiscale onderneming wordt gedreven betreffende de dienstverlening aan Tracé en overige dienstverlening, en vennootschapsbelasting dus niet van toepassing is.

3.5 Bedrag voor onvoorzien

In de begroting van het HCL is geen bedrag opgenomen voor onvoorzien.

II Paragrafen

3.6 Verslaglegging

In de GR HCL (artikel 26-33) zijn bepalingen opgenomen ten aanzien van de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken. De Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR), de Gemeentewet en de Waterschapswet schrijven voor dat iedere GR begrotings- en verantwoordingsstukken opstelt conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit besluit is ook van toepassing op het HCL; de betreffende stukken zijn conform de BBV opgesteld.

3.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het HCL in staat is middelen vrij te maken om substantiële financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Een risico is de kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang, die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Conform artikel 2 van de GR HCL heeft het HCL tot doel "de belangen van de deelnemers bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten en dergelijke die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten en het waterschap, in gezamenlijkheid te behartigen". Voor de bekostiging van de uitvoering van deze taken is het HCL nagenoeg geheel afhankelijk van de deelnemers.

Het weerstandsvermogen betreft de overige reserve en bedraagt per 1 januari 2026 € 338.720. Dit betreft 9,4% van de deelnemersbijdragen in het HCL (referentiejaar 2025). Het weerstandsvermogen ligt daarbij lager dan de maximale reserve conform de GR HCL, waar in artikel 33 is opgenomen dat deze in enig jaar niet meer dan 10% van de gezamenlijke deelnemersbijdragen mag bedragen.

Risico's die van invloed kunnen zijn op de toekomstige cijfers zijn:	Risico
a) Wijzigingen in de GR of de bijdrage deelnemers	Laag
b) Wijzigingen in SPUK-bijdrage of verantwoordingswijze Rijk	Laag
c) Wijzigingen in subsidies en zakelijke diensten	Laag
d) CAO aanpassingen en ww-verplichtingen	Laag
e) Calamiteiten ten aanzien van het gebouw of de archieven	Laag
f) Wijzigingen in btw-regime of regime vennootschapsbelasting	Laag
g) Vertraging in groeitempo e-depot inkomsten	Midden

Genomen risicomaatregelen:
Ad a)
Wijzigingen in de samenstelling van de GR of de bijdrage van deelnemers dienen altijd met unanimiteit genomen te worden, zodat deze eventualiteit zich niet eenzijdig voor kan doen zonder bijbehorende afspraken welke vooraf in de (meerjaren)begroting kunnen worden verwerkt
Ad b)
In de in het kader van uittreding met het Rijk afgesproken voorwaarden, is sprake van omzetting van de huidige lumpsumbijdrage naar een SPUK-bijdrage, waarvan hoogte, indexering en verantwoordingswijze vergelijkbaar zijn met de situatie van het Rijk als GR-deelnemer. De door het HCL daartoe uit te voeren taken zijn vastgelegd in de nieuwe Archiefwet 20XX, en kennen daardoor een stabiele, wettelijke basis. Indien als gevolg van toekomstige wetswijzigingen deze wettelijke basis zou veranderen en het HCL niet langer als archiefbewaarplaats voor analoge Rijksarchieven binnen de provincie Limburg wordt aangewezen, dan ontvangt het HCL na beëindiging van de daaraan gekoppelde taakstelling nog voor een periode van 5 jaar de volledige SPUK-bijdrage van het laatste jaar voor beëindiging.
Ad c)
Ten aanzien van de extra benodigde personele capaciteit en zakelijke diensten wordt gewerkt met tijdelijke functies en arbeidsovereenkomsten, dan wel worden met opdrachtgever financiële afspraken gemaakt waardoor eventuele transitie- en ww-verplichtingen richting zittend personeel door opdrachtgever worden afgedekt.
Ad d)
In de begroting en meerjarenraming wordt er van uitgegaan dat de kosten van CAO aanpassingen structureel 1% hoger liggen dan de indexering van inkomsten.
Ad e)
Het HCL kent zowel een brand-, opstal als inboedelverzekering. Vanwege hun uniciteit zijn de archieven zelf niet verzekerd. Wel zijn in het gebouw een veelheid aan maatregelen (o.a. extra brandwerende deuren en waterdetectie, collectiehulpverleningsplan) genomen om het risico van calamiteiten in de archieven tot een minimum te beperken.

Ad f)
Ten aanzien van zowel btw als vennootschapsbelasting zijn er door de Belastingdienst uitspraken gedaan, waardoor het HCL goed weet welke regels in dezen op haar van toepassing zijn.
Ad g)
Het e-depot van het HCL is nog volop in ontwikkeling, zowel qua aan te bieden dienstverlening als qua aantal afnemende klanten. In de begroting 2027-2030 is echter voorzichtigheidshalve voor de periode 2028-2030 slechts een prijsindexatie conform verwachte CPI-ontwikkeling opgenomen.

EMU-saldo
Het EMU-saldo geeft het gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven van de organisatie weer, berekend op transactiebasis. In onderstaande tabel zijn de verwachtingen voor het begrotingsjaar en de meerjarenraming opgenomen.

EMU saldo (x € 1.000)	realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	1242	317	597	775	549	291

Kengetallen
Het BBV kent een verplichte set van financiële kengetallen. Naast de kengetallen dient een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie te worden opgenomen.

	realisatie 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor verstrekte leningen	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0	< 0
Liquiditeits-ratio	6,30	7,96	7,87	8,05	8,07	7,57
Solvabiliteits-ratio	0,36	0,27	0,23	0,20	0,18	0,18
Structurele exploitatie-ruimte	7,98%	7,73%	5,10%	3,86%	3,02%	2,97%
Grond-exploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belasting-capaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus hoe lager hoe beter.

Liquiditeitsratio
De liquiditeitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is (voor de korte termijn) aan haar financiële verplichtingen te voldoen en hangt samen met de beschikbaarheid van afdoende vlottende middelen (vlottende activa) om aan de kortlopende verplichtingen (vlottende passiva) te voldoen en wordt

uitgedrukt in een verhoudingsgetal of ratio. Onder liquiditeitsratio wordt verstaan de vlottende activa ten opzichte van de vlottende passiva. De liquiditeitspositie wordt als gezond beoordeeld bij een liquiditeitsratio van > 1.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De VNG gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. Bij de beoordeling van dit kengetal moet in ogenschouw worden genomen, dat het HCL een GR is en sinds de oprichting een maximale reserve van 10% mag hebben.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, te delen door de totale baten. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht.

3.8 Onderhoud kapitaalgoederen

Het HCL kent twee archiefbewaarplaatsen, gevestigd in Maastricht en in Heerlen. Het gebouw in Maastricht huurt hij van Rijksvastgoed. Het gebouw is niet in eigendom, maar sinds 1 januari 2019 komt het volledige onderhoud van het pand voor rekening van het HCL, waartoe hij vanuit het Rijk een jaarlijkse vergoeding ontvangt. Ten behoeve van het uitvoeren van het onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Om voldoende middelen te hebben om het MJOP te kunnen uitvoeren, beschikt het HCL over een Egalisatievoorziening Groot Onderhoud Gebouwen.
De archiefbewaarplaats in Heerlen, gevestigd in de Christus Koning Kerk (CKK), wordt onderhouden voor rekening en risico van de gemeente Heerlen. Voor huur en onderhoud is het HCL een jaarlijkse vergoeding aan de gemeente Heerlen verschuldigd.

3.9 Financiering

Door het Algemeen Bestuur (AB) is het normenkader voor rechtmatigheid vastgesteld in de Financiële Verordening. Hierbij dienen met name risico's bij financieringen beheersbaar te zijn en de kosten van geldleningen zo veel mogelijk beperkt.
Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 1 januari 2026 wordt een bedrag van € 8.150.048 aangehouden bij het Ministerie van Financiën. Het drempelbedrag (het bedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden) bedraagt € 250.000.

De renterisiconorm is wettelijk vastgesteld op 20% van de begrotingsomvang. Van de langlopende schuld mag maximaal dat bedrag aan een renteherziening onderhevig zijn. De renterisiconorm is niet van toepassing voor het HCL.

3.10 Bedrijfsvoering

Aan het hoofd van het openbaar lichaam HCL staat het algemeen bestuur (AB). De voorzitter en twee[1] leden van het algemeen bestuur hebben zitting in het dagelijks bestuur (DB). De ambtelijke leiding van het HCL is belegd bij een door het algemeen bestuur benoemde algemeen directeur, die wordt bijgestaan door een adjunct-directeur, tevens hoofd bedrijfsvoering. Het HCL kent vier afdelingen (Dienstverlening en Publiekszaken, Archieven en Collecties, Toezicht en Advies, en Bedrijfsvoering) die tezamen één programma verzorgen: de uitvoering van de archiefwet voor de deelnemers in de GR. De organisatie heeft één managementteam, dat direct leiding geeft aan alle medewerkers en vrijwilligers.

3.11 Rechtmatigheid

In de GR HCL (GR HCL artikel 32) is opgenomen dat jaarlijks een jaarrekening wordt opgesteld met een verklaring omtrent getrouwheid en rechtmatigheid, afgegeven door een accountant. Vanaf het boekjaar 2023 moet het dagelijks bestuur van het HCL de rechtmatigheid verantwoorden in de jaarrekening. Ingevolge de (aanpassing van de) Gemeentewet, het BBV en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is een Intern Controle Plan (ICP) vastgesteld voor de verantwoording van de financiële rechtmatigheid.
In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met vastgestelde kaders en relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

3.12 Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het HCL een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake bij het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Een bestuurlijk belang is aanwezig bij zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht. Het HCL heeft geen verbonden partij.

3.13 Organisatiegegevens

Statutaire naam	:	Historisch Centrum Limburg
Vestigingsplaats	:	Maastricht
Rechtsvorm	:	Openbaar lichaam op basis van de wet gemeenschappelijke regelingen (WGR)
Locaties:		Sint Pieterstraat 7, 6211 JM Maastricht
		Navolaan 83, 6414 HE Heerlen

Doelstelling
Het HCL heeft tot doel "de belangen van de deelnemers bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten en dergelijke die berusten in de

[1] Uitgaande van een effectieve uittreding van het Rijk per 1 januari 2027

rijksarchiefbewaarplaats in de provincie en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten, in gezamenlijkheid te behartigen".

Directie
De directie wordt gevoerd door algemeen directeur (1,0 fte) Senta Schiffeleers met ondersteuning van de adjunct-directeur (1,0 fte) Jeroen Bregman. De directie valt onder de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De bezoldiging van de directeur alsook adjunct-directeur ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.

Bestuur (per 1 januari 2017, op basis van namen bestuursleden per 1 maart 2026)

Naam	Namens	AB	DB
Richard de Boer	Gemeente Landgraaf	Lid	Lid
Marc Breugelmans	Waterschap Limburg	Lid	Lid
Jordy Clemens	Gemeente Heerlen	Lid	
Raymond Dirx	Gemeente Beek	Lid	
Manon Fokke	Gemeente Maastricht	Voorzitter	Voorzitter
Vérénice Hermans	Gemeente Brunssum	Lid	
Daniël Joppe	Gemeente Voerendaal	Lid	
Jean-Paul Kompier	Gemeente Vaals	Lid	
Jacques Niederer	Gemeente Meerssen	Lid	
Nicole Ramaekers	Gemeente Gulpen-Wittem	Lid	
Kevin Rouwette	Gemeente Valkenburg ad Geul	Lid	
Susanne Scheepers	Gemeente Simpelveld	Lid	
Raoul Vinken	Gemeente Kerkrade	Lid	
Jan Weling	Gemeente Eijsden-Margraten	Lid	

De bestuursleden vallen onder de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De bezoldiging van de bestuursleden ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum.
Er is een vacatieregeling vastgesteld.

3.14 Openbaarheid

Conform artikel 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) worden het beleid en de uitvoering van de wetgeving verantwoord in het jaarverslag; hier is nog geen standaardmodel voor. Het HCL plaatst zoals voorgeschreven het de vastgestelde jaarstukken alsmede het ondernemingsplan inclusief begroting en meerjarenraming digitaal op Decentrale Regelgeving en Officiële Publicaties (DROP). Daarnaast worden deze gepubliceerd op onze website: **www.historischcentrumlimburg.nl.**

4. Financiële begroting

4.1 III Baten en lasten met toelichting

	Categorie	Subcategorie	FY 2025	Begroting 2026 (2e wijziging)	Begroting 2027
Baten	Algemene baten	Spuk bijdrage Rijk	0	0	-1.748.447
		Bijdrage GR partners	0	0	-3.512.147
		Bijdrage Rijk	-1.652.958	-1.714.164	0
		Incidentele bijdrage Rijk	-71.784	-63.441	0
		Bijdrage Gem Maastricht	-1.078.944	-1.024.997	0
		Bijdrage Gem Heerlen	-875.407	-831.637	0
		Bijdrage nieuwe GR partners	0	-1.018.658	0
		Bijdrage huur en onderhoud Rijk	-2.052.178	-2.113.744	-2.156.019
		Totaal algemene baten	-5.731.271	-6.766.642	-7.416.614
	Directe baten	Programmabijdrage e-depot (Rijk)	-50.000	-50.000	0
		Opbrengsten bestuursovereenk. Provincie Limburg	-525.444	-535.953	-546.672
		DVO-opbrengsten overheden (incl AMV tm 2025)	-2.234.691	-334.287	-338.785
		E-depot opbrengsten	-120.703	-237.715	0
		Additionele opbrengsten	0	-198.833	0
		Opbrengsten diensten derden	-35.432	-43.730	-44.605
		Bijdrage Tracé	-146.609	-137.307	-140.109
		Publieksinkomsten	-13.155	-13.809	-14.086
		Totaal directe baten	-3.126.034	-1.551.634	-1.084.256
	Overige baten	Rentebaten	-160.283	-160.000	-160.000
		Vrijval uit voorzieningen	-132.818	-132.818	-132.818
		Overige baten	-2.208	0	0
		Totaal overige baten	-295.309	-292.818	-292.818
	Totaal	**Totaal baten**	**-9.152.612**	**-8.611.094**	**-8.793.688**
Lasten	Personeels-kosten	Salaris en sociale lasten	4.543.832	5.043.755	5.069.005
		Overige personele kosten	117.700	31.060	31.681
		Inhuur extern personeel	286.185	151.995	150.000
		Kosten opleiding en ontwikkeling	25.487	37.828	50.646
		Reis en verblijfkosten	6.791	72.927	73.065
		Totaal personeelskosten	4.979.995	5.337.565	5.374.398
	Huisvestings-kosten	Huur	674.948	518.968	529.347
		Onderhoudskosten gebouwen	665.281	1.065.415	914.490
		Exploitatiekosten	132.674	175.000	190.000
		Overige huisvestingskosten	62.892	65.639	66.951
		Totaal huisvestingskosten	1.535.795	1.825.021	1.700.788
	Directe	Directe kosten archieven en collecties	194.101	356.034	363.155
		Directe kosten publieke dienstverlening	33.700	34.374	34.374
		Directe kosten T&A en e-depot	55.415	106.314	109.034
		Projectkosten	41.621	0	0
		Totale directe materiële lasten	324.928	496.722	506.563
	ICT-kosten	ICT kosten	443.456	474.308	483.794
		Totale kosten ICT en kantoorautomatisering	443.456	474.308	483.794
	Algemene organisatie kosten	Kosten bestuur en OR	2.011	1.301	2.000
		Marketing, PR en communicatie	18.548	18.324	18.690
		Externe ondersteuning	386.635	281.753	250.000
		Kantoor & kantine	25.554	26.065	26.586
		Kopieer, telefoon en portokosten	36.762	37.497	38.247
		Verzekeringen & abonnementen	64.779	55.386	67.396
		Overige algemene kosten	3.811	370	3.965
		Totaal algemene organisatie kosten	538.100	420.696	406.885
	Kapitaallasten	Bank en rente	1.045	1.000	1.000
		Afschrijvingskosten	89.919	100.000	100.000
		Totaal kapitaallasten	90.964	101.000	101.000
	Dotaties, onttrekkingen en overige lasten	Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	296.361	327.362	508.682
		Onttrekking bestemmingsreserve DTR gelden	0	-81.018	-80.000
		Dotatie bestemmingsreserve Rijk	0	84.301	0
		Dotatie/onttrekking algemene reserve	0	-42.377	0
		Dotatie voorziening transitie HCL	0	-105.987	0
		Dotatie/onttrekking voorziening AMV	0	-226.500	-208.422
		Totaal dotaties, onttrekkingen en overige lasten	296.361	-44.219	220.260
	Totaal	**Totaal lasten**	**8.209.600**	**8.611.094**	**8.793.688**
	RESULTAAT		-943.013	0	0

De als vertrekpunt voor de begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 gehanteerde begroting 2026 (2e wijziging), is onder voorbehoud van instemming met de 2e wijziging door het Dagelijks Bestuur van de GR HCL op 25 maart 2026 en vaststelling van de 2e wijziging door het Algemeen Bestuur van de GR HCL tijdens haar vergadering van 8 april 2026.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op diverse posten in de begroting.

Algemene baten - Bijdragen
De algemene baten bestaan uit de SPUK-bijdrage van het Rijk, de huur- en onderhoudsbijdrage Rijk en de deelnemersbijdragen[2] van de deelnemers in de GR HCL. Per deelnemer is de begrote bijdrage voor 2027 als volgt:

Gemeente Beek	€	106.305
Gemeente Brunssum	€	123.612
Gemeente Eijsden-Margraten	€	108.489
Gemeente Gulpen-Wittem	€	137.798
Gemeente Heerlen	€	1.033.587
Gemeente Kerkrade	€	191.808
Gemeente Landgraaf	€	210.023
Gemeente Maastricht	€	1.126.114
Gemeente Meerssen	€	83.522
Gemeente Simpelveld	€	66.884
Gemeente Vaals	€	59.810
Gemeente Valkenburg ad Geul	€	91.237
Gemeente Voerendaal	€	81.425
Waterschap Limburg	€	91.534

Directe baten - Programmabijdrage e-depot
Ten behoeve van de ontwikkeling en inrichting van een eigen e-depotvoorziening ontving het HCL de afgelopen jaren vanuit het Rijk een jaarlijkse bijdrage van €50.000, welke begrotingstechnisch werden toegevoegd aan de post programmabijdrage e-depot (DTR-gelden). Vanaf 2027 eindigt deze bijdrage.

Directe baten - DVO-opbrengsten Provincie
De DVO-opbrengsten Provincie betreffenden de opbrengsten archiefbeheer, conform de Bestuursovereenkomst decentralisatie overheidsarchieven uit 2012.

Directe baten - DVO-opbrengsten overheden
Dit betreft de DVO-opbrengsten voortvloeiend uit wettelijke taken – archiefbeheer, toezicht en advies – zoals door het HCL in de vorm van een dienstverleningsovereenkomst voor overheden, zijnde geen GR-deelnemer, wordt verzorgd, alsmede de opbrengsten van eventueel aanvullend afgenomen e-depot dienstverlening.

Directe baten - bijdrage Tracé
De bijdrage Tracé omvat een vergoeding voor de inwoning van het SHCL in het gebouw van het HCL in Maastricht.

[2] Zijnde de vergoeding voor analoog archiefbeheer & dienstverlening, e-depot dienstverlening, afname extra uren toezicht en advies, en het gebruik van scanning-on-demand faciliteiten. Zie voor opbouw bijlage I.

Overige baten – vrijval uit voorzieningen
In 2020 is de Voorziening huurverplichtingen CKK ingericht, ter gedeeltelijke dekking van in de toekomst verschuldigde huurkosten van de archiefbewaarplaats in Heerlen, welke is gevestigd in de voormalige Christus Koningkerk (CKK). Hiertoe is in 2022 een huurovereenkomst met Heerlen gesloten met een looptijd van 10 jaar. Op basis van deze overeenkomst bedragen vanaf 1 augustus 2023 de jaarlijkse huurkosten inclusief onderhoud €360.000, jaarlijks te indexeren conform CPI.
Ter gedeeltelijke dekking van de kosten van huur en onderhoud van de CKK over de periode 2023-2032 zijn de sinds toetreding van de gemeente Heerlen tot de GR HCL niet in rekening gebrachte huurkosten over de jaren 2020 t/m juli 2023 toegevoegd aan de post Voorziening huurverplichtingen CKK. Vanaf augustus 2023 valt gedurende de looptijd van de huurovereenkomst jaarlijks een bedrag van €129.000 uit deze voorziening vrij.

Personele lasten – salaris- en sociale lasten
In de begroting is voor 2027 uitgegaan van een stijging van de CAO-kosten met 3%, welke gedeeltelijk wordt opgevangen door het selectief niet vervangen van medewerkers die met pensioen gaan.

Personele lasten – reis- en verblijfskosten
In de CAO SGO 2025-2027 is een reiskostenregeling voor woon-werkverkeer afgesproken, welke in de begroting is vertaald in een additionele kostenpost van gemiddeld € 1.000 per medewerker per jaar.

Personele lasten – kosten opleiding en ontwikkeling
Voor 2027 wordt in de begroting een bedrag van 1% van de loonsom opgenomen voor kosten van opleiding en ontwikkeling van medewerkers.

Huisvesting – huur
Onder deze begrotingspost vallen de huurkosten voor de archiefbewaarplaats Maastricht (gehuurd van het Rijk) en de archiefbewaarplaats Heerlen (gehuurd van de gemeente Heerlen). De ontwikkeling van de huurkosten vindt voor locatie Maastricht plaats op basis van een geïndexeerde ontwikkeling van de boekwaarde, voor locatie Heerlen op basis van de ontwikkeling van de CPI. In het kader van de voor 2026 en verder afgesloten huurovereenkomst met het Rijk zijn daarbij een aantal gerelateerde kosten, zoals de opslag voor de kosten van dienstverlening vanuit het Rijksvastgoedbedrijf, niet langer of slechts beperkt in de huurprijs verdisconteerd.

Huisvesting - onderhoudskosten gebouwen
De post Onderhoudskosten heeft betrekking op de door het HCL gemaakte kosten voor het onderhoud van de archiefbewaarplaats in Maastricht, dat tot de stelselwijziging inzake onderhoud per 2019 voor rekening van het Rijksvastgoedbedrijf kwam. De jaarlijkse omvang van de post Onderhoudskosten wordt ingeschat op basis van een in 2025 geactualiseerd MJOP. Ter dekking van deze kosten ontvangt het HCL van het Rijk een jaarlijkse vergoeding. De kosten voor het onderhoud van de archiefbewaarplaats Heerlen maken onderdeel uit van de huurovereenkomst tussen HCL en de gemeente Heerlen inzake de CKK.

Huisvesting – exploitatiekosten
Deze post omvat de kosten voor gas, elektriciteit en water, alsmede de kosten voor tuinonderhoud, bewaking en schoonmaak.

Directe materiële lasten – directe kosten archieven en collecties
Deze begrotingspost omvat alle materiële kosten die rechtstreeks zijn toe te schrijven aan het behoud en beheer van de analoge archieven, waaronder de kosten van verpakkingsmaterialen en collectiebeheer.

Directe materiële lasten – directe kosten publieke dienstverlening
De begrotingspost Directe kosten publieke dienstverlening betreft de directe materiële kosten verbonden aan de studiezaal en het vergroten van het publieksbereik.

Directe materiële lasten – directe kosten e-depot
De directe kosten e-depot hebben betrekking op de licentie- en ontwikkelkosten gerelateerd aan het eigen HCL e-depot.

ICT en automatisering – ICT kosten
De post ICT-kosten heeft betrekking op de door het HCL gemaakte ICT-kosten voor werkplekbeheer en kantoorautomatisering (overeenkomst met Solido), data-opslagkosten, en randapparatuur, zoals printers. Ook de kosten van iBabs en de licentiekosten van de DMS-voorziening vallen onder deze post.

Algemene organisatiekosten – externe ondersteuning
De kosten van externe ondersteuning betreft zowel de kosten gekoppeld aan het onderbrengen van de P&O diensten en salarisverwerking bij de gemeente Maastricht en de accountantskosten, alsook de kosten van externe inhuur gerelateerd aan de verdere doorontwikkeling van het HCL.

Overige lasten – dotatie voorziening groot onderhoud gebouw
Sinds 2019 is het HCL zelf verantwoordelijk voor het meerjarenonderhoud van de archiefbewaarplaats in Maastricht. Om in de bijbehorende onderhoudskosten te kunnen voorzien, doteert hij jaarlijks de niet-aangewende Rijksbijdrage voor huisvesting en onderhoud aan de post Voorziening groot onderhoud gebouwen.

Overige lasten – onttrekking bestemmingsreserve DTR-gelden
Dit betreft het aanwenden van een deel van de geoormerkte bijdrage van het Rijk ten behoeve van de doorontwikkeling van het e-depot van HCL.

Overige lasten – onttrekking voorziening AMV
Dit betreft een onttrekking ten behoeve van het betalen van de salaris- en uitkeringslasten van (voormalige) HCL medewerkers die bij beëindiging van het project AMV per 31 december 2025 boventallig werden. Het betreft vier medewerkers, waarvan er drie tot aan hun pensionering binnen het HCL op tijdelijk toegevoegde functies herplaatst zijn. Twee van deze drie medewerkers gaan in het 4^{e} kwartaal van 2027 met pensioen, de derde medewerker eind juni 2029.
De beschikbare middelen in deze voorziening komen voort uit de in de periode 2021-2025 gerealiseerde overwaarde op het project AMV. Aanwending van deze voorziening vindt plaats vanaf januari 2026.

4.2 IV Balans met toelichting

	Realisatie 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	0	0	0
Materiële vaste activa	319.546	311.546	302.046
Financiële vast activa	0	0	0
Totaal vaste activa	**319.546**	**311.546**	**302.046**
Vlottende activa			
Vorderingen	2.194.483	2.238.372	2.283.140
Liquide middelen	8.376.748	6.236.216	6.316.007
Totaal vlottende activa	10.571.231	8.474.588	8.599.147
Totaal activa	**10.890.778**	**8.786.134**	**8.901.193**
Passiva			
Eigen vermogen	3.913.958	2.331.288	2.040.791
Voorzieningen	5.299.371	5.390.273	5.768.137
Schulden op korte termijn	1.677.449	1.064.573	1.092.265
Totaal passiva	**10.890.778**	**8.786.134**	**8.901.193**
Specificatie/saldi eigen vermogen en voorzieningen			
Eigen vermogen:			
Bestemmingsreserve MG Limburg	147.910	0	0
Bestemmingsreserve digitalisering MG	3.170	0	0
Bestemmingsreserve restauratie registers	6.261	0	0
Bestemmingsreserve DTR-gelden	401.018	320.000	240.000
Bestemmingsreserve legaat	9.860	0	0
Bestemmingsreserve AMV	698.127	471.627	263.205
Bestemmingsreserve restant vakantiedagen	238.671	243.444	248.313
Bestemmingsreserve WW verplichting	329.943	281.943	275.000
Bestemmingsreserves Gemeente Maastricht	485.044	485.044	485.044
Bestemmingsreserves Gemeente Heerlen	310.811	224.811	224.811
Bestemmingsreserves Adopteer archief	1.410	0	0
Overige (algemene) reserves	338.720	304.419	304.419
Resultaat boekjaar	943.013	0	0
Totaal eigen vermogen	**3.913.958**	**2.331.288**	**2.040.791**
Voorzieningen:			
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	11.455	7.637	3.819
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	4.096.024	4.423.386	4.932.068
Voorziening verlofsparen	107.655	110.000	112.000
Voorziening transitie HCL	105.987	0	0
Egalisatierekening bijdrage huurverplichting CKK	978.250	849.250	720.250
Totaal voorzieningen	**5.299.371**	**5.390.273**	**5.768.137**

4.3 V Meerjarenraming met toelichting

Op enkele begrotingsposten na, is de meerjarenraming een extrapolatie van de begroting 2027.

	Categorie	Subcategorie	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Baten	Algemene baten	Spuk bijdrage Rijk	-1.748.447	-1.783.416	-1.819.085	-1.855.466
		Bijdrage GR partners	-3.512.147	-3.582.390	-3.654.038	-3.727.118
		Bijdrage Rijk	0	0	0	0
		Incidentele bijdrage Rijk	0	0	0	0
		Bijdrage Gem Maastricht	0	0	0	0
		Bijdrage Gem Heerlen	0	0	0	0
		Bijdrage nieuwe GR partners	0	0	0	0
		Bijdrage huur en onderhoud Rijk	-2.156.019	-2.199.140	-2.243.122	-2.287.985
		Totaal algemene baten	-7.416.614	-7.564.946	-7.716.245	-7.870.570
	Directe baten	Programmabijdrage e-depot (Rijk)	0	0	0	0
		Opbrengsten bestuursovereenk. Provincie Limburg	-546.672	-557.605	-568.757	-580.133
		DVO-opbrengsten overheden (incl AMV tm 2025)	-338.785	-345.561	-352.472	-359.521
		Additionele opbrengsten	0	0	0	0
		Opbrengsten diensten derden	-44.605	-45.497	-46.407	-47.335
		Bijdrage Tracé	-140.109	-142.911	-145.769	-148.685
		Publieksinkomsten	-14.086	-14.367	-14.655	-14.948
		Totaal directe baten	-1.084.256	-1.105.941	-1.128.060	-1.150.621
	Overige baten	Rentebaten	-160.000	-160.000	-160.000	-160.000
		Vrijval uit voorzieningen	-132.818	-132.818	-129.000	-129.000
		Overige baten	0	0	0	0
		Totaal overige baten	-292.818	-292.818	-289.000	-289.000
	Totaal	**Totaal baten**	**-8.793.688**	**-8.963.705**	**-9.133.305**	**-9.310.191**
Lasten	Personeels-kosten	Salaris en sociale lasten	5.069.005	5.109.808	5.151.498	5.243.590
		Overige personele kosten	31.681	32.315	32.961	33.620
		Inhuur extern personeel	150.000	125.000	100.000	100.000
		Kosten opleiding en ontwikkeling	50.646	63.854	77.311	91.809
		Reis en verblijfkosten	73.065	74.527	76.017	77.538
		Totaal personeelskosten	5.374.398	5.405.504	5.437.788	5.546.557
	Huisvestings-kosten	Huur	529.347	539.934	550.733	561.747
		Onderhoudskosten gebouwen	914.490	757.265	1.025.062	1.720.023
		Exploitatiekosten	190.000	185.000	210.000	210.000
		Overige huisvestingskosten	66.951	68.290	69.656	71.049
		Totaal huisvestingskosten	1.700.788	1.550.489	1.855.451	2.562.820
	Directe	Directe kosten archieven en collecties	363.155	370.418	377.826	385.383
		Directe kosten publieke dienstverlening	34.374	35.061	35.763	36.478
		Directe kosten T&A en e-depot	109.034	111.806	114.630	117.509
		Projectkosten	0	0	0	0
		Totale directe materiële lasten	506.563	517.285	528.219	539.370
	ICT-kosten	ICT kosten	483.794	493.470	503.339	513.406
		Totale kosten ICT en kantoorautomatisering	483.794	493.470	503.339	513.406
	Algemene organisatie kosten	Kosten bestuur en OR	2.000	2.000	2.000	2.000
		Marketing, PR en communicatie	18.690	19.064	19.445	19.834
		Externe ondersteuning	250.000	225.000	200.000	200.000
		Kantoor & kantine	26.586	27.118	27.660	28.214
		Kopieer, telefoon en portokosten	38.247	39.012	39.792	40.588
		Verzekeringen & abonnementen	67.396	68.744	70.119	71.521
		Overige algemene kosten	3.965	4.044	4.125	4.208
		Totaal algemene organisatie kosten	406.885	384.983	363.142	366.365
	Kapitaallasten	Bank en rente	1.000	1.000	1.000	1.000
		Afschrijvingskosten	100.000	100.000	100.000	100.000
		Totaal kapitaallasten	101.000	101.000	101.000	101.000
	Dotaties, onttrekkingen en overige lasten	Dotatie voorziening groot onderhoud gebouwen	508.682	696.941	460.328	-202.286
		Onttrekking bestemmingsreserve DTR gelden	-80.000	-80.000	-80.000	-80.000
		Dotatie bestemmingsreserve Rijk	0	0	0	0
		Dotatie/onttrekking algemene reserve	0	0	0	0
		Dotatie voorziening transitie HCL	0	0	0	0
		Dotatie/onttrekking voorziening AMV	-208.422	-105.966	-35.962	-37.041
		Totaal dotaties, onttrekkingen en overige lasten	220.260	510.975	344.366	-319.327
	Totaal	**Totaal lasten**	**8.793.688**	**8.963.706**	**9.133.305**	**9.310.191**
	RESULTAAT		0	0	0	0

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste posten in de meerjarenraming.

Algemene baten - Bijdragen
De algemene baten bestaan uit de SPUK-bijdrage van het Rijk, de huur- en onderhoudsbijdrage Rijk en de deelnemersbijdragen[3] van de deelnemers in de GR HCL. Per deelnemer is de geraamde bijdrage voor de jaren 2028-2030 gebaseerd op een jaarlijkse CPI-indexering van 2% van de begrote deelnemersbijdrage voor 2027, en luidt daarmee als volgt:

	2027	2028	2029	2030
Gemeente Beek	€ 106.305	€ 108.431	€ 110.600	€ 112.812
Gemeente Brunssum	€ 123.612	€ 126.084	€ 128.606	€ 131.178
Gemeente Eijsden-Margraten	€ 108.489	€ 110.659	€ 112.872	€ 115.129
Gemeente Gulpen-Wittem	€ 137.798	€ 140.554	€ 143.365	€ 146.232
Gemeente Heerlen	€ 1.033.587	€ 1.054.259	€ 1.075.344	€ 1.096.851
Gemeente Kerkrade	€ 191.808	€ 195.644	€ 199.557	€ 203.548
Gemeente Landgraaf	€ 210.023	€ 214.223	€ 218.508	€ 222.878
Gemeente Maastricht	€ 1.126.114	€ 1.148.636	€ 1.171.609	€ 1.195.041
Gemeente Meerssen	€ 83.522	€ 85.192	€ 86.897	€ 88.634
Gemeente Simpelveld	€ 66.884	€ 68.222	€ 69.586	€ 70.978
Gemeente Vaals	€ 59.810	€ 61.006	€ 62.226	€ 63.471
Gemeente Valkenburg ad Geul	€ 91.237	€ 93.062	€ 94.923	€ 96.821
Gemeente Voerendaal	€ 81.425	€ 83.054	€ 84.715	€ 86.409
Waterschap Limburg	€ 91.534	€ 93.365	€ 95.232	€ 97.137

Directe baten - DVO-opbrengsten Provincie
De DVO-opbrengsten Provincie betreffenden de opbrengsten archiefbeheer, conform de Bestuursovereenkomst decentralisatie overheidsarchieven uit 2012. Ook hier wordt uitgegaan van een jaarlijkse indexatie van 2% voor de periode 2028-2030.

Directe baten - DVO-opbrengsten overheden
Dit betreft de DVO-opbrengsten voortvloeiend uit wettelijke taken – archiefbeheer, toezicht en advies – zoals door het HCL in de vorm van een dienstverleningsovereenkomst voor overheden, zijnde geen GR-deelnemer, wordt verzorgd, alsmede de vergoeding voor eventuele additioneel afgenomen e-depot dienstverlening. Er wordt voor de periode 2028-2030 in de begroting uitgegaan dat het huidige aantal DVO-partners gelijk blijft, met qua baten een jaarlijkse indexering van 2%.

Directe baten - bijdrage Tracé
De bijdrage Tracé omvat een vergoeding voor de inwoning van het SHCL in het gebouw van het HCL in Maastricht. Ook deze opbrengsten worden in de meerjarenraming jaarlijks met 2% geïndexeerd.

Overige baten – vrijval uit voorzieningen
In 2020 is de Voorziening huurverplichtingen CKK ingericht, ter gedeeltelijke dekking van in de toekomst verschuldigde huurkosten van de archiefbewaarplaats in Heerlen, welke is gevestigd in de voormalige Christus Koningkerk (CKK). Hiertoe is in 2022 een huurovereenkomst met Heerlen gesloten met een looptijd van 10 jaar. Op basis van deze overeenkomst bedragen vanaf 1 augustus 2023 de jaarlijkse huurkosten inclusief onderhoud €360.000, jaarlijks te indexeren conform CPI.

[3] Zijnde de vergoeding voor analoog archiefbeheer & dienstverlening, e-depot dienstverlening, afname extra uren toezicht en advies, en het gebruik van scanning-on-demand faciliteiten.

Ter gedeeltelijke dekking van de kosten van huur en onderhoud van de CKK over de periode 2023-2032 zijn de sinds toetreding van de gemeente Heerlen tot de GR HCL niet in rekening gebrachte huurkosten over de jaren 2020 t/m juli 2023 toegevoegd aan de post Voorziening huurverplichtingen CKK. Vanaf augustus 2023 valt gedurende de looptijd van de huurovereenkomst jaarlijks een bedrag van €129.000 uit deze voorziening vrij.

Personele lasten – salaris- en sociale lasten
In de meerjarenraming is voor de hele periode 2028-2030 uitgegaan van een jaarlijkse stijging van de CAO-kosten met 3%, welke gedeeltelijk wordt opgevangen door het selectief niet vervangen van medewerkers die met pensioen gaan.

Personele lasten – kosten opleiding en ontwikkeling
Als gevolg van digitalisering, interne professionalisering en de in het Meerjarenbeleidsplan opgenomen doel om voor de GR-deelnemers de rol van regionaal kenniscentrum voor het archief- en informatiebeheer te gaan vervullen, wordt er de komende jaren ook geïnvesteerd in de ontwikkeling van de eigen medewerkers. In de meerjarenraming voor 2028-2030 wordt daartoe in de begroting voor 2028 een bedrag van 1,25% van de loonsom opgenomen voor kosten van opleiding en ontwikkeling, in 2029 1,5% en in 2030 1,75%.

Huisvesting – huur
Onder deze begrotingspost vallen de huurkosten voor de archiefbewaarplaats Maastricht (gehuurd van het Rijk) en de archiefbewaarplaats Heerlen (gehuurd van de gemeente Heerlen). De ontwikkeling van de huurkosten vindt voor locatie Maastricht plaats op basis van een geïndexeerde ontwikkeling van de boekwaarde, voor locatie Heerlen op basis van de ontwikkeling van de CPI.

Huisvesting - onderhoudskosten gebouwen
De post Onderhoudskosten heeft betrekking op de door het HCL gemaakte kosten voor het onderhoud van de archiefbewaarplaats in Maastricht, dat tot de stelselwijziging inzake onderhoud per 2019 voor rekening van het Rijksvastgoedbedrijf kwam. De jaarlijkse omvang van de post Onderhoudskosten wordt ingeschat op basis van een in 2025 geactualiseerd MJOP. Ter dekking van deze kosten ontvangt het HCL van het Rijk een jaarlijkse vergoeding. De kosten voor het onderhoud van de archiefbewaarplaats Heerlen maken onderdeel uit van de huurovereenkomst tussen HCL en de gemeente Heerlen inzake de CKK.

Huisvesting – exploitatiekosten
Deze post omvat de kosten voor gas, elektriciteit en water, alsmede de kosten voor tuinonderhoud, bewaking en schoonmaak.

Directe materiële lasten – directe kosten archieven en collecties
Deze begrotingspost omvat alle materiële kosten die rechtstreeks zijn toe te schrijven aan het behoud en beheer van de analoge archieven, waaronder de kosten van verpakkingsmaterialen en collectiebeheer.

Directe materiële lasten – directe kosten publieke dienstverlening
De begrotingspost Directe kosten publieke dienstverlening betreft de directe materiële kosten verbonden aan de studiezaal en het vergroten van het publieksbereik.

Directe materiële lasten – directe kosten e-depot
De directe kosten e-depot hebben betrekking op de licentie- en ontwikkelkosten gerelateerd aan het eigen HCL e-depot.

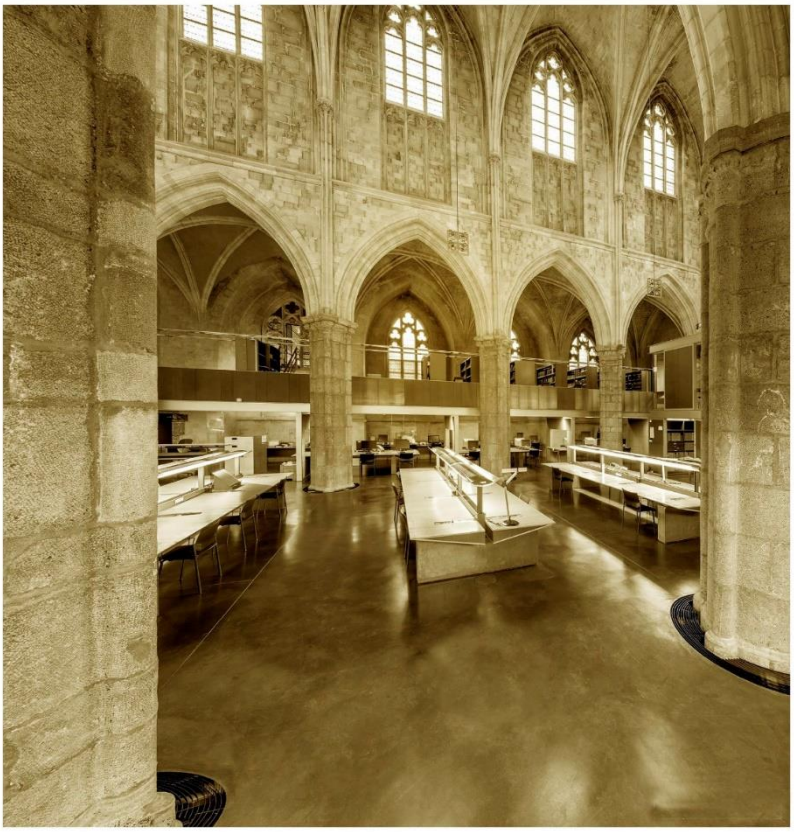
ICT en automatisering – ICT kosten
De post ICT-kosten heeft betrekking op de door het HCL gemaakte ICT-kosten voor werkplekbeheer en kantoorautomatisering (overeenkomst met Solido), data-opslagkosten, en randapparatuur, zoals printers. Ook de kosten van iBabs en de licientiekosten van de DMS-voorziening vallen onder deze post.

Algemene organisatiekosten – externe ondersteuning
De kosten van externe ondersteuning betreft zowel de kosten gekoppeld aan het onderbrengen van de P&O diensten en salarisverwerking bij de gemeente Maastricht en de accountantskosten, alsook de kosten van externe inhuur gerelateerd aan de verdere doorontwikkeling van het HCL.

Overige lasten – dotatie voorziening groot onderhoud gebouw
Sinds 2019 is het HCL zelf verantwoordelijk voor het meerjarenonderhoud van de archiefbewaarplaats in Maastricht. Om in de bijbehorende onderhoudskosten te kunnen voorzien, is ten behoeve van de meerjarenraming voorzien dat zij jaarlijks de niet-aangewende Rijksbijdrage voor huisvesting en onderhoud doteert aan de post Voorziening groot onderhoud gebouwen.

Overige lasten – onttrekking bestemmingsreserve DTR-gelden
Dit betreft het aanwenden van een deel van de geoormerkte bijdrage van het Rijk ten behoeve van de doorontwikkeling van het e-depot van HCL.

Overige lasten – onttrekking voorziening AMV
Dit betreft een onttrekking ten behoeve van het betalen van de salaris- en uitkeringslasten van (voormalige) HCL medewerkers die bij beëindiging van het project AMV per 31 december 2025 boventallig werden. Het betreft vier medewerkers, waarvan er drie tot aan hun pensionering binnen het HCL op tijdelijk toegevoegde functies herplaatst zijn. Twee van deze drie medewerkers gaan in het 4^{e} kwartaal van 2027 met pensioen, de derde medewerker eind juni 2029.
De beschikbare middelen in deze voorziening komen voort uit de in de periode 2021-2025 gerealiseerde overwaarde op het project AMV.



4.4 VI Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027-2030

	Prognose 2027	Prognose 2028	Prognose 2029	Prognose 2030
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	302.046	290.546	278.546	266.746
Financiële vast activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	**302.046**	**290.546**	**278.546**	**266.746**
Vlottende activa				
Vorderingen	2.283.140	2.328.803	2.375.379	2.422.886
Liquide middelen	6.316.007	6.695.628	6.913.151	6.459.295
Totaal vlottende activa	8.599.147	9.024.431	9.288.529	8.882.182
Totaal activa	**8.901.193**	**9.314.977**	**9.567.076**	**9.148.928**
Passiva				
Eigen vermogen	2.040.791	1.859.792	1.748.895	1.637.022
Voorzieningen	5.768.137	6.334.259	6.667.587	6.338.301
Schulden op korte termijn	1.092.265	1.120.926	1.150.593	1.173.605
Totaal passiva	**8.901.193**	**9.314.977**	**9.567.076**	**9.148.928**
Specificatie/saldi eigen vermogen en voorzieningen				
Eigen vermogen:				
Bestemmingsreserve MG Limburg	0	0	0	0
Bestemmingsreserve digitalisering MG	0	0	0	0
Bestemmingsreserve restauratie registers	0	0	0	0
Bestemmingsreserve DTR-gelden	240.000	160.000	80.000	0
Bestemmingsreserve legaat	0	0	0	0
Bestemmingsreserve AMV	263.205	157.239	121.277	84.236
Bestemmingsreserve restant vakantiedagen	248.313	253.279	258.345	263.512
Bestemmingsreserve WW verplichting	275.000	275.000	275.000	275.000
Bestemmingsreserves Gemeente Maastricht	485.044	485.044	485.044	485.044
Bestemmingsreserves Gemeente Heerlen	224.811	224.811	224.811	224.811
Bestemmingsreserves Adopteer archief	0	0	0	0
Overige (algemene) reserves	304.419	304.419	304.419	304.419
Resultaat boekjaar	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	**2.040.791**	**1.859.792**	**1.748.895**	**1.637.022**
Voorzieningen:				
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	3.819	0	0	0
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	4.932.068	5.629.009	6.089.337	5.887.051
Voorziening verlofsparen	112.000	114.000	116.000	118.000
Voorziening transitie HCL	0	0	0	0
Egalisatierekening bijdrage huurverplichting CKK	720.250	591.250	462.250	333.250
Totaal voorzieningen	**5.768.137**	**6.334.259**	**6.667.587**	**6.338.301**

Bijlage I: Overzicht DVO-partners HCL 2027*

Gemeente Beekdaelen

Gemeenschappelijke Regeling Gegevenshuis
Gemeenschappelijke Regeling GGD Zuid Limburg
Gemeenschappelijke Regeling ISD BOL
Gemeenschappelijke Regeling ISD Kompas
Gemeenschappelijke Regeling Kredietbank Limburg
Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Zuid-Limburg
Gemeenschappelijke Regeling RD4
Gemeenschappelijke Regeling Solido
Gemeenschappelijke Regeling Stadsregio Parkstad Limburg
Gemeenschappelijke Regeling Veiligheidsregio
Gemeenschappelijke Regeling WOZL
Gemeenschappelijke Regeling Zorg en Veiligheidshuis Parkstad

Provincie Limburg

* Stand van zaken per 1 maart 2026

Bijlage II: Opbouw deelnemersbijdragen 2027

Deelnemersbijdragen 2027	Analoog Archiefbeheer & Dienstverlening		E-depot dienstverlening						Extra uren toezicht & advies		Scanning on Demand				
	Meters per 1-1-2026	Baten (meters archief)	Afname?	Inwoners (30/09/25)	Data (TB)	Licentie e-depot	Licentie pre-depot	Baten (e-depot)	Geraamde uren	Baten (T&A) (uren > 150)	Aantal SOD-verzoeken	Baten (SOD)	Baten SOD-verzoeken		Bijdrage totaal
Beek	316	57.559	Ja	16.220	1	26.396	7.900	34.296	250	13.418	20	1.033	14.451		106.305
Brunssum	296	53.916	Ja	27.540	1	43.882		43.882	250	13.418	240	12.396	25.814		123.612
Eijsden-Margraten	525	95.628	Nee					0	150	0	249	12.861	12.861		108.489
Gulpen-Witttem	517	94.171	Nee				15.495	15.495	300	20.127	155	8.006	28.132		137.798
Heerlen	(Vast bedrag)	893.703	Ja	87.614	1	136.681		136.681	150	0	62	3.202	3.202		1.033.587
Kerkrade	900	163.934	Nee					0	300	20.127	150	7.748	27.874		191.808
Landgraaf	1.000	182.149	Nee					0	300	20.127	150	7.748	27.874		210.023
Maastricht	(Vast bedrag)	1.101.494	Nee					0	300	20.127	87	4.494	24.620		1.126.114
Meerssen	380	69.217	Nee					0	165	2.013	238	12.293	14.305		83.522
Simpelveld	302	55.009	Nee					0	200	6.709	100	5.165	11.874		66.883
Vaals	300	54.645	Nee					0	150	0	100	5.165	5.165		59.810
Valkenburg a.d Geul	487	88.707	Nee					0	150	0	49	2.531	2.531		91.237
Voerendaal	398	72.495	Nee					0	200	6.709	43	2.221	8.930		81.425
Waterschap Limburg	496	90.346	Nee					0	150	0	23	1.188	1.188		91.534
TOTALEN	**5.917**	**3.072.972**				**206.959**	**23.395**	**230.354**	**3.015**	**122.772**	**1.666**	**86.049**	**208.821**		**3.512.147**

Parameters	2026	2027
Meterprijs (analoog)	€ 176,33	€ 182,15
Uurprijs	€ 129,89	€ 134,18
Prijs per inwoner (e-depot)	€ 1,50	€ 1,54
prijs per terrabyte (e-depot)	€ 1.296,93	€ 1.339,72
Licentie pre-depot (met afname e-depot)	€ 7.900,00	€ 8.160,70
Licentie pre-depot (zonder afname e-depot)	€ 15.000,00	€ 15.495,00
Pre-depot inrichting (eenmalig)	€ 1.579,88	€ 1.632,02
Pre=depot opleiding	€ 789,94	€ 816,01
Prijs per SOD verzoek	€ 50,00	€ 51,65
CPI indexering tbv begroting 2027		3,30%

historisch centrum **limburg**

ARCHIEF

JAARREKENING

2025

Historisch Centrum Limburg

Locatie Maastricht (hoofdvestiging)
Sint Pieterstraat 7
6211 JM Maastricht
+31 (0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl

Locatie Heerlen
Navolaan 83
6414 HE Heerlen
+31(0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl

Inhoudsopgave

1	Voorwoord	3
2	Paragrafen	4
2.1	Verslaglegging	4
2.2	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	4
2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	6
2.4	Financiering	6
2.5	Bedrijfsvoering	7
2.6	Rechtmatigheid	7
2.7	Verbonden partijen	8
2.8	Organisatiegegevens	8
2.9	Openbaarheid	9
2.10	Ondertekening	9
3	Baten en lasten met toelichting	10
3.1	Rechtmatigheidsverantwoording	13
3.2	WNT-verantwoording	14
4	Balans met toelichting	17
5	Grondslagen	24
6.	Overige gegevens	27
6.1	Controleplicht	27
6.2	Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming	27
6.3	Voorstel	27
6.4	Gebeurtenissen na balansdatum	28
6.5	Personele bezetting	28
6.6	WNT-verantwoording	28
6.7	Rechtmatigheidsverantwoording	28
6.8	Controleverklaring	28
7	Controleverklaring	29

1 Voorwoord

Met het jaar 2025 bevindt het Historisch Centrum Limburg (HCL) zich nadrukkelijk in een overgangsfase. Een jaar waarin belangrijke bestuurlijke, organisatorische en inhoudelijke veranderingen zijn voorbereid, die richting geven aan de verdere ontwikkeling van het HCL in de komende jaren.

Centraal in 2025 stond de doorontwikkeling van de Gemeenschappelijke Regeling HCL. In het licht van de toetreding van elf gemeenten en het Waterschap Limburg per 1 januari 2026 en de aangekondigde uittreding van het Rijk per 1 januari 2027, is intensief gewerkt aan bestuurlijke afstemming, wijziging van de regeling en het maken van heldere afspraken over verantwoordelijkheden en financiën. De vaststelling van de uittreedregeling van het Rijk, met instemming van het ministerie van OCW, markeert daarbij een belangrijk moment. Deze ontwikkelingen vroegen veel inzet van bestuur, directie en organisatie, maar leggen tegelijkertijd een stevig fundament voor een toekomstbestendig regionaal archief.

Ook op landelijk niveau was 2025 een betekenisvol jaar voor de archiefsector. De besluitvorming over de nieuwe Archiefwet 20xx in de Tweede Kamer werd afgerond. Hoewel de inwerkingtreding pas in 2027 wordt verwacht, heeft het HCL in 2025 al nadrukkelijk voorgesorteerd op de gevolgen hiervan. De verdere professionalisering van het eigen informatiebeheer, de doorontwikkeling van het e-depot, de intensivering van toezicht en advies op digitaal informatiebeheer en de uitbreiding van digitale dienstverlening laten zien dat het HCL deze veranderingen actief en toekomstgericht benadert.

Daarnaast kende 2025 een belangrijke interne mijlpaal met de directeurswisseling. Na vele jaren van grote betrokkenheid en toewijding nam mevrouw drs. L. (Lita) Wiggers afscheid als algemeen directeur per 15 november 2025. Dit vond plaats in een periode van grote dynamiek en vroeg om zorgvuldige overdracht en continuïteit, die dankzij de inzet van medewerkers en management goed is gewaarborgd.

Ondanks de vele veranderingen is de uitvoering van de wettelijke taken ook in 2025 onverminderd voortgezet. Het HCL heeft een groot aantal inspecties en adviezen uitgevoerd, omvangrijke archieven overgebracht en beheerd, en verdere stappen gezet in de digitalisering en online beschikbaarstelling van collecties. De groei van het aantal bezoekers, informatieverzoeken en digitale raadplegingen onderstreept het maatschappelijke belang van een goed toegankelijke en betrouwbare archiefvoorziening. Tegelijkertijd is veel aandacht uitgegaan naar de kwaliteit van depotbeheer, informatieveiligheid, bedrijfsvoering en de ondersteuning en ontwikkeling van medewerkers.

Kortom, 2025 was een intensief en veelomvattend jaar: een jaar van voorbereiding, borging en vooruitkijken. Dit jaarverslag biedt een overzicht van de werkzaamheden en resultaten die in deze overgangsperiode zijn gerealiseerd en laat zien hoe het HCL zich positioneert voor de komende fase.

Deze jaarrekening geeft inzicht in de financiële aspecten van dit enerverende verslagjaar, welke werd afgesloten met een positief resultaat na bestemming van €967.960. Alle in de jaarcijfers opgenomen bedragen luiden in Euro's.

Senta Schiffeleers
Directeur Historisch Centrum Limburg
HCL, ... 2026

2 Paragrafen

2.1 Verslaglegging

In de GR HCL (artikel 16-23) zijn bepalingen opgenomen ten aanzien van de begroting, de meerjarenraming en de jaarstukken. De Wet Gemeenschappelijke Regelingen (GR) en de Gemeentewet (GW) schrijven voor dat iedere GR begrotings- en verantwoordingsstukken opstelt conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Dit besluit is ook van toepassing op het HCL; de betreffende stukken zijn conform de BBV opgesteld.
Het HCL voert één programma uit; er is geen nadere onderverdeling in deelprogramma's.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Bij het weerstandsvermogen gaat het om de mate waarin het HCL in staat is middelen vrij te maken om substantiële financiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit aanpassing van het beleid vereist. Een risico is de kans op het optreden van een positieve dan wel negatieve gebeurtenis van materieel belang, die niet voorzien is in de begroting van enig jaar.

Conform artikel 1 van de GR HCL heeft het HCL tot doel "de belangen van de minister en de colleges B&W bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten en dergelijke die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten, in gezamenlijkheid te behartigen". Voor de bekostiging van de uitvoering van deze taken is het HCL geheel afhankelijk van de deelnemers.

Het weerstandsvermogen betreft de overige reserve en bedraagt per 31 december 2025 € 338.720 (voor resultaatbestemming). Dit betreft afgerond 9% van de deelnemersbijdragen in het HCL in 2025 ten behoeve van het uitvoeren van de archieftaken. Het weerstandsvermogen is daarbij iets lager dan de maximale reserve conform de GR HCL, waar in artikel 22 is opgenomen dat deze in enig jaar niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen mag bedragen.

	2025	2024
Stand per 1 januari	€ 338.720	€ 604.015
Toevoeging / onttrekking boekjaar	€0	€ 265.295
Stand per 31 december (2025 voor resultaatbestemming)	€ 338.720	€ 338.720
Algemene reserve in % van deelnemersbijdrage GR tbv uitvoering archieftaken	8,97%	10,00%

Risico's die van invloed kunnen zijn op de toekomstige cijfers zijn:	Risico
a) Wijzigingen in de GR of de bijdrage deelnemers	Laag
b) Wijzigingen in subsidies en zakelijke diensten	Laag
c) CAO aanpassingen en ww-verplichtingen	Laag
d) Calamiteiten ten aanzien van het gebouw of de archieven	Laag
e) Wijzigingen in btw-regime of regime vennootschapsbelasting	Laag
f) Vertraging in groeitempo e-depot inkomsten	Midden

Genomen risicomaatregelen:
Ad a)
Wijzigingen in de samenstelling van de GR of de bijdrage van deelnemers dienen altijd met unanimiteit genomen te worden, zodat deze eventualiteit zich niet eenzijdig voor kan doen zonder bijbehorende afspraken welke vooraf in de (meerjaren)begroting kunnen worden verwerkt
Ad b)
Ten aanzien van de extra benodigde personele capaciteit en zakelijke diensten wordt gewerkt met tijdelijke functies en arbeidsovereenkomsten, dan wel worden met opdrachtgever financiële afspraken gemaakt waardoor eventuele transitie- en ww-verplichtingen richting zittend personeel door opdrachtgever worden afgedekt.
Ad c)
In de begroting en meerjarenraming wordt er van uitgegaan dat de kosten van CAO aanpassingen structureel 1% hoger liggen dan de indexering van inkomsten.
Ad d)
Het HCL kent zowel een brand-, opstal als inboedelverzekering. Vanwege hun uniciteit zijn de archieven zelf niet verzekerd. Wel zijn in het gebouw een veelheid aan maatregelen (o.a. extra brandwerende deuren en waterdetectie, collectiehulpverleningsplan) genomen om het risico van calamiteiten in de archieven tot een minimum te beperken. Ook is een cyberverzekering afgesloten, waardoor ondersteuning bij het zich voordoen van een eventuele aanval op digitale informatie- en archiefsystemen is geborgd.
Ad e) Ten aanzien van zowel btw als vennootschapsbelasting zijn er door de Belastingdienst uitspraken gedaan, waardoor het HCL goed weet welke regels in dezen op haar van toepassing zijn.
Ad f)
In 2025 heeft het HCL een aanvang gemaakt met de ingebruikname van een eigen e-depot. Het e-depot van het HCL is daarmee nog volop in ontwikkeling, zowel qua aan te bieden dienstverlening als qua aantal afnemende klanten. De investeringen liggen daardoor de komende jaren nog hoger dan de inkomsten. Ter dekking van de aanloopverliezen heeft het HCL in het verleden een bestemmingsreserve opgebouwd.

Kengetallen
Het BBV kent een verplichte set van financiële kengetallen. Naast de kengetallen dient een beoordeling van de onderlinge verhouding van de kengetallen in relatie tot de financiële positie te worden opgenomen.

Overzicht Ratio's / kengetallen

	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Liquiditeit	6,30	6,71
Solvabiliteit	0,36	0,31
Netto schuldquote	<0	<0
EMU Saldo (x € 1.000)	1.242	1.584
Structurele exploitatieruimte	7,98%	4,06%

Liquiditeitsratio
De liquiditeitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is (voor de korte termijn) aan haar financiële verplichtingen te voldoen en hangt samen met de beschikbaarheid van afdoende vlottende middelen (vlottende activa) om aan de kortlopende verplichtingen (vlottende passiva) te voldoen en wordt uitgedrukt in een verhoudingsgetal of ratio. Onder liquiditeitsratio wordt verstaan de vlottende activa ten opzichte van de vlottende passiva. De liquiditeitspositie wordt als gezond beoordeeld bij een liquiditeitsratio van > 1.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de GR in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. De VNG gaat uit van een norm van minimaal 20%. Hierbij geldt dus hoe hoger hoe beter. Bij de beoordeling van dit kengetal moet in ogenschouw worden genomen, dat het HCL een GR is en sinds de oprichting een maximale reserve van 10% mag hebben.

Netto schuldquote
De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de GR ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) gaat uit van een norm van maximaal 130%. Hierbij geldt dus hoe lager hoe beter.

EMU-saldo
Het EMU-saldo is een weergave van het vorderingensaldo en geeft weer het gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven van de organisatie, berekend op transactiebasis.

Structurele exploitatieruimte
De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, te delen door de totale baten. Met behulp van dit kengetal kan worden beoordeeld in welke mate sprake is van een begrotingsevenwicht.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het HCL kent twee archiefbewaarplaatsen, gevestigd in Maastricht en in Heerlen. Het gebouw in Maastricht huurt zij van Rijksvastgoed. Het gebouw is niet in eigendom, maar sinds 1 januari 2019 komt het volledige onderhoud van het pand voor rekening van het HCL, waartoe zij vanuit het Rijk een jaarlijkse vergoeding ontvangt. Ten behoeve van het uitvoeren van het onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) opgesteld. Om voldoende middelen te hebben om het MJOP te kunnen uitvoeren, beschikt het HCL over een Egalisatievoorziening Groot Onderhoud Gebouwen.
De archiefbewaarplaats in Heerlen, gevestigd in de Christus Koning Kerk (CKK), wordt onderhouden voor rekening en risico van de gemeente Heerlen. Voor huur en onderhoud is het HCL een jaarlijkse vergoeding aan de gemeente Heerlen verschuldigd.

2.4 Financiering

Door het Algemeen Bestuur (AB) is het normenkader voor rechtmatigheid vastgesteld in de Financiële Verordening. Hierbij dienen met name risico's bij financieringen beheersbaar te zijn en de kosten van geldleningen zo veel mogelijk beperkt.
Door de invoering van het schatkistbankieren zijn decentrale overheden verplicht hun (tijdelijk) overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2025 wordt een bedrag van € 8.150.048 aangehouden bij het Ministerie van Financiën. Het drempelbedrag (het bedrag dat gemiddeld buiten de schatkist mag worden gehouden) bedraagt € 250.000.
De renterisiconorm is voor Gemeenschappelijke Regelingen wettelijk vastgesteld op 8,2% van de begrotingsomvang. Van de langlopende schuld mag maximaal dat bedrag aan een renteherziening onderhevig zijn. De renterisiconorm is niet van toepassing voor het HCL.

2.5 Bedrijfsvoering

Aan het hoofd van het openbaar lichaam HCL staat het algemeen bestuur (AB). De voorzitter en twee leden van het algemeen bestuur hebben zitting in het dagelijks bestuur (DB). De ambtelijke leiding van het HCL is belegd bij een door het algemeen bestuur benoemde algemeen directeur, die wordt bijgestaan door een adjunct-directeur/, tevens hoofd bedrijfsvoering.
Het HCL kent vier afdelingen (Dienstverlening en Publiekszaken, Archieven en Collecties, Toezicht en Advies, en Bedrijfsvoering) die tezamen één programma verzorgen: de uitvoering van de archiefwet voor de deelnemers in de GR. De organisatie heeft één managementteam, dat direct leiding geeft aan alle medewerkers en vrijwilligers.

2.6 Rechtmatigheid

In de GR HCL (GR HCL artikel 21) is opgenomen dat jaarlijks een jaarrekening wordt opgesteld met een verklaring omtrent getrouwheid en rechtmatigheid, afgegeven door een accountant. Vanaf het boekjaar 2023 moet het dagelijks bestuur van het HCL de rechtmatigheid verantwoorden in de jaarrekening. Ingevolge de (aanpassing van de) Gemeentewet, het BBV en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) is een Intern Controle Plan (ICP) vastgesteld voor de verantwoording van de financiële rechtmatigheid.
In de rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met vastgestelde kaders en relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. De verantwoording is opgenomen na de toelichting over het overzicht van baten en lasten.

Naar aanleiding van de uitgevoerde rechtmatigheidsverantwoording stelt het dagelijks bestuur vast dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens van 2% op basis van werkelijke lasten exclusief mutatie reserves, zijnde € 164.192, behoudens de aanbestedingsverplichting ICT.
Op het gebied van ICT-ondersteuning maakte het HCL tot en met 2024 gebruik van de diensten van Parkstad-IT. Indertijd is door HCL gekozen voor Parkstad-IT omdat er op deze wijze kon worden gekozen voor inbesteding zonder aanbestedingsverplichting. Parkstad-IT maakte immers onderdeel uit van de gemeente Heerlen, welke in dezen voor een diversiteit aan overheidsorganisaties als centrumgemeente fungeerde. Parkstad-IT is per 22 november 2024 verzelfstandigd en verder gegaan als de GR Solido, waardoor de rol van de gemeente Heerlen als centrumgemeente is vervallen. Daardoor is voor het HCL ook de juridische mogelijkheid tot inbesteding vervallen, en dient zij haar ICT-dienstverlening (alsnog) aan te besteden. Tenzij zij er bestuurlijk voor kiest om – na uittreding van het Rijk per 1 januari 2027 – alsnog als deelnemer toe te treden tot de GR Solido. Omdat deze beslissing strategisch van aard is, is er bestuurlijk voor gekozen om het besluitvormingstraject pas op te starten nadat alle nieuwe deelnemers ook daadwerkelijk tot de GR HCL zijn toegetreden, i.c. in 2026. De bestuurlijke consultatie in dezen is inmiddels opgestart. Het bestuur is zich er daarbij van bewust dat een toetreding van het HCL tot de GR Solido bestuurlijk pas mogelijk is als het Rijk is uitgetreden, i.c. naar verwachting per 1 januari 2027.
Daarnaast onderkent het dagelijks bestuur een aanbestedingsrisico met betrekking tot het collectiebeheersysteem. Dit risico is in het boekjaar gemitigeerd door de afname van een aanvullende collectiebeheermodule bij de eerder ten behoeve van het e-depot door middel van een Europese aanbesteding geselecteerde leverancier. Met behulp van een inkoopadviseur is daarbij geconstateerd dat de afname van een aanvullende collectiebeheermodule juridisch zowel binnen de scope van de eerdere aanbesteding van het e-depot alsook de financiële randvoorwaarden past.

2.7 Verbonden partijen

Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin het HCL een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Van een financieel belang is sprake bij het ter beschikking stellen van een bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, onderscheidenlijk het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt. Een bestuurlijk belang is aanwezig bij zeggenschap, hetzij uit hoofde van vertegenwoordiging in het bestuur hetzij uit hoofde van stemrecht. Het HCL heeft geen verbonden partij.

2.8 Organisatiegegevens

Statutaire naam	:	Historisch Centrum Limburg
Vestigingsplaats	:	Maastricht
Rechtsvorm	:	Openbaar lichaam op basis van de wet gemeenschappelijke regelingen (WGR)
Locaties:		Sint Pieterstraat 7, 6211 JM Maastricht
		Navolaan 83, 6414 HE Heerlen

Doelstelling
Het HCL heeft tot doel "de belangen van de minister en de colleges B&W bij alle aangelegenheden betreffende de archiefbescheiden, collecties, individuele documenten en dergelijke die berusten in de rijksarchiefbewaarplaats in de provincie en de archiefbewaarplaatsen van de gemeenten, in gezamenlijkheid te behartigen".

Directie
Het HCL staat onder leiding van een algemeen directeur, daarin ondersteund door een adjunct directeur die tevens de functie van afdelingshoofd bedrijfsvoering vervult. In 2025 heeft een directeurswisseling plaatsgevonden, waarbij Lita Wiggers per 15 november als algemeen directeur is opgevolgd door Senta Schiffeleers. De bezoldiging van beide algemeen directeuren, alsmede de adjunct directeur, ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum zoals opgenomen in de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Voor nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3.2.

Bestuur (op 31 december 2025)

Naam	Namens	AB	DB
Hans Teunissen	Rijk	Lid	Lid
Jan Pommer	Rijk	Lid	
Manon Fokke	Gemeente Maastricht	Voorzitter	Voorzitter
Frans Bastiaens	Gemeente Maastricht	Lid	
Jordy Clemens	Gemeente Heerlen	Lid	
Casper Gelderblom	Gemeente Heerlen	Lid	Lid

De bestuursleden vallen onder de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De bezoldiging van de bestuursleden ligt onder het van toepassing zijnde WNT-maximum. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3.2. Er is een vacatieregeling vastgesteld.

2.9 Openbaarheid

Conform artikel 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) worden het beleid en de uitvoering van de wetgeving verantwoord in het jaarverslag; hier is nog geen standaardmodel voor. Het HCL plaatst zoals voorgeschreven de vastgestelde jaarstukken alsmede het ondernemingsplan inclusief begroting en meerjarenraming digitaal op Decentrale Regelgeving en Officiële Publicaties (DROP). Daarnaast worden deze gepubliceerd op onze website: www.historischcentrumlimburg.nl.

2.10 Ondertekening

De jaarrekening 2025 is gecontroleerd door Kalnenek Accountants te Landgraaf. De door dit kantoor afgegeven controleverklaring is bij deze jaarrekening gevoegd in hoofdstuk 7.

Het algemeen bestuur van het Historisch Centrum Limburg verklaart hierbij dat zij instemt met het voorstel inzake resultaatbestemming zoals opgenomen in hoofdstuk 6.3 en vervolgens de jaarrekening 2025 heeft vastgesteld.

Maastricht, DATUM

Naam:
Functie:
Handtekening:

Naam:
Functie:
Handtekening:

3. Baten en lasten met toelichting

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Begroting 2025 (1e wijziging)	Realisatie 2024
BATEN				
Algemene baten				
Lumpsumbijdrage Rijk	1.652.958	1.432.844	1.652.958	1.647.601
Incidentele bijdrage Rijk	71.784		71.784	
Lumpsumbijdrage Maastricht	1.078.944	1.091.779	1.078.944	342.295
Lumpsumbijdrage Heerlen	875.407	885.697	875.407	272.832
Bijdrage huur- en onderhoudskosten Rijk	2.052.178	2.020.494	2.052.178	1.973.032
Totaal algemene baten	**5.731.271**	**5.430.814**	**5.731.271**	**4.235.760**
Directe baten				
Bijdrage e-depot Rijk	50.000	50.000	50.000	50.000
Opbrengst e-depot	120.703	0	117.604	47.442
Opbrengsten Provincie	525.444	492.604	525.444	508.658
Opbrengsten DVO-partners incl. AMV	2.234.691	1.530.956	2.195.457	1.565.532
Bijdrage inwoning SHCL	146.609	143.080	127.224	144.954
Opbrengst studiezaal	13.155	19.418	11.948	13.273
Totaal directe baten	**3.090.602**	**2.236.058**	**3.027.677**	**2.329.858**
Overige baten				
Rentebaten	160.283	122.640	162.340	243.876
Egalisatierekening huurverplichting CKK	132.818	147.000	129.000	132.818
Incidentele btw teruggaaf	0	0	0	1.270.095
Overige baten	2.208	0	208	101.643
Verhuur CKK	35.432	35.770	35.431	34.300
Vrijval personele voorzieningen	0	0	0	571.347
Onttrekking algemene reserves	0	0	0	265.295
	330.740	**305.410**	**326.979**	**2.619.374**
Totale baten	**9.152.612**	**7.972.282**	**9.085.927**	**9.184.992**

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Begroting 2025 (1e wijziging)	Realisatie 2024
Lasten				
Salariskosten	4.543.832	4.509.064	4.378.433	4.268.438
Overige personele kosten	436.163	146.965	372.416	115.694
Kosten huur en onderhoud	1.340.229	1.806.136	1.734.948	1.476.768
Huisvestingskosten	195.565	383.461	214.570	287.056
ICT kosten	443.456	186.663	444.280	260.326
Algemene organisatiekosten	538.193	183.284	482.846	392.165
Directe kosten, archieven & collecties	194.101	250.855	239.399	246.092
Directe kosten, publiek & dienstverlening	33.700	16.893	28.461	23.083
Directe kosten, toezicht & advies (incl. e-depot)	55.415	0	91.000	0
Kosten projecten	41.621	0	41.630	82.124
Afschrijvingskosten	89.919	102.200	89.947	99.545
Kapitaallasten	1.045	0	1.000	966
Dotaties voorziening groot onderhoud gebouw	296.361	386.761	115.000	328.027
Totale lasten	**8.209.600**	**7.972.282**	**8.319.973**	**7.580.283**
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**943.013**	**0**	**851.997**	**1.604.709**
Mutaties reserves				**-151.473**
Dotatie bestemmingsreserve Militair Gezag Limburg	- 62.410			
Dotatie bestemmingsreserve Restant vakantiedagen	- 21.259			
Dotatie bestemmingsreserve Adopteer een archief	-1.410			
Onttrekking bestemmingsreserve Heerlen	86.043		86.043	
Onttrekking bestemmingsreserve WW verplichtingen	23.983			
Gerealiseerd resultaat	**967.960**	**0**	**765.954**	**1.453.236**

Het verslagjaar 2025 kent een gerealiseerd resultaat van € 967.960.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de belangrijkste afwijkingen van de realisatie 2025 ten opzichte van enerzijds de realisatie 2024 en anderzijds de begroting 2025 (1e begrotingswijziging).

Toelichting afwijkingen realisatie 2025 ten opzichte van realisatie 2024 (> € 25.000)

Algemene baten

In het kader van de uittreding van het Rijk is er een incidentele bijdrage van € 71.784 ontvangen als vergoeding voor gemaakte out-of-pocketkosten inzake met name juridische advieskosten. De bijna € 80.000 hogere rijksbijdrage voor huur- en onderhoud heeft betrekking op indexatie.
De hogere lumpsumbijdrage van zowel de gemeente Maastricht als de gemeente Heerlen is het gevolg van het wegvallen van het effect van de eenmalige btw-correctie in het boekjaar 2024, welke in dat boekjaar in een eenmalige lagere bijdrage resulteerde.

Directe baten
De circa € 670.000 hogere opbrengsten van DVO-partners (incl. AMV) is voor het overgrote deel (€ 590.000) toe te schrijven aan een met het Nationaal Archief overeengekomen ontvangen vergoeding ter dekking van toekomstige extra (salaris)kosten als gevolg van het voortijdig beëindigen van het project AMV. De resterende € 80.000 hogere opbrengsten komen voort uit additioneel verleende dienstverlening aan DVO-partners.

Overige baten
Door daling van het rentepercentage voor schatkistbankieren zijn de rente-inkomsten ruim € 83.000 lager dan in 2024. Tevens is in 2025 het incidentele positieve effect van € 1.270.000 als gevolg van een btw-afspraak met de Belastingdienst in het boekjaar 2024 weggevallen.
Het (vrijwel) wegvallen van de posten overige baten, onttrekking algemene reserve en vrijval personele voorzieningen zijn het gevolg van het wegvallen van incidentele effecten als gevolg van eenmalige correcties in de jaarrekening 2024 voortkomend uit de aanpassing van de jaarrekening aan de eisen van de BBV, welke in 2024 plaatsvond.

Personeelskosten
De stijging van de salarislasten met bijna € 255.000 zijn voor het overgrote deel het gevolg van CAO-afspraken. De post overige personele kosten is sterk gestegen vanwege de inzet van uitzendkrachten ten behoeve van het project AMV. In het kader van de afbouw van dit project zijn in de loop van het boekjaar diverse AMV-medewerkers in vaste dienst intern binnen het HCL herplaatst, waarbij de opengevallen plekken werden ingevuld door uitzendkrachten. Met de beëindiging van het project AMV per 31 december 2025, is per die datum ook de inzet van de betrokken uitzendkrachten geëindigd.
In de post overige personele kosten zijn eveneens de kosten van werving van de nieuwe algemeen directeur opgenomen (ca. € 25.000).

Kosten huur en onderhoud
De daling van de kosten van huur en onderhoud met € 125.000 is het gevolg van lagere onderhoudskosten voortkomend uit het MJOP.

Huisvestingskosten
De daling van de huisvestingskosten met ruim € 90.000 komt voor het overgrote deel voort uit lagere kosten voor gas en electra, als gevolg van dalende marktprijzen.

ICT kosten
De ICT kosten zijn ruim € 170.000 hoger dan in 2024, voor € 164.000 veroorzaakt door hogere doorberekende kosten vanuit Solido. Met name de kosten voor data opslag zijn, vanwege een bijna verdriedubbeling van het tarief, met een bedrag van €110.000 euro sterk gestegen. Inmiddels zijn er afspraken gemaakt met Solido, waardoor het in rekening gebrachte opslagtarief per Gb met ingang van 2026 wordt gehalveerd.

Algemene organisatiekosten
De circa € 140.000 hogere algemene organisatiekosten zijn voornamelijk veroorzaakt door hogere kosten voor (juridisch) advies. Ruim € 70.000 van de juridische advieskosten hebben betrekking op de uittreding van het Rijk uit de gemeenschappelijke regeling, welke door het Rijk volledig zijn vergoed. Andere kostenverhogende elementen zijn het afsluiten van een aanvullende brandverzekering en cyberverzekering (€ 12.000) en hogere kantinekosten (€ 8.000), deels het gevolg van een toenemend aantal (externe) bijeenkomsten, anderzijds vanwege stijgende inkoopkosten, met name van koffie.

Kosten projecten
De kosten van projecten zijn € 40.000 lager dan in 2024, en komen voor een belangrijk voort uit kosten in het kader van de tentoonstelling 'Deze droevige offerande', welke een beeld geeft van de wijze waarop in de stad Maastricht in de jaren 1800-1830 met daar te vondeling gelegde kinderen werd omgegaan.

Toelichting afwijkingen realisatie 2025 ten opzichte van begroting 2025 (1e wijziging) (> € 25.000)

Directe baten
Vanwege additionele dienstverlening aan diverse DVO-partners, zijn de opbrengsten DVO-partners incl. AMV bijna € 40.000 hoger dan in de gewijzigde begroting 2025 was voorzien.

Salariskosten
Als gevolg van hoger dan verwachte per ultimo boekjaar nog uit te betalen IKB, lagen de uiteindelijke salariskosten € 163.000 hoger dan bij de 1e begrotingswijziging was voorzien.

Overige personele kosten
Bij de herziening van de begroting was geen rekening gehouden met de op te nemen dotatie aan de voorziening verlofsparen (€ 30.000). Ook de nagekomen in rekening gebrachte kosten inzake het IPAP-werkgeversdeel (€ 25.000) waren bij de 1e begrotingswijziging niet meegenomen.

Kosten huur en onderhoud
Door verschuiving van onderhoudsprojecten van 2025 naar 2026 (€ 193.000) en de vrijval van een getroffen voorziening ter dekking van de kosten van de vervanging van de brandmeldinstallatie (€ 212.000), kwamen de kosten van huur en onderhoud in totaal € 405.000 lager uit dan eerder begroot.

Directe kosten archieven en collecties
Het naar 2026 doorschuiven van investeringen in archiefmaterialen, zoals zuurvrije archiefdozen, zorgde ervoor dat de directe kosten voor archieven en collecties € 45.000 lager lagen dan in de begroting was voorzien.

Directe kosten toezicht en advies (incl. e-depot)
In de 1e begrotingswijziging zijn onder het kopje 'directe kosten toezicht en advies (incl e-depot)' te hoge verwachte kosten opgenomen voor licentiekosten e-depot (€ 35.000).

3.1 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid 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 de 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, de verordeningen van Historisch Centrum Limburg en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 november 2025 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 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 164.192. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens van € 164.192, behoudens de aanbestedingsverplichting ICT.

Het dagelijks bestuur stelt tevens vast dat de definitie van misbruik en oneigenlijk gebruik volgens de kadernota Rechtmatigheid voor HCL niet van toepassing. Binnen het taakgebied van HCL spelen zich geen activiteiten af die binnen deze definitie vallen.

In hoofdstuk 2.6 bedrijfsvoering / rechtmatigheid 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.

3.2 WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Historisch Centrum Limburg. Het voor Historisch Centrum Limburg toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2025 € 246.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**L. Wiggers**	**S. Schiffeleers**
Functiegegevens[5]	Directeur	Directeur
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2025	01-01-2025 t/m 31-12-2025	15-11-2025 t/m 31-12-2025
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1	1
Dienstbetrekking?[8]	Ja	Ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	132.912,45	16.732,34
Beloningen betaalbaar op termijn	22.788,48	2.911,44
Subtotaal	*155.700,93*	*19.643,78*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	246.000,00	31.647,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	0	0
Bezoldiging	156.397,05	19.774,48

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]		n.v.t		n.v.t

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025 **NAAM TOPFUNCTIONARIS**	**FUNCTIE**	in 2025 Actief van dd t/m dd
H. Fokke	Voorzitter	1-1-25 t/m 31-12-25
JCM Pommer	Lid	1-1-25 t/m 31-12-25
JMT Teunissen	Lid	1-1-25 t/m 31-12-25
FH Bastiaens	Lid	1-1-25 t/m 31-12-25
C. Gelderblom	Lid	1-1-25 t/m 31-12-25
JMM Clemens	Lid	1-1-25 t/m 31-12-25

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4. Balans met toelichting

Balans	31-12-2025	31-12-2024
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	319.546	408.692
Subtotaal vaste activa	**319.546**	**408.692**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen rentetypische looptijd < jr		
Debiteuren	2.039.149	1.087.097
Schatkistbankieren	8.150.048	7.915.971
Overlopende activa	84.474	90.710
Overige vorderingen	70.860	107.270
Liquide middelen		
Bankrekeningen	225.890	88.725
Kasgeld	811	504
Subtotaal vlottende activa	**10.571.231**	**9.290.277**
TOTAAL ACTIVA	**10.890.778**	**9.698.968**

Balans	31-12-2025	31-12-2024
PASSIVA		
EIGEN VERMOGEN		
Besteedbaar vermogen		
bestemmingsreserves	2.632.225	1.203.936
Overige reserve	338.720	338.720
Resultaat boekjaar	943.013	1.453.236
Subtotaal eigen vermogen	**3.913.958**	**2.995.892**
VOORZIENINGEN		
Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding	11.455	15.273
Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen	4.096.024	4.012.266
Voorziening transitie HCL	105.987	105.987
Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen CKK	978.250	1.107.250
Voorziening verlofsparen	107.655	77.548
Subtotaal voorzieningen	**5.299.371**	**5.318.325**
Netto lopende schulden rentetypische looptijd < jr		
Overige schulden	135.770	162.097
Vooruitontvangen bedragen	11.833	13.833
Nog te betalen kosten	1.529.846	1.208.821
Subtotaal schulden op korte termijn	**1.677.449**	**1.384.751**
TOTAAL PASSIVA	**10.890.778**	**9.698.968**

Toelichting op de Balans	31-12-2025	31-12-2024
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Aanschafwaarde begin boekjaar	4.749.287	4.717.957
Bi: investeringen boekjaar	773	31.330
Af: desinvesteringen boekjaar	0	0
Aanschafwaarde ultimo boekjaar	**4.750.060**	**4.749.287**
Afschrijvingen begin boekjaar	4.340.595	4.241.052
Bij: afschrijvingen boekjaar	89.919	99.544
Af: afschrijvingen desinvesteringen boekjaar		
Afschrijvingen ultimo boekjaar	**4.430.514**	**4.340.595**
Boekwaarde ultimo boekjaar	**319.546**	**408.692**
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Debiteuren	**2.039.149**	**1.087.097**
Dit betreft het saldo debiteuren per 31 december		
Schatkistbankieren		
BNG paraplurekening schatkistbankieren	8.150.048	7.915.971
Overlopende activa		
Huur CKK	32.139	31.112
Licenties & hostingkosten	41.782	46.949
Organisatie- en overheadkosten	10.553	12.649
	84.474	**90.710**
Overige vorderingen		
E-depot licentie Gem Beek	7.800	0
JHF inz. Piet Killaers archief	0	15.000
Elek, Gas, Water afrekening	0	9.247
Teruggaaf 50% energiebelasting	23.385	24.786
Rentebaten	32.372	56.737
Loyalis verzekering	0	1.500
personele subsidie dec 2025	328,77	
Vergoeding CABR Q4 2025	6.974	0
	70.860	**107.270**
liquide middelen		
Rabobank rekening-courant	190.746	54.055
Rabobank bedrijfsSpaarRekening	34.926	34.357
BNG betaalrekening schatkistbankieren	217	313
Kasgeld	811	504
	226.700	**89.229**
Totaal activa	**2.740.730**	**1.782.998**

Toelichting op de Balans	31-12-2025	31-12-2024
Bestemmingsreserves		
Specificatie verloop boekjaar		
Stand begin boekjaar	1.203.936	1.052.463
Toevoeging voordelig exploitatiesaldo boekjaar 2024	1.453.236	231.516
Dotatie bestemmingsreserve Militair Gezag Limburg	62.410	
Dotatie bestemmingsreserve Restant vakantiedagen	21.259	
Dotatie bestemmingsreserve Adopteer een archief	1.410	
Onttrekking bestemmingsreserve Heerlen	-86.043	-80.043
Onttrekking bestemmingsreserve WW verplichtingen	-23.983	
Stand ultimo boekjaar	**2.632.225**	**1.203.936**
Specificatie samenstelling ultimo boekjaar		
- *Militair Gezag van Limburg*	147.910	85.500
Digitalisering archief Militair gezag van Limburg	3.170	3.170
-'Restauratie registers	6.261	6.261
- incidentele rijksbijdragen DTR-gelden	401.018	401.018
- Legaat	9.860	9.860
- Atelier Materiële Voorbereiding (AMV)	698.127	698.127
- Restant vakantie dagen	238.671	0
- WW verplichting	329.943	0
- Gemeente Maastricht	485.044	0
- Gemeente Heerlen	310.811	0
- Adopteer archief (lita)	1.410	0
	2.632.225	**1.203.936**

Overige reserves			
Specificatie verloop boekjaar			
Stand begin boekjaar		338.720	604.015
Bij:	- voordelig exploitatiesaldo bj	0	0
Af:	- onttrekking t.g.v. bestemmingsreserves	0	265.295
Stand ultimo boekjaar		**338.720**	**338.720**

Additionele toelichting

De onttrekking van de ruim € 86.000 uit de bestemmingsreserve van de gemeente Heerlen heeft betrekking op de met de gemeente Heerlen afgesproken wijze van verrekening van de door de door haar verschuldigde vergoeding inzake het e-depot.

Als onderdeel van het afscheid van Lita Wiggers als algemeen directeur van het HCL is een aanvullende bestemmingsreserve 'Adopteer een archief' gevormd, waarvan de omvang bestaat uit in het kader van het afscheid ontvangen giften. De bestemmingsreserve zal worden aangewend ten behoeve van de restauratie van een nog aan te wijzen archiefstuk.

Voorzieningen

Egalisatierekening aanpassing huurvergoeding (art. 44, lid 2 voorziening)

Dit betreft een van Rijksvastgoedbedrijf (RVB) in 2016 ontvangen restitutie ad € 56.000 vanwege lagere kosten verbouwing brandveiligheid dan oorspronkelijk geraamd. Voor het bedrag van de oorspronkelijke raming van deze verbouwingskosten werd met RVB een hogere gebruiksvergoeding gebouwen overeengekomen voor de periode 1 mei 2014 tot en met 31 december 2028.

Vanwege de in 2016 ontvangen restitutie ad € 56.000 is de met RVB overeengekomen hogere gebruiksvergoeding tot een te hoog bedrag vastgesteld, zodat voor het bedrag van de ontvangen restitutie ad € 56.000 een egalisatierekening is gevormd waaruit jaarlijks een bedrag vrijvalt ten gunste van de exploitatierekening gedurende de periode tot en met 31 december 2028, waarmee jaarlijks de te hoge aanpassing gebruiks-vergoeding gebouwen wordt gecompenseerd.

Specificatie verloop boekjaar	2025	2024
Stand begin boekjaar	15.273	19.091
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	3.818	3.818
Stand ultimo boekjaar	11.455	15.273

Egalisatierekening groot onderhoud gebouwen (art. 44, lid 1c voorziening)

Per 1 januari 2019 heeft er op het gebied van gebouwenonderhoud een stelselwijziging plaatsgevonden, waardoor het HCL sinds die datum verantwoordelijk is voor het gehele onderhoud van de door haar van het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) gehuurde huisvesting op de locatie Maastricht.
Benevens een in 2019 ontvangen incidentele bijdrage ad € 878.900 ten behoeve van nog uit te voeren onderhoud per de ingangsdatum van de stelselwijziging 1 januari 2019 volgens een nulmeting, komt aan HCL ingaande 1 januari 2019 jaarlijks een bijdrage voor beheer en onderhoud huisvesting locatie Maastricht toe, welke middelen worden gedoteerd aan de egalisatierekening groot onderhoud gebouwen, waaruit desbetreffende kosten van beheer en onderhoud huisvesting locatie Maastricht worden bestreden. De kosten van beheer en onderhoud huisvesting locatie Maastricht bestaan, naast materiële lasten (uitgaven), uit personele lasten (uitgaven) met betrekking tot eigen personeel en wel een drietal medewerkers welke voor gemiddeld 75% belast zijn met beheer- en onderhoudstaken inzake huisvesting locatie Maastricht.

Specificatie verloop boekjaar	2025	2024
Stand begin boekjaar	4.012.266	3.725.787
- jaarbijdrage	1.316.744	1.307.279
Af: kosten beheer en onderhoud boekjaar:		
- materiële lasten	1.090.486	846.800
- personele lasten	142.500	174.000
Stand ultimo boekjaar	4.096.024	4.012.266

Voorziening transitie HCL (art. 44, lid 2 voorziening)

De voorziening transitie HCL heeft betrekking op toekomstige kosten in het kader van de herstructurering en doorontwikkeling van het HCL in het kader van de toetreding van nieuwe GR-deelnemers (per 2026) en uittreding van het Rijk (2027). Voor deze transitie is de periode 2026-2030 uitgetrokken.

Specificatie verloop boekjaar	2025	2024
Stand begin boekjaar	105.987	115.640
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: kosten t.l.v. exploitatie boekjaar	0	9.653
Stand ultimo boekjaar	105.987	105.987

Egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen CKK Heerlen (art. 44, lid 2 voorziening)

De egalisatierekening bijdragen huurverplichtingen Christus Koningkerk (CKK) Heerlen houdt verband met de eerdere verhuizing van de archiefbewaarplaats in Heerlen naar de CKK Heerlen, welke door HCL wordt gehuurd van de gemeente Heerlen. De huur voor de duur van 10 jaar is ingegaan op 1 augustus 2023. De aanvangshuur bedroeg op jaarbasis € 360.000.

Voor de periode 1 januari 2020 (datum toetreding gemeente Heerlen tot de GR HCL) tot 1 augustus 2023 (aanvangsdatum van de huurverplichting CKK Heerlen) is dit bedrag van € 360.000 per jaar, jaarlijks / tijdsgelang toegevoegd aan deze egalisatierekening. Vanaf de datum aanvang huur CKK Heerlen zal gedurende de looptijd van de huurverplichting (10 jaar) jaarlijks/tijdsgelang een evenredig deel van de opgebouwde egalisatierekening vrijvallen ten gunste van de exploitatierekening.

Specificatie verloop boekjaar	2025	2024
Stand begin boekjaar	1.107.250	1.236.250
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	0	0
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	129.000	129.000
Stand ultimo boekjaar	978.250	1.107.250

Voorziening verlofsparen

Dit betreft een voorziening voor opgebouwde verlofuren in het kader van verlofsparen.

Specificatie verloop boekjaar	2025	2024
Stand begin boekjaar	77.548	0
Bij: dotatie t.l.v. exploitatie boekjaar	30.107	77.548
Af: vrijval t.g.v. exploitatie boekjaar	0	0
Stand ultimo boekjaar	107.655	77.548

Schulden op korte termijn

	2025	2024
Crediteuren	135.770	162.097

Dit betreft de ultimo boekjaar openstaande schulden aan crediteuren volgens de uit de financiële administratie opgemaakte saldilijst.

Vooruit ontvangen bedragen	2025	2024
Huur archiefruimte	11.833	13.833

Nog te betalen kosten	2025	2024
Personele lasten	921.286	891.472
Huisvestingskosten	67.854	133.335
Organisatie- en overheadkosten	36.967	58.884
Inhuur externe bureaus	67.604	0
Omzetbelasting 4e kwartaal	436.135	125.141
	1.529.846	**1.208.832**

5. Grondslagen

Algemeen

Algemene waarderingsgrondslag

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Deze jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).
De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva genomen tegen nominale waarde.
Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut zijn investeringen in zaken die verhandelbaar zijn en/of kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.
De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen.
Ontvangen investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de geïnvesteerde bedragen.
De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen inkoopprijs of lagere marktwaarde.

Uitzettingen en overlopende activa

De uitzettingen en overlopende activa worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. De posten hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Liquide middelen

De liquide middelen (bestaande uit kas- en banksaldi) worden gewaardeerd op de nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking aan de organisatie.

Overige reserve

De overige reserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers te kunnen opvangen. De maximale hoogte van de overige reserve is opgenomen in de tekst van de gemeenschappelijke regeling.

Bestemmingsreserves

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven. Het bedrag van de bestemmingsreserve ultimo het jaar dient onderbouwd te zijn met bestuursbesluiten van het algemeen bestuur dan wel opgenomen te zijn in het voorliggende voorstel tot resultaatbestemming.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Vaste schulden

Onder de vaste schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De schulden worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs.

Netto vlottende schulden en overlopende passiva

De netto vlottende schulden en overlopende passiva worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Langlopende niet uit de balans blijkende verplichtingen

Langlopende verplichtingen die niet blijken uit de balans, worden vermeld in de toelichting op de balans onder "Niet uit de balans blijkende informatie".

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de bedrijfsopbrengsten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengst is gerealiseerd. Lasten

worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige bedrijfskosten worden opgenomen tegen uitgaafsprijs.

Pensioenpremies

De organisatie heeft voor zijn werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP.
De organisatie heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De pensioenregeling is daarom verwerkt als een toegezegde-bijdrage-regeling en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

Algemeen

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. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;
- De financiële rechtmatigheid betrekking heeft op het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium:
  o Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 26 november 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. Voor over- en onderschrijding van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld.
  o Ten aanzien van het M&O criterium geldt het M&O beleid bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025 alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2% van de werkelijke lasten exclusief mutatie reserves (€ 164.192) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 25.000,- is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering / rechtmatigheid worden opgenomen.

6. Overige gegevens

6.1 Controleplicht

Op basis van de GR HCL, het BBV en het Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is door Kalnenek accounts een accountantscontrole uitgevoerd. De accountant is gevraagd een oordeel te geven op de vraag of de jaarrekening van HCL het door de wet vereiste inzicht geeft. De uitslag van het onderzoek is door de accountant weergegeven in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening, waaronder de in de jaarstukken opgenomen rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur. Daarnaast moet de jaarrekening voldoen aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

6.2 Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

Volgens de GR HCL, artikel 22 kan het saldo worden bestemd voor vorming van of toevoeging aan de reserve. De hoogte van de reserve wordt bepaald door het algemeen bestuur, gehoord de minister en de raden van de gemeenten. Voor zover een batig saldo niet wordt aangewend voor de reserve wordt het saldo naar rato uitgekeerd aan de deelnemers. De reserve bedraagt niet meer dan 10% van de gezamenlijke bijdragen van de minister en de gemeenten, tenzij door hen gezamenlijk een ander percentage wordt vastgesteld.

6.3 Voorstel

Met het voorleggen van de jaarrekening aan het dagelijks bestuur en het vaststellen door het algemeen bestuur wordt het bestuur verzocht om:

1. In te stemmen met en vaststellen van de jaarrekening 2025.

2. In te stemmen met het voorstel het resultaat van € 967.960 als volgt aan te wenden:

a) Toevoeging van een bedrag van € 590.314, overeenkomend met de van het Nationaal Archief ontvangen afkoopvergoeding in het kader van de voortijdige beëindiging van het project AMV, aan de Voorziening transitie HCL.
b) Toevoeging van een bedrag van € 22.011 aan de Overige reserve, zodat deze qua omvang gelijk is aan de maximale omvang zoals opgenomen in de GR-bepalingen.
c) Instellen van een specifieke Bestemmingsreserve Rijk met toevoeging van een bedrag van € 82.648, zijnde 5% van de lumpsumbijdrage Rijk ten behoeve van archieftaken, waarmee de afgesproken incidentele korting op deze lumpsumbijdrage in 2026 kan worden gecompenseerd.
d) Toevoeging van een bedrag van € 150.143 aan de Bestemmingsreserve Maastricht – conform lumpsumverhouding met Heerlen - waarmee specifieke activiteiten ten behoeve van specifiek Maastricht kunnen worden gefinancierd.
e) Toevoeging van een bedrag van € 122.844 aan de Bestemmingsreserve Heerlen – conform lumpsumverhouding met Maastricht - waarmee specifieke activiteiten ten behoeve van specifiek Heerlen kunnen worden gefinancierd.

6.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.

6.5 Personele bezetting

Het gemiddeld aantal medewerkers is op 31 december 2025: 56,47 Fte.

6.6 WNT-verantwoording

De WNT-verantwoording is opgenomen na de toelichting op de baten en lasten (hoofdstuk 3.2).

6.7 Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen na de toelichting op de baten en lasten (hoofdstuk 3.1).

6.8 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen in hoofdstuk 7.

7. Controleverklaring



2025
JAARVERSLAG
historisch centrum limburg

Jaarverslag 2025

historisch centrum limburg

Sint Pieterstraat 7
6211JM Maastricht
+31(0)43 328 55 00
info@hclimburg.nl / www.historischcentrumlimburg.nl

Inhoudsopgave

Voorwoord 5

Organisatie 7
0.1 De gemeenschappelijke regeling HCL 7
0.2 Ontwikkelingen inzake de Archiefwet 20XX 7
0.3 Directeurswisseling 7
0.4 Strategische pijlers en meerjarenbeleidsplan 7

1. Toezicht en Advies 9
1.1 Toezichtactiviteiten 9
1.2 Adviestaken 10
1.3 Overbrenging 10
1.4 E-depot 11

2. Beheren en toegankelijk maken 12
2.1 Depotbeheer 12
2.2 Restauratie en conservering 13
2.3 Archiefbeheer en acquisitie 14
2.4 Ontsluiting en databeheer 14
2.5 Collectiebeheersysteem 15
2.6 Bibliotheek 15
2.7 Atelier Materiële Voorbereiding 15

3. Beschikbaar stellen 16
3.1 Dienstverlening 16
3.2 Fysieke dienstverlening 16
3.3 Digitalisering en digitale beschikbaarstelling 18
3.4 Publieksactiviteiten 19
3.5 Wie was wie 20

4. Bedrijfsvoering 21
4.1 Gebouwen 21
4.2 Facilitaire zaken 22
4.3 ICT en informatiemanagement 22
4.4 AVG 22
4.5 Personeel 22
4.6 Cursussen en bijscholing 25
4.7 Medezeggenschap 25
4.8 Arbo en bedrijfshulpverlening 25

5. Bestuur 26
5.1 ANBI 26
5.2 Bestuur en directie 26
5.3 Vergaderingen, besluiten en gebeurtenissen 27
5.4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT) 28

Voorwoord

Met het jaar 2025 bevindt het Historisch Centrum Limburg (HCL) zich nadrukkelijk in een overgangsfase. Een jaar waarin belangrijke bestuurlijke, organisatorische en inhoudelijke veranderingen zijn voorbereid, die richting geven aan de verdere ontwikkeling van het HCL in de komende jaren.

Centraal in 2025 stond de doorontwikkeling van de Gemeenschappelijke Regeling HCL. In het licht van de toetreding van elf gemeenten en het Waterschap Limburg per 1 januari 2026 en de aangekondigde uittreding van het Rijk per 1 januari 2027, is intensief gewerkt aan bestuurlijke afstemming, wijziging van de regeling en het maken van heldere afspraken over verantwoordelijkheden en financiën. De vaststelling van de uittreedregeling van het Rijk, met instemming van het ministerie van OCW, markeert daarbij een belangrijk moment. Deze ontwikkelingen vroegen veel inzet van bestuur, directie en organisatie, maar leggen tegelijkertijd een stevig fundament voor een toekomstbestendig regionaal archief.

Ook op landelijk niveau was 2025 een betekenisvol jaar voor de archiefsector. De besluitvorming over de nieuwe Archiefwet 20XX in de Tweede Kamer werd afgerond. Hoewel de inwerkingtreding pas in 2027 wordt verwacht, heeft het HCL in 2025 al nadrukkelijk voorgesorteerd op de gevolgen hiervan. De verdere professionalisering van het eigen informatiebeheer, de doorontwikkeling van het e-depot, de intensivering van toezicht en advies op digitaal informatiebeheer en de uitbreiding van digitale dienstverlening laten zien dat het HCL deze veranderingen actief en toekomstgericht benadert.

Daarnaast kende 2025 een belangrijke interne mijlpaal met de directeurswisseling. Na vele jaren van grote betrokkenheid en toewijding nam mevrouw drs. L. (Lita) Wiggers afscheid als algemeen directeur per 15 november 2025. Dit vond plaats in een periode van grote dynamiek en vroeg om zorgvuldige overdracht en continuïteit, die dankzij de inzet van medewerkers en management goed is gewaarborgd.

Ondanks de vele veranderingen is de uitvoering van de wettelijke taken ook in 2025 onverminderd voortgezet. Het HCL heeft een groot aantal inspecties en adviezen uitgevoerd, omvangrijke archieven overgebracht en beheerd, en verdere stappen gezet in de digitalisering en online beschikbaarstelling van collecties. De groei van het aantal bezoekers, informatieverzoeken en digitale raadplegingen onderstreept het maatschappelijke belang van een goed toegankelijke en betrouwbare archiefvoorziening. Tegelijkertijd is veel aandacht uitgegaan naar de kwaliteit van depotbeheer, informatieveiligheid, bedrijfsvoering en de ondersteuning en ontwikkeling van medewerkers.

Kortom, 2025 was een intensief en veelomvattend jaar: een jaar van voorbereiding, borging en vooruitkijken. Dit jaarverslag biedt een overzicht van de werkzaamheden en resultaten die in deze overgangsperiode zijn gerealiseerd en laat zien hoe het HCL zich positioneert voor de komende fase.

Tot slot wil ik, ook over 2025, mijn dank uitspreken aan alle samenwerkingspartners, vrijwilligers en aan de Stichting Vrienden van het HCL voor hun blijvende betrokkenheid, ambassadeurschap en gewaardeerde ondersteuning van ons werk.

Senta Schiffeleers
Directeur Historisch Centrum Limburg
HCL, 18 februari 2026

0. Organisatie

0.1 De gemeenschappelijke regeling HCL

De Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg (GR HCL 2019) is een openbaar lichaam, en kent het Rijk, de gemeente Maastricht en de gemeente Heerlen als deelnemers. De GR HCL voert voor haar deelnemers de wettelijke taken in het kader van de Archiefwet 1995 uit. Daarnaast verleent het HCL in het kader van de Archiefwet 1995 door middel van een bestuursovereenkomst diensten aan de Provincie Limburg en door middel van een dienstverleningsovereenkomst diensten aan het Waterschap Limburg, 11 gemeenten en 12 gemeenschappelijke regelingen.

Als gevolg van een wijziging van de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) per 1 juli 2024, is de tekst van de GR HCL in het verslagjaar gewijzigd. Daarnaast zijn in 2025 door HCL voorbereidingen getroffen in het kader van de toetreding van 11 gemeenten en het Waterschap Limburg tot de GR HCL per 1 januari 2026 en de uittreding van Rijk uit de GR HCL per 1 januari 2027. In dit kader wordt de tekst van de GR HCL per 1 januari 2026 wederom gewijzigd.

In het kader het maken van afspraken inzake de effectuering van de aanstaande uittreding van het Rijk uit de GR HCL heeft in 2025 intensieve afstemming plaatsgevonden tussen bestuur en directie van het HCL en het ministerie van OCW. Op 16 december heeft het algemeen bestuur – met instemming van OCW –de daaruit voortkomende uittreedregeling vastgesteld.

0.2 Ontwikkelingen inzake de Archiefwet 20XX

De archiefsector is reeds enkele jaren in afwachting van de komst van een nieuwe archiefwet, als opvolger van de huidige Archiefwet 1995. De besluitvorming ten aanzien van de nieuwe Archiefwet 20XX in de Tweede Kamer is in 2025 afgerond. Verwacht wordt dat besluitvorming in de Eerste Kamer in 2026 haar beslag krijgt, en de nieuwe Archiefwet 20XX per 1 januari 2027 in werking zal treden.

Voor het HCL heeft de nieuwe Archiefwet grote gevolgen, niet in het minst door het terugbrengen van de overbrengingstermijn van 20 jaar naar 10 jaar, verhoogde eisen die aan het beheer van informatieobjecten worden gesteld, striktere eisen inzake selectie en waardering, en uitbreiding van het aantal gronden voor de beperking van openbaarheid. De belangrijkste verandering is echter de aansluiting van de archiefwet op de toenemende digitalisering van overheid en maatschappij, inclusief digitale archivering en beheer. Het HCL speelt hier in 2025 reeds op in door fors te investeren in de professionalisering van het eigen informatiebeheer, de doorontwikkeling van haar e-depot, een toenemende focus op de ondersteuning van het digitale informatiebeheer van aangesloten overheidsinstellingen in het kader van toezicht en advies , en het inrichten van nieuwe vormen van digitale dienstverlening (scanning on demand).

0.3 Directeurswisseling

In 2025 heeft binnen het HCL een directeurswisseling plaatsgevonden. Mevr. drs. L. (Lita) Wiggers is in het kader van haar aanstaande pensionering per 15 november 2025 teruggetreden als algemeen directeur. Zij is per diezelfde datum als algemeen directeur opgevolgd door mevr. drs. ir. S.H.W. (Senta) Schiffeleers.

0.4 Strategische pijlers en meerjarenbeleidsplan

Vanwege de toetreding van 11 gemeenten en het Waterschap Limburg tot de GR HCL per 1 januari 2026, de uittreding van het Rijk per 1 januari 2027 en de inwerkingtreding van de Archiefwet 20XX per diezelfde datum, alsmede de directeurswisseling, heeft de nadruk in 2025 gelegen op de voorbereiding van de bestuurlijke, organisatorische en inhoudelijke implicaties van deze gebeurtenissen. In afstemming met het bestuur is

daarom besloten de totstandkoming van een nieuw meerjarenbeleidsplan, inclusief strategische pijlers voor de komende jaren, uit te stellen tot 2026. Het Meerjarenbeleidsplan 2027-2030 zal daarbij in samenspraak met bestuur, management, medewerkers en stakeholders worden uitgewerkt.



1. Toezicht en advies

Het HCL adviseert aangesloten overheidsorganisaties over (digitaal) archiveren en helpt zo overheidsinformatie vanaf het moment dat deze wordt aangemaakt duurzaam, betrouwbaar en toegankelijk te houden. Deze werkzaamheden worden uitgevoerd door de afdeling Toezicht en Advies (T&A).
Aan het begin van 2025 bestond de afdeling Toezicht en Advies (T&A) uit acht medewerkers (6,4 fte). Gedurende het jaar vonden enkele wijzigingen in organisatie en bezettingsgraad.

- In de zomerperiode vertrok één medewerker van de afdeling Toezicht en Advies naar de afdeling Archieven en Collecties. Als gevolg van deze verschuiving maakte een andere medewerker de overstap juist van Archieven en Collecties naar de afdeling Toezicht en Advies.
- Ingegeven door de uitbreiding van het werkveld door een toetredende partij (Kerkrade) en nieuwe overeenkomsten met enkele gemeenschappelijke regelingen (Solido, ZVHP, RD4 en Stadsregio Parkstad) is vanaf de zomer 2025 gestart met de werving van een nieuwe Archiefinspecteur. De vacature is tot tweemaal toe op verschillende manieren uitgezet, maar heeft geen aanstelling tot gevolg gehad.
- De functie medewerker applicatiebeheer e-depot was sinds Q2 2025 vacant en is gedurende 2025 ingevuld met inhuur op tijdelijke basis. Vanaf de zomer is gestart met de werving en dat heeft geleid tot de aanstelling van een nieuwe medewerker per 1 januari 2026.
- Eén medewerker is door privé omstandigheden structureel uitgevallen. Het werk is onder collega's verdeeld en op die manier zo goed mogelijk opgevangen in de eerste periode. Op 1 november 2025 is een medewerker gestart die deze uitval deels opvangt. Verder is deze medewerker aangesteld voor de inhuizing van archieven als gevolg van de toetreding van partners tot de regeling per 1 januari 2026.
- In verband met deze ontwikkelingen waarin sprake is geweest van doorlopende onderbemensing is externe expertise op het terrein van toezicht ingehuurd. Alle vooraf gestelde doelen zijn gehaald.

1.1 Toezichtactiviteiten

Inspecties
In 2025 hebben we bij 11 organisaties inspecties uitgevoerd. Bij alle organisaties werden fysieke bezoeken en gesprekken gevoerd die allemaal hebben geleid tot een rapportage gericht aan het verantwoordelijk bestuur. Bij de volgende organisaties is een inspectie uitgevoerd:

- Gemeente Beek
- Gemeente Eijsden-Margraten
- Gemeente Maastricht
- Gemeente Vaals
- ISD BOL
- Kredietbank Limburg
- Provincie Limburg (niet afgerond)
- RD4
- Solido
- Stadsregio Parkstad
- Waterschap Limburg

Daarnaast hebben we bij 14 organisaties voortgangsverslagen vastgesteld met een weergave wat er bij die organisaties is gedaan aan de hand van het voorgaande inspectierapport. Het betreft:

- Gemeente Beekdaelen
- Gemeente Brunssum
- Gemeente Gulpen-Wittem
- Gemeente Landgraaf
- Gemeente Meerssen

- Gemeente Simpelveld
- Gemeente Valkenburg a.d. Geul.
- Gemeente Voerendaal
- Het Gegevenshuis
- GGD Zuid-Limburg
- HCL
- ISD KOMPAS
- WSP/ WOZL
- Zorg en Veiligheidshuis Parkstad

1.2 Adviestaken

Naast de inspecties heeft het team van T&A het afgelopen jaar bij onze aangesloten organisaties 162 maal over diverse onderwerpen geadviseerd. Het merendeel daarvan ging om de voorgenomen vernietiging van archiefbescheiden. Maar ook over voorgenomen vervangingen, het metagegevensschema, RM functionaliteit van applicaties, fysieke bewaaromstandigheden, vervroegde overbrenging en de inrichting van het archiefbeheer hebben we adviezen opgesteld.

Daarnaast nemen de medewerkers van T&A bij de meeste aangesloten organisaties deel aan de strategische informatie-overleggen (SIO's), tactische informatie-overleggen (TIO's) en in enkele gevallen aan operationele informatie-overleggen (OIO's).
Tenslotte zijn afgelopen jaar ook verschillende eenvoudigere vragen over archief- en informatiebeheer van medewerkers van aangesloten organisaties beantwoord.

1.3 Overbrenging

In 2025 is een aantal archiefblokken naar de depots van het HCL overgebracht en verplaatst. Het betreft:

- Archief van de gemeente Maastricht, dienst Sociaal Economische Zaken, 1986 – 2006: 8,7 meter.
- Archieven van de Provincie Limburg:
    - Provinciale Griffie 1944 - 1987): 0,5 meter.
    - Provinciale Planologische Commissie en Provinciale Planologische Dienst/R.O.V. van Limburg 1957-1987: 0,12 meter.
    - Provinciale Waterstaat 1948-1987: 2,9 meter.
- Archief van de Gemeente Voerendaal, 1982-2014 (aanvulling): 1 meter.
- Archieven van het Waterschap Limburg:
    - Geleen- en Molenbeek met zijtakken 1932-1979: 17 meter.
    - Archief van het Waterschap Peel en Maasvallei 1994-2003.:57 meter.
    - Archief van het Zuiveringschap Limburg 1973-2003: 204 meter.
- Archieven van de GGD Zuid Limburg:
    - Zuidelijk Zuid-Limburg 2002-2004: 1 meter.
    - GGD Oostelijk Zuid-Limburg 1992-2010: 0,5 meter.
    - Streekgewest Westelijke Mijnstreek 1966-2007: 21 meter.
    - GHOR (Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie bij Rampen en Ongevallen, 1999-2003: 1 meter.
    - GGD Zuid-Limburg 1983-2021: 11 meter.
    - Halt-buro Westelijke Mijnstreek 1990-2006: 0,24 meter.
    - Halt Limburg Zuid 2003-2013: 0,12 meter.
- Archieven van WSP Parkstad:
    - Sociale Werkvoorzieningsschap Zuidoostelijk Limburg 1958-1996: 23,5 meter.
- Archieven van de gemeente Heerlen:
    - Bouwvergunningen 1990-1999: 113 meter.
    - Bouwvergunningen 2000-2010: 91 meter.

1.4 E-depot

In 2025 is het e-depot verder ingericht en doorontwikkeld. Diverse beleidskaders rakende inname en preservatie zijn opgesteld.

Koppeling Corsa
Onder opdracht van gemeente Beek werkt BCT aan een MDTO-exportmodule voor Corsa. In samenwerking met gemeente Beek is deze export door Historisch Centrum Limburg getest. De bevindingen van deze tests zijn aan gemeente Beek teruggekoppeld en met gemeente Beek en BCT besproken. De verwachting is dat in 2026 een nieuwe testronde kan plaatsvinden, zodra de aanbevelingen van Historisch Centrum Limburg zijn verwerkt.

Luchtfoto's en Ruimtelijke Plannen
Gelet op de wens van gemeente Beekdaelen om hun luchtfoto's over te brengen naar het e-depot van Historisch Centrum Limburg, is het raadplegen van luchtfoto's als kaartoverlay onderzocht. Hiervoor zal het e-depot met een GIS-server worden uitgebreid. Die stap biedt ook mogelijkheden voor verdere doorontwikkeling: het binnen het e-depot via kaart beschikbaar stellen van ruimtelijke plannen.

Digitaal Atelier
Er zijn stappen gezet in de ontwikkeling van een digitaal atelier. Het realiseren blijkt complexer dan verwacht, mede doordat de ICT-leverancier van het HCL vooral is ingericht op kantoorautomatisering. De afwezigheid van een applicatiebeheerder/data-engineer heeft de voortgang verder vertraagd. We verwachten het digitaal atelier in 2026 nader vorm te kunnen geven.

Leidraad Metadateren
Op verzoek van gemeenten Beek en Landgraaf is er door Historisch Centrum Limburg hard gewerkt aan het opstellen van een Leidraad Metadateren als hulpmiddel bij de toepassing van MDTO. Wanneer archiefvormers deze toepassen, zal de metadata aan het e-depot van Historisch Centrum Limburg op geharmoniseerde wijze worden aangedragen. De leidraad is in concept gereed. In 2026 wordt deze van lineair document omgezet naar hyperdocument en worden de voorbeelden aangevuld. Daaropvolgend zal Historisch Centrum Limburg een thema-workshop organiseren.

Overbrengingen
- Webarchieven van de gemeente Heerlen, 2008 – 2022: 595 GB
- Webarchieven van de gemeente Brunssum (voorbereidende werkzaamheden)
- Webarchieven van het HCL
- Ruimtelijke plannen van de gemeente Brunssum (verkenning)
- Particulier archief Piet Killaars en Hélène van der Lubbe: staat gereed voor inname in afwachting van overeenkomst
- Archief IBA Parkstad BV: diverse intake- en adviesgesprekken gevoerd, archiefordening en beschrijvingen (door IBA) zijn in een afrondende fase.
- Digitale reproducties notariële akten (Digitale Taken Rijk 3): voorbereidende werkzaamheden, feitelijke inname 2026

Tot 1 januari 2026 zijn er 21.474 objecten ingenomen met een totale omvang van 1011,4 GiB (Gibibytes).



2. Beheren en toegankelijk maken

Aan het begin van 2025 bestond de afdeling Archieven en Collecties (A&C) uit vijftien medewerkers (12 fte). Gedurende het jaar vonden enkele wijzigingen plaats in de organisatie en de bezettingsgraad.

- Er is een functie vacant gekomen als gevolg van extern verloop, die intern is ingevuld door de transfer van een medewerker vanuit de afdeling T&A.
- Een andere medewerker heeft daarop de overstap gemaakt van de afdeling A&C naar de vrijgevallen functie binnen T&A.
- De daardoor ontstane vacature is eind 2025 ingevuld met een medewerker afkomstig van buiten de organisatie. Zij start per 1 maart 2026.
- Een medewerker is vanaf de zomerperiode langdurig uitgevallen.

Door deze ontwikkelingen is er sprake geweest van doorlopende onderbemensing en zijn vooraf gestelde doelen niet allemaal gehaald.

2.1 Depotbeheer

Klimaat

Heerlen:
Uit de monitoring blijkt dat er geen overschrijdingen van de grenswaarden, temperatuur en luchtvochtigheid, zijn geweest.

Maastricht:

- Quarantaine ruimte: in de zomerperiode bij hoge buitentemperaturen, heeft de temperatuur in dit depot regelmatig de grenswaarden overschreden. Het quarantainedepot bevindt zich als enige depot op de begane grond, waardoor dit depot gevoeliger is voor directe impact van de buitentemperatuur. De hoogst gemeten temperatuur in het quarantainedepot is 23.3 graden Celsius. In samenwerking met bedrijfsvoering, CoSource en de technische begeleiding van Croon Wolter & Dros is op afstand bijgestuurd op de luchtbehandelingskast van het quarantainedepot om de temperatuur geleidelijk naar beneden te brengen.
  Als gevolg van de geconstateerde invloed van de buitentemperaturen op het quarantainedepot, is het plan om nog voor de zomer van 2026 de buitenwanden van het quarantainedepot opnieuw te isoleren. Als bijkomende aanpassing zullen de huidige wandrekken gedemonteerd moeten worden en vervangen worden door losse archiefstellingen.
- Kaartendepot: De luchtvochtigheid in het kaartendepot is in december 2025 aan de lage kant geweest, gemiddeld 35%, door een defecte bevochtiger. Bij Croon Wolter & Dros is uitvraag gedaan om de bevochtiger te vervangen. Uitvoering hiervan zal begin 2026 plaatsvinden.
- In de overige depots (waar de archiefbescheiden worden beheerd) zijn geen overschrijdingen van de grenswaarden, temperatuur en luchtvochtigheid, geweest.

Collectiehulpverleningsplan HCL / Depotbeheer

Jaarlijkse oefening
In 2025 heeft de jaarlijkse interne oefening plaatsgevonden voor het collectiehulpverleningsteam. Hierbij hebben de medewerkers geoefend met het afnemen van een schimmeltest en hebben ze op creatieve wijze papier uit het water geschept.

Preventie en monitoring
Tweemaandelijks zijn op beide HCL-locaties de zilvervisvalletjes gecontroleerd. Gedurende de zomermaanden, waarschijnlijk vanwege de hogere buitentemperaturen, zijn er op de studiezalen meer visjes aangetroffen in de vallen. Hierdoor is er twee keer extra gecontroleerd. Buiten een aantal zilvervisjes zijn er verder geen bijzonderheden.

In het kader van het calamiteitenplan zijn de vluchtroutes gelopen voor en met alle medewerkers die toegang tot ten minste één depot in Maastricht hebben. Ook alle medewerkers die in 2025 zijn gestart, en toegang tot ten minste één depot Maastricht hebben, zijn gewezen op de vluchtroutes.

Kennisdeling / ontwikkeling
In Roermond heeft een bijeenkomst plaatsgevonden over 'Waterweerbaar erfgoed', georganiseerd door programma Waterveiligheid en Ruimte Limburg (WRL) in samenwerking met Huis voor de Kunsten Limburg. Het HCL heeft hier workshop gegeven over het opstellen van een collectiehulpverleningsplan.
In het Archievenblad (2025 nummer 2) heeft een artikel gestaan over de actiekaarten die het HCL bij het collectiehulpverleningsplan heeft opgesteld en in elk depot zijn verspreid.

Aanpassingen / Wijzigingen in depots

Zowel aan het charterdepot als het kaartendepot is een tweede meetpunt toegevoegd voor het opnemen van de luchtvochtigheid en temperatuur. In deze twee depots zijn de stukken het meest gevoelig, omdat er hier geen vochtopname is van verpakkingen (dozen en omslagen). Charters, kaarten en tekeningen hangen en liggen onverpakt in de lades en kasten. Door het toevoegen van een tweede meetpunt aan de andere kant van het depot, kan de gemiddelde temperatuur worden bepaald.

In het kaartendepot werd een lekkage aan het plafond ontdekt. In oktober is deze plek geïmpregneerd, maar dit bleek niet voldoende te zijn. In december is er een groter oppervlak beton geïmpregneerd waardoor het water niet meer in het kaartendepot komt. Het plan is om begin 2026 het plafond volledig af te laten werken en over te schilderen.

Begin 2025 zijn de in 2024 geplaatste wifi-routers op houten standaarden gemonteerd, waarbij afronding van het project 'wifi in de depots' is gerealiseerd.

Het slot van het quarantainedepot is vernieuwd. Het nieuwe slot werkt net zoals de toegang tot de andere depots. Indien je autorisatie hebt om het quarantainedepot te betreden, kan met de elektronische druppel de deur worden geopend.

Depotcontroles

De jaarlijkse controle van de plaatsregistratie locatie Maastricht heeft in de zomer van 2025 plaatsgevonden. Voor bijna alle depots bleek een aantal aanpassingen noodzakelijk als gevolg van verschuivingen na materiële bewerking, deze werden doorgevoerd in het collectiebeheersysteem. De nieuwe lijsten zijn eind 2025 in de depots gelegd. De wijzigingen in plaatsregistratie in depot 03.61 zijn opgenomen, maar nog niet verwerkt in het collectiebeheersysteem. Deze aanpassingen behoeven nader inhoudelijk onderzoek in de archieven en collecties. Het plan is dit in 2026 verder op te pakken.

2.2 Restauratie en conservering

Archiefbescheiden dienen verpakt te zijn en de daarvoor te gebruiken dozen, omslagen en etiketten dienen te voldoen aan wettelijke eisen. De levensduur van deze verpakkingen is ca. 30 jaar en daarom dienen deze periodiek vervangen te worden. Er is in 2025 ca. 225 meter aan archief van overwegend diverse kantongerechten (her)verpakt. Deze archieven zijn tegelijkertijd ook ontdaan van metaal en plastic (nietjes, naalden, paperclips e.d.).

Er zijn geen restauratiewerkzaamheden uitgevoerd.

2.3 Archiefbeheer en acquisitie

Schenkingen, bewaargevingen en vervreemdingen

Het HCL is, evenals in voorgaande jaren, in 2025, tientallen malen benaderd voor de opname van particuliere archieven en collecties waaronder ook beeldmateriaal. Evenals in 2024, worden dergelijke aanbiedingen afgehandeld in een daarvoor ingestelde commissie. Deze commissie bestaat uit de rijksarchivaris, de gemeentearchivaris, de archivaris, de adviseur beeldcollecties en de adviseur archieven en collecties. In dat overleg wordt een besluit genomen op basis van een zorgvuldig uitgevoerde analyse om de aangeboden archieven en collecties al dan niet te accepteren.

Uit het aanbod werd uiteindelijk 1 schenking aanvaard. Het betreft het archief van Piet Killaars en Hélène van der Lubbe, kunstenaars.

2.4 Ontsluiting en databeheer

Ontsluiting

Er is in 2025 gewerkt aan de ontsluiting van meerdere archieven en (beeld)collecties.
Alhoewel momenteel archieven pas in beheer worden genomen zodra ze een minimale graad van toegankelijkheid omvatten, is dat in het verleden niet altijd met die strikte voorwaarde uitgevoerd. Het gevolg is dat van de nodige archieven de toegankelijkheid nog aangebracht of verbeterd dient te worden. Daarnaast is het ook in enkel gevallen nodig dat ten behoeve van de raadpleegbaarheid de toegankelijkheid wordt verbeterd of aangevuld met indexatie en/of zoekgidsen. Hier zijn zowel medewerkers als vrijwilligers bij betrokken.

Bewerkt zijn de volgende archieven en collecties:

- Archief Gemeente Heerlen 1919-1981. Afgerond en met andere serie (H6/H7) samengevoegd.
- Archief Stichting woonwagenwerk Heerlen 1954-1990: 1,5 meter
- Plaatselijke Prijzencommissie te Heerlen 1946-1954: 1 doos
- Afgedwaald archief van politie/brandweer/gem. bedrijven; toegevoegd aan Archief Gemeente Heerlen 1919 – 1981: 1 meter
- Gemeentebedrijven Heerlen: 1 meter
- De Nederlandse Vereniging van Huisvrouwen, afd. Heerlen 1934-1998: 1 meter
- Gemeentebedrijven Heerlen 1911-1963: 2 meter gedaan, nog niet afgerond.
- Gemeentepolitie 1907 – 1969: nog niet afgerond.
- Collectie Affiches Maastricht: nog niet afgerond.
- Fotocollectie mevr. Moëst.
- Postduivenvereniging "De Postduif" te Welten, (1932) 1934-2002
- Vereniging, later Stichting, Rooms-Katholieke Openbare Leeszaal en Bibliotheek Heerlen, 1915-1989
- Gemeentelijke Commissie tot Voorbereiding van Volksconcerten Heerlen, 1921-1960
- Dekenaal Centrum Hoensbroek, 1966-1987
- Familie Moulen te Heerlen, 1836 – 1913
- dr. mr. J.B. (Johan) Sens, gemeentesecretaris van Heerlen, (1932) 1942-1962 (1970)
- Coöperatieve Fruitveilingvereniging, kring Gulpen, 1915-1927
- Katholiek Vrouwengilde, afdeling Nuth, 1972-1988
- P.J. (Piet) Kaanen, secretaris van de Katholieke Mijnwerkersbond Heerlen, 1910-1953
- Rooms-Katholieke Meisjesschool Heerlerheide, basisschool Mijnspoor, voorheen De Schacht, 1926-1960
- Toneelvereniging "Vriendschap en Vermaak" Ubachsberg, 1930-1975
- Algemene Rooms-Katholieke Ambtenarenbond Sint Matheus, Heerlen, 1929-1978
- Vereniging Rooms-Katholieke Leesbibliotheek Nieuw-Lotbroek Hoensbroek en Stichting Katholieke Openbare Leeszaal en Bibliotheken Hoensbroek, (1959) 1960-1977
- Comité Jeugdnatuurwacht Heerlen; Natuurverkenners Heerlen, 1955-1970 (1974), (1974) 1977-1981
- Stichting Mijnmuseum Heerlen, (1970) 1974-1994

Databeheer

De toegangen in de vorm van inventarissen en indexen worden beheerd in de daarvoor bestemde applicatie ook wel collectiebeheersysteem (CBS) genoemd. Een substantieel deel van deze toegangen bevat echter ontbrekende of onvolledige informatie en/of kent geen digitale afgeleide. Hieraan is eveneens gewerkt. Het omvat de volgende onderdelen.

- 74 Archieftoegangen van de archieven van Justitie en Politie;
- 60 in CBS geïmporteerde toegangen (nieuwe inventarissen, indexen een aanvullingen);
- 685.000 scans gekoppeld en online beschikbaar gesteld.

2.5 Collectiebeheersysteem

Het Collectiebeheersysteem (CBS) wordt gebruikt om de door het HCL beheerde analoge en gedigitaliseerde archieven en collecties te beschrijven, te beheren en integraal doorzoekbaar te maken. De hiervoor gebruikte applicatie(s) zijn beschikbaar in de SaaS-omgeving (Software as a Service) waardoor een optimale dienstverlening vanuit de leverancier mogelijk is.

De in 2025 voorgenomen aanbesteding is in het licht van een aantal ontwikkelingen niet doorgezet. Op basis van organisatorische, inhoudelijke en financieel-technische argumenten is besloten de CBS functionaliteit in de omgeving van het huidige e-depot vorm te gaan geven. Hiermee wordt gestart in 2026 en implementatie staat gepland voor de tweede helft van 2027.

2.6 Bibliotheek

De bibliotheekwerkzaamheden van het HCL hebben betrekking op de locatie Heerlen. Te Maastricht worden deze uitgevoerd door het SHCL. Afstemming over verwerving en inrichting is georganiseerd middels een bibliotheekcommissie die in het verslagjaar 6 maal bijeengekomen is. De bibliotheekwerkzaamheden betreffen verwerving en ontsluiting. Hierbij is gewerkt aan de volgende onderdelen:

- Ontsluiting van tijdschriften, artikelen en boeken;
- Verwerving en afstoting van publicaties (o.a. naar het Romeins Museum te Heerlen);
- Materiële verzorging.

2.7 Atelier Materiële Voorbereiding (AMV)

Het 'Atelier Materiële Verzorging' is een uitvoeringstraject van het HCL gebaseerd op een meerjarenovereenkomst tussen het Nationaal Archief en het HCL, waarbij gespecialiseerde HCL-medewerkers materiële zorg verlenen aan kwetsbare archiefstukken uit de Rijkscollecties van alle RHC's voordat deze worden gescand en gedigitaliseerd online beschikbaar worden gesteld. Met ingang van 2026 zal het Nationaal Archief deze activiteiten onder eigen beheer en op een eigen locatie in Emmen ter hand nemen. Op verzoek van het Nationaal Archief is het AMV-project daarom per ultimo 2025 voortijdig beëindigd. De betrokken medewerkers zijn inmiddels allen binnen het HCL herplaatst, waarbij de extra kosten door het Nationaal Archief worden gedragen.

3. Beschikbaar stellen

Het HCL heeft de wettelijke taak om alles wat wij beheren ook beschikbaar te stellen aan het publiek. Dat doen we zowel digitaal als fysiek op een zo laagdrempelig mogelijke manier, om op die manier een zo groot mogelijk publiek te bereiken.

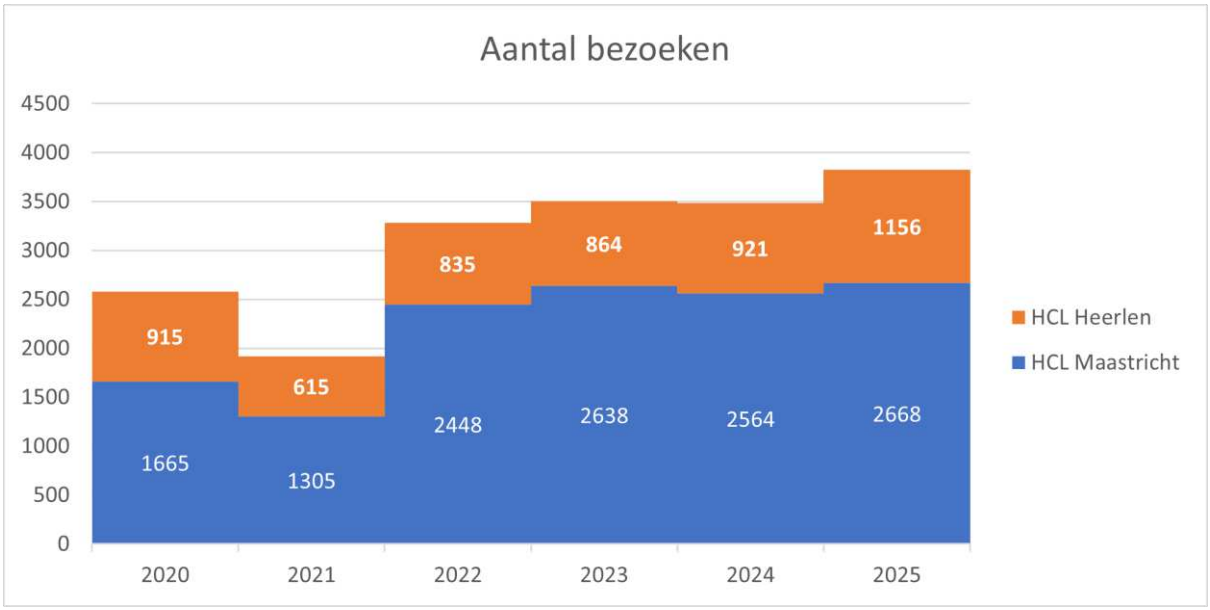
3.1 Dienstverlening

Afgelopen jaar hebben we meer dan 4.800 informatieverzoeken ontvangen en afgehandeld. Dit is bijna 20% meer dan in 2024. In ruim driekwart van de gevallen ging het hierbij om vragen die ons via info@hclimburg.nl gesteld zijn. Gemiddeld genomen werden al deze vragen binnen 3 werkdagen afgehandeld.

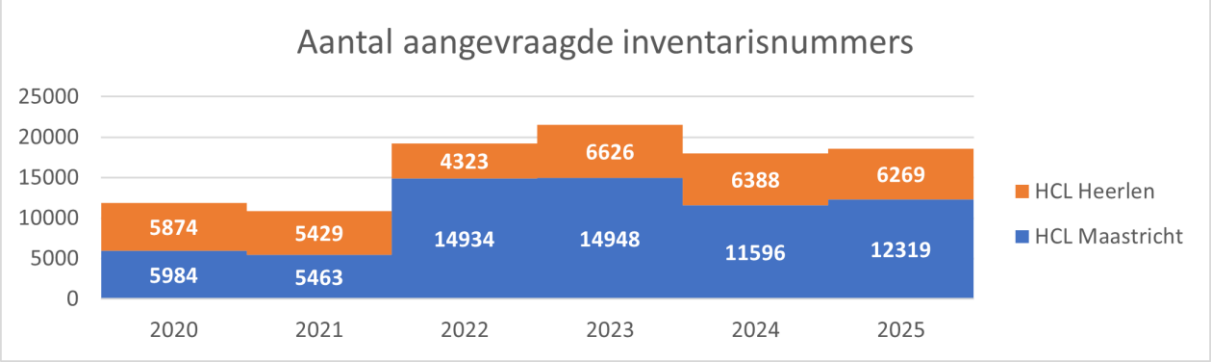
In de loop van 2025 is bij het HCL een nieuwe telefooncentrale geïnstalleerd. In het verlengde daarvan hebben we vanaf maart de beantwoording van inhoudelijke telefoontjes over onze archieven en dienstverlening aangepast. Op de dagen dat de studiezalen open zijn, kunnen bellers rechtstreeks met een medewerker van de afdeling Dienstverlening spreken. Hierdoor worden zowel de receptiemedewerkers als de medewerkers in de studiezaal ontlast. In 2025 zijn ongeveer 650 telefoontjes afgehandeld.

3.2 Fysieke dienstverlening

In 2025 hebben we iets meer dan 3820 bezoekers in beide studiezalen ontvangen. Dat is bijna 10% meer dan in 2024. Iets minder dan een derde daarvan bezocht onze vestiging in Heerlen.

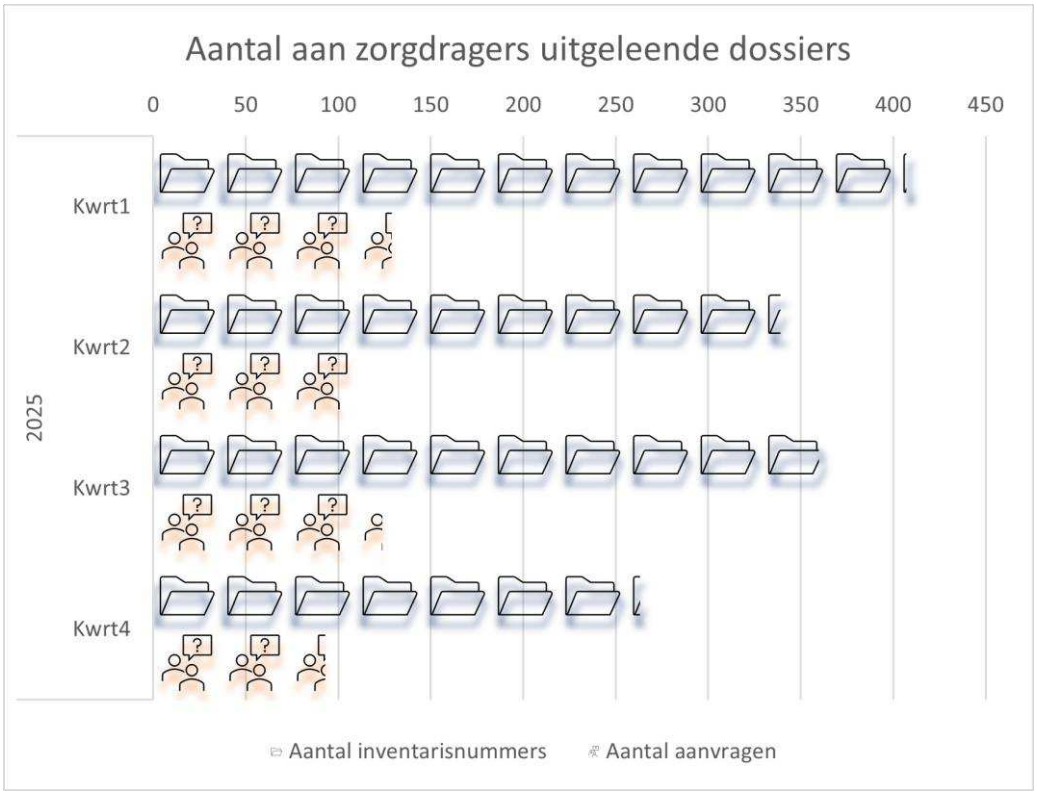


In totaal zijn het afgelopen jaar iets meer dan 18.500 inventarisnummers uit de depots aangevraagd. Ongeveer een derde daarvan werd in Heerlen opgevraagd.

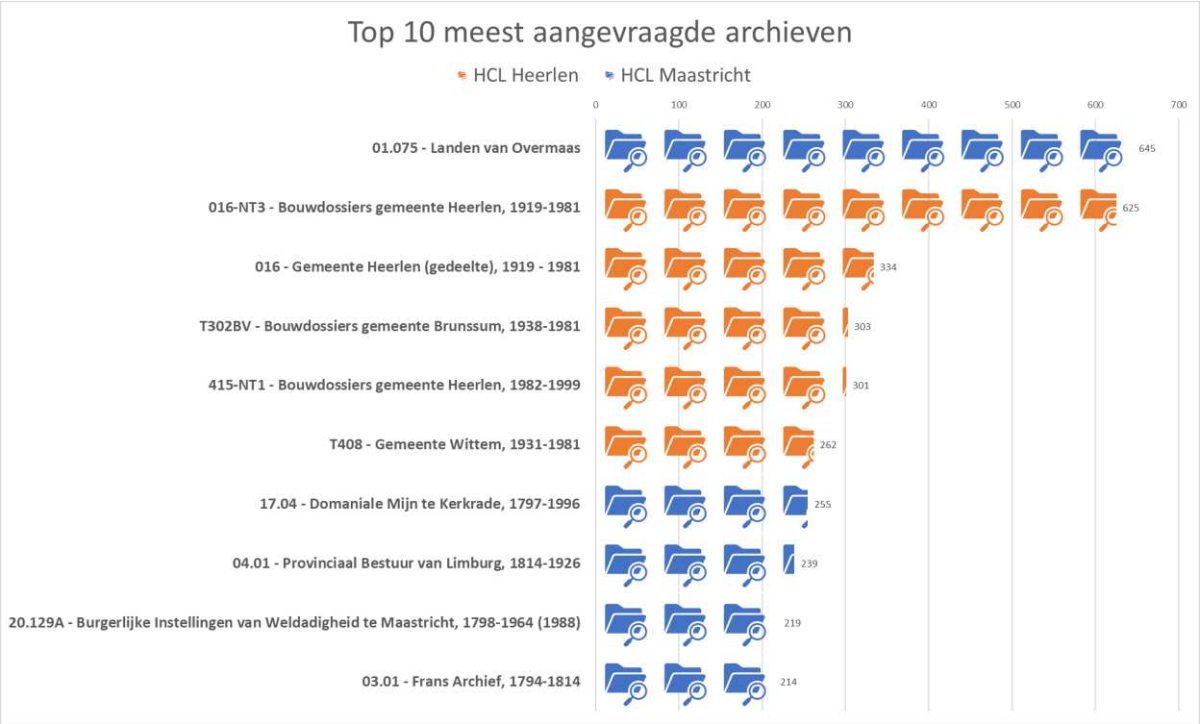


In Maastricht kwamen ongeveer 2.600 bezoekers en iets meer dan 2.300 daarvan vroegen ook daadwerkelijk één of meer inventarisnummers aan. In vergelijking met 2024 hebben meer bezoekers een inventarisnummer aangevraagd. Vorig jaar hadden van de ruim 2.500 bezoekers bijna 1.800 ook een inventarisnummer aangevraagd. Deze stijging wordt vooral veroorzaakt doordat de inzages in de Maastrichtse bouwtekeningen uit de zelfbediening nu ook als aanvraag vastgelegd worden.

In die 18.000 aangevraagde inventarisnummers zitten naast 2.430 digitaliseringsaanvragen (zie hieronder bij Digitalisering), ook 1.500 inventarisnummers die door de bij ons aangesloten overheden zijn "teruggeleend".



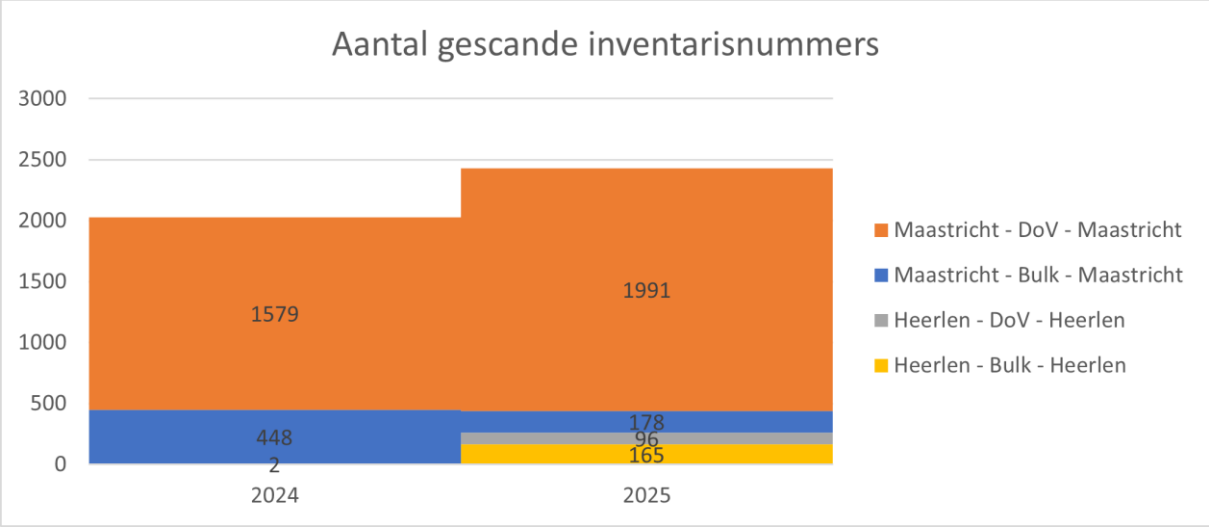
Als we kijken naar de archieven waar de meeste nummers uit aangevraagd zijn, dan staat Landen van Overmaas (toegang 01.075) bovenaan met net geen 650 aanvragen. Meer dan de helft daarvan zijn digitaliseringsaanvragen. Als tweede op de lijst staan de bouwvergunningen van Heerlen (toegang 016-NT3).



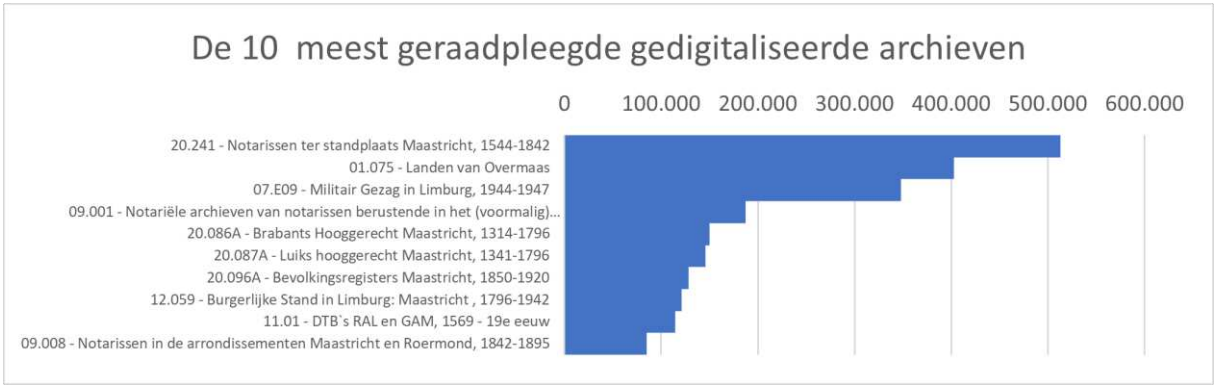
In de loop van het jaar hebben we de manier waarop mensen van tevoren inventarisnummers kunnen reserveren, aangepast. Bezoekers registreren deze aanvragen nu rechtstreeks in het collectiebeheersysteem, waardoor de reserveringen automatisch op de juiste datum vastgelegd worden. Dit betekent dat onze medewerkers deze aanvragen niet meer zelf met de hand hoeven in te voeren.

3.3. Digitalisering en digitale beschikbaarstelling

2025 was het tweede jaar van onze dienst Digitalisering op Verzoek (DoV), waarbij bezoekers via de website kosteloos scans van volledige inventarisnummers kunnen aanvragen. In 2024 was dit nog alleen mogelijk voor de archieven die we in Maastricht beheren. In de loop van 2025 hebben we deze mogelijkheid ook opengesteld voor de archieven uit Heerlen.
Daarnaast hebben we in het laatste kwartaal van 2025 het aantal uren van de scanoperators met een kwart uitgebreid. Daardoor is niet alleen de doorlooptijd van de DoV-aanvragen verkort, maar hebben we ook allerlei andere archieven (of delen daarvan) kunnen digitaliseren. Bij dit laatste gaat het in Heerlen om het archief van de Katakombenstichting (167) en in Maastricht om charters voor het Limburgs Oorkondeboek en de memories van successie uit de 19e eeuw (07.D03).



In totaal steeg het aantal scans dat we via de website beschikbaar stellen in 2025 van 4,3 miljoen naar 5,1 miljoen bestanden. Hierbij gaat het om in totaal 65.000 inventarisnummers waar scans aan gekoppeld zijn. In totaal zijn deze scans in 2025 zo'n 4 miljoen keer geraadpleegd of gedownload.



In de grafiek hierboven staan de archieven die in 2025 het vaakst digitaal zijn geraadpleegd. Op drie staan de scans van het archief van het Militair Gezag in Limburg. Dit archief is in 2024 volledig gedigitaliseerd en werd op 1 januari 2025 online beschikbaar.

3.4 Beeldbank

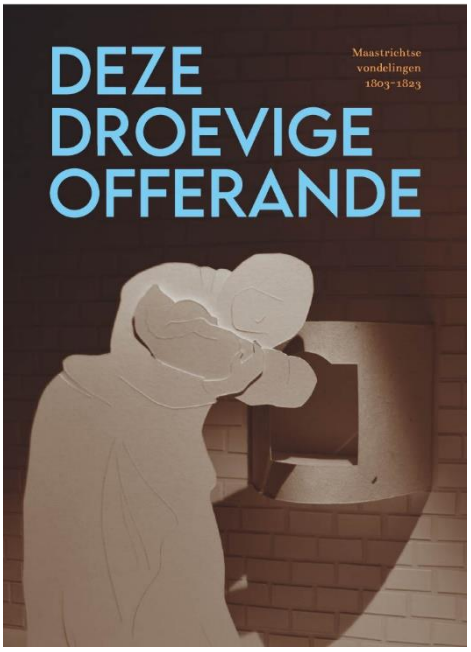
Een deel van onze collectie bestaat uit foto's, prenten en kaarten. Omdat het hierbij om bijzondere formaten en materiaalsoorten gaat, gelden voor deze documenten aparte bewaar- en beschikbaarstellingseisen.
Het afgelopen jaar zijn in totaal 475.000 keer afbeeldingen uit de Heerlense collectie bekeken of gedownload. Het overgrote deel hiervan (95%) zijn afbeeldingen uit de bidplaatjes collectie.
Uit de Maastrichtse beeldbank hebben 125.000 unieke bezoekers samen bijna een miljoen zoekvragen gesteld. Bijna 300.00 individuele afbeeldingen zijn bekeken en iets meer dan 15.000 keer zijn afbeeldingen gedownload.
Daarnaast zijn in 2025 van bijna 1.500 afbeeldingen hoge-resolutie scans aangevraagd voor publicaties of ander gebruik. Deze vervijfvoudiging ten opzichte van 2024 werd vooral veroorzaakt door twee uitzonderlijke grote verzoeken.
De band Chieff Bellstar heeft voor hun videoclip bij het nummer *"Koal Tattoo"* 500 afbeeldingen opgevraagd. Eind 2025 was de videoclip al meer dan 1.300 keer bekeken.
Ten behoeve van een historische wandeltocht door Heer hebben we 245 afbeeldingen uit de collectie Wijnands beschikbaar gesteld.

3.5 Publieksactiviteiten

In 2025 hebben we op verschillende manieren mensen laten kennismaken met onze collectie en het gebouw aan de Sint Pieterstraat.

De Oorkonden van het Sint-Servaaskapittel te Maastricht 1062-1300
Op 4 juni presenteerde de Stichting Limburgse Oorkonden het vierde deel van het Limburgs Oorkondeboek. Dit deel bevat 80 oorkonden van het Sint-Servaaskapittel uit onze collectie. Ter gelegenheid van de presentatie hebben we van 5 tot en met 21 juni samen met de stichting 13 originele charters tentoongesteld in het Klooster van de Zusters onder de Bogen. Ongeveer 1.000 geïnteresseerden hebben de expositie bezocht.

Deze droevige offerande. Maastrichtse vondelingen 1803-1823
Van half mei tot half september was in ons gebouw aan de Sint Pieterstraat in Maastricht de tentoonstelling *Deze droevige offerande*, over de Maastrichtse vondelingen in het begin van de 19e eeuw te zien.
In totaal werden tussen 1801 en 1830 maar liefst 654 kinderen in Maastricht te vondeling gelegd. Met bronnen uit de eigen rijke collectie van het HCL vertelt de tentoonstelling het indrukwekkende verhaal van deze Maastrichtse vondelingen.
Deze bijzondere tentoonstelling werd ingericht door onze collega Truus Wanrooij-Roks die, na 45 jaar werkzaam te zijn geweest als archivaris, met pensioen is gegaan.
Naast de reguliere bezoekers aan de studiezaal, kwamen 720 mensen speciaal voor de expositie.



Open Monumentendag
Op zaterdag 13 september hebben we de deuren van de Minderbroederskerk aan de Sint Pieterstraat open gezet in het kader van Open Monumentendag. Die dag hebben we meer dan 300 bezoekers ontvangen.

Tweede Kamerverkiezingen
Ook dit jaar fungeerde het koor van de MInderbroederskerk weer als stemlokaal. Ongeveer 800 mensen hebben op 29 oktober hun stem in het HCL gebouw uitgebracht.

3.6 Wie Was Wie

Ook in 2025 werkte de vaste groep vrijwilligers verder gewerkt aan de data invoer van de doop-, trouw- en overlijdensakten per gemeente, bestemd voor publieksontsluiting via de website Wiewaswie (www.wiewaswie.nl).

3.7 Openbaarheidsdag

Op donderdag 2 januari was het voor HCL, net als voor veel andere archiefdiensten, weer Openbaarheidsdag. Dat is elk jaar de eerste dag waarop een nieuwe lichting archieven openbaar wordt. De meeste archieven die door het HCL worden beheerd zijn volledig openbaar en direct in te zien. Voor een klein deel echter geldt een beperking op de openbaarheid, meestal vanwege de privacy van nog levende personen. Daarnaast is er soms sprake van speciale afspraken met de schenkers van particuliere archieven inzake beperking van de beschikbaarheidstelling. Alle beperkingen op de openbaarheid gelden voor een vastgestelde periode en duren steeds tot het eind van een bepaald jaar.
In 2024 is een lijst opgesteld van de inventarisnummers die in 2025 openbaar zijn geworden. Het ging om circa 2.650 inventarisnummers uit ongeveer 240 verschillende archieven. Hierbij ging het om heel veel archieven over de Tweede Wereldoorlog en zijn nasleep. Denk bijvoorbeeld aan stukken uit gemeentelijke archieven betreffende maatregelen ten aanzien van politieke delinquenten, het beheer van vijandelijk vermogen en rechtsherstel. Ook stukken betreffende het zuiveren van Gedeputeerde Staten uit het archief van de Commissaris van de Koningin in Limburg worden openbaar.
Daarnaast werd een aanzienlijk aantal stukken uit de archieven van de Oranje Nassau Mijnen in 2025 openbaar, met onder andere documenten over de tewerkstelling van buitenlanders zoals Polen, Italianen en Turken en over de tewerkstelling van vrouwelijke arbeidskrachten tijdens de Tweede Wereldoorlog.

4. Bedrijfsvoering

4.1 Gebouwen

Het HCL is gevestigd op drie locaties, een locatie in Maastricht en twee locaties in Heerlen.

Locatie Heerlen, Christus Koningkerk (CKK)

De archiefbewaarplaats Heerlen is gevestigd in de verbouwde Christus Koningkerk (CKK), die van de gemeente Heerlen wordt gehuurd. Het onderhoud vindt plaats door, dan wel in opdracht van, de gemeente Heerlen, waarbij er door het HCL een locatiebeheerder als verbindingspersoon is aangesteld.

Locatie Heerlen, Belastingdienst

De HCL-medewerkers van het Atelier Materiële Voorbereiding, welke in opdracht van het Nationaal Archief materiële voorbereidingswerkzaamheden verricht ten behoeve van digitalisering van archiefstukken, zijn werkzaam vanuit de locatie Belastingdienst, Kloosterweg 1 te Heerlen. Deze locatie wordt door het Nationaal Archief rechtstreeks van de Belastingdienst gehuurd.

Locatie Maastricht

De locatie en archiefbewaarplaats Maastricht is gevestigd in een kloostercomplex met kerk, gelegen Sint Pieterstraat 7 in Maastricht. Het HCL huurt dit rijksmonumentale gebouw van het Rijksvastgoedbedrijf. Per 1 januari 2019 heeft het HCL de onderhoudsplicht van locatie Maastricht overgenomen van het Rijksvastgoedbedrijf. Ten aanzien van de regievoering op onderhoudstaken werd in 2025 gebruik gemaakt van de expertise van CoSource, dat gespecialiseerd is in het beheer van gebouwen en gebouwgebonden installaties in onder andere de archiefsector. Croon Wolter & Dros (CWD) voert het daadwerkelijke onderhoud en beheer van de elektrotechnische en werktuigkundige installaties voor de locatie Maastricht uit.

In 2025 is een nieuwe huurovereenkomst met het Rijk tot stand gekomen, waarbij de verantwoordelijkheid voor de instandhouding van locatie Maastricht verder richting het HCL verschuift. In dat kader is in zomer van 2025 een BOEI-inspectie uitgevoerd en door bureau Hylkema een onafhankelijk rapport opgesteld, waaruit blijkt dat de staat van onderhoud van zowel gebouwen als installaties goed is.

Op locatie Maastricht is in 2025 een aantal kleinere en grotere onderhoudsprojecten uitgevoerd, waarvan het vervangen van de brandmeldinstallatie, de aanleg van wifi in de depots en het vervangen van verlichting en vloerbedekking in een deel van de kantoorruimtes het meest in het oog springen.

Mergelproblematiek

De mergelproblematiek op locatie Maastricht blijft onderwerp van aandacht. Met het Rijksvastgoedbedrijf zijn afspraken gemaakt over de kosten van het repareren van gevolgschade van uitvallend mergel, ook na de wijziging van het Rijkshuisvestingstelsel. Zowel kerk, kapel als Commandantswoning worden blijvend gemonitord op uitvallend mergel en scheurvorming.

In 2023 is op basis van monitoring verdergaande scheurvorming geconstateerd in de Commandantswoning. In 2024 wees nader onderzoek uit dat de oorzaak ligt in verzakking van de overkluizing van de Jeker, het stadsriviertje van Maastricht. In 2025 is door de firma Woudenberg tot herstel overgegaan, waarvan de kosten door het Rijk zijn vergoed.

4.2 Facilitaire zaken

In 2025 is de volledige telefoniecommunicatie vernieuwd. De telefooncentrale is vervangen door een systeem van cloudtelefonie, waarbij iedere medewerker een eigen mobiele werktelefoon heeft gekregen. Verwante systemen als het pagersysteem voor de bedrijfshulpverlening en de aanwezigheidsregistratie zullen in 2026 vernieuwd worden.

Doordat het Rijk in 2027 uit de Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg (GR HCL) zal treden, is het voor HCL met ingang van 2026 niet langer mogelijk om mee te liften op door het Rijk afgesloten contracten inzake de energievoorziening. In 2025 heeft daarom op dit gebied een aanbesteding plaatsgevonden, waarbij voor de periode 2026-2028 de levering van gas en elektriciteit via de intermediaire partij ComCam opnieuw is ondergebracht.

4.3 ICT en Informatiemanagement

In 2025 is verder gewerkt aan het in 2024 opgestelde 3-sporen plan om het eigen informatiebeheer verder op orde te brengen. Spoor 1 richt zich op het verder op orde brengen van de eigen organisatie op het gebied van informatiebeheer en is inmiddels nagenoeg afgerond. Ten behoeve van Spoor 2, digitaal werken, is in 2025 de aanbesteding voor de aanschaf van een Document Management System (DMS) afgerond. Er is inmiddels gestart met de voorbereiding van de conversie en migratie van de huidige informatie-omgeving naar Decos JOIN, welke in het eerste kwartaal van 2026 zal plaatsvinden. Spoor 3, het opschonen en vernietigen van reeds bestaande documenten aan de hand van de selectielijst, zal in 2026 worden opgestart.

Ten aanzien van privacy en security is er een DPIA uitgevoerd op de privacy-elementen binnen het e-depot, om daarmee de privacyrisico's en -maatregelen inzake het beheer en de toegankelijkheid van de door overheidsorganisaties aan het HCL overgebrachte digitale archieven in kaart te brengen. Ook is er een aanvang gemaakt met het komen tot beleid op het gebied van AI en AI-bewustzijn, welke in 2026 een verder vervolg zal krijgen.

In het najaar heeft er een nulmeting plaatsvinden op het gebied van informatieveiligheid (Baseline Informatiebeveiliging Overheid). Op basis van deze meting wordt in 2026 een roadmap opgesteld waarin wordt beschreven hoe het HCL de komende jaren haar informatieveiligheid verder zou kunnen verbeteren.

4.4 AVG

Het HCL heeft een eigen Privacy Officer, en maakt daarnaast gebruik van een externe Functionaris Gegevensbescherming, die toeziet op de naleving van de AVG.

Het HCL beschikt in het kader van de AVG onder andere over een vastgestelde procedure Meldplicht datalekken. In 2025 zijn er geen te rapporteren meldingen geweest van datalekken of privacy-schendingen. In het kader van de AVG-implicaties met een mogelijke relatie met de Archiefwet, volgt het HCL zoveel mogelijk de beleidslijnen vanuit het Nationaal Archief.

Op de HCL-website zijn de richtlijnen t.a.v. privacy toegankelijk gemaakt voor het publiek, zodat ook naar buiten toe helder en transparant is hoe het HCL omgaat met de – al dan niet in archiefvorm – aan haar toevertrouwde persoonsgegevens.

4.5 Personeel

In 2025 is verder geborduurd op in 2024 geïnitieerde initiatieven op het gebied van personeel en organisatie. Er is daarbij met name ingezet op de verdere doorontwikkeling van het digitaliseren van personele processen en een optimalisering van het gebruik van AFAS voor medewerkers en management. Verbeterpunten uit het in 2024 gehouden medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) zijn periodiek en in afstemming en samenspraak met de OR per afdeling en organisatiebreed bewaakt. Veel aandacht is daarbij tevens geschonken aan de punten welke voortkwamen uit de eveneens in 2024 gehouden Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E).

In het kader van het bieden van personeelspecifieke ondersteuning kan er door medewerkers gebruik worden gemaakt van zowel een interne vertrouwenspersoon als het preventie- en vitaliteitsinstrumentarium van de gemeente Maastricht. Binnen het HCL zijn in het najaar op zowel de locatie Maastricht als de locatie Heerlen rust- en stilteruimtes ingericht, waarin medewerkers zich op basis van behoefte even kunnen terugtrekken. Tevens zijn ten behoeve van de vrouwelijke HCL-medewerkers alle damestoiletten voorzien van een set van specifieke (menstruatie)producten.

Personele opbouw (per 31-12-2025)

Het HCL had per ultimo 2025 67 medewerkers (56,47 fte) in dienst (ultimo 2024: 69 medewerkers / 56,94 fte), plus één medewerker die van elders is gedetacheerd. Vrijwel alle HCL-medewerkers zijn in vaste dienst.

Soort	Aantal	Fte	Bijzonderheden
Vaste dienst	64	53,80	-
Aanstelling voor bepaalde tijd	3	2,67	-
Detachering	1	0,60	
Vrijwilliger	24	-	Waarvan 12 voor 'Wie Was Wie'

Van alle HCL-medewerkers zijn er 42 vrouw en 26 man. Eén medewerker is jonger dan 25, 25 medewerkers zijn ouder dan 55 jaar en 3 medewerkers zijn ouder dan 65 jaar. De gemiddelde leeftijd is 50,4 jaar.

Leeftijd	Aantal	Percentage
< 25 jaar	1	1,5
26-35 jaar	6	8,9
36-45 jaar	16	23,5
46-55 jaar	17	25,0
56-65 jaar	25	36,8
> 65 jaar	3	4,4

Aanstellingen

In 2025 zijn in totaal vijf personen in dienst getreden van het HCL

Uitdiensttreding

In 2025 zijn vier medewerkers van het HCL met pensioen gegaan. Twee medewerkers hebben op eigen verzoek ontslag genomen, in verband met het aanvaarden van een andere functie. Van één medewerker is vanwege rechtswege afscheid genomen.

Jubilea

In 2025 vierden drie medewerkers hun 25-jarig overheidsjubileum.

Ziekteverzuim

In 2025 is het ziekteverzuim in vergelijking met 2024 gestegen van 7,4% naar 10,0%. De meldingsfrequentie is licht gestegen van 1,32 naar 1,35. Ruim 70% van de verzuimdagen betreft langdurig verzuim (>41 dagen), waarbij er in 2025 geen nieuwe gevallen van langdurig verzuim zijn bijgekomen.

Verzuimduur	Criteria	Verzuim (%)	Aantal ziekmeldingen	Meldingsfrequentie
Kort	1 – 8 dagen	1,05	70	1,04
Middellang	8 – 41 dagen	1,66	21	0,31
Lang	41 – 365 dagen	5,25	0	-
Extra lang	> 365 dagen	2,04	0	-
Totaal		10,00	91	1,35

P&O ondersteuning

In 2025 bedraagt de inzet van personeelsadvies via inhuur vanuit de gemeente Maastricht evenals in voorafgaande jaren 0,2 fte. Daarnaast draagt de gemeente Maastricht zorg voor de personeels- en salarisadministratie, en maakt het HCL op het gebied van vitaliteit en verzuim gebruik van DPO2 en de medewerkers van SamenBeter.

Voor de personeels- en salarisadministratie maakt HCL gebruik van AFAS als onderdeel van de personele dienstverlening van gemeente Maastricht. De AFAS-omgeving is per 1 januari 2025 onder de vlag van de gemeente Maastricht in een eigen HCL-jasje ondergebracht. Daarmee zijn tevens in 2025 diverse onderdelen van het personeelsproces aangepast op de specifieke HCL-situatie, en zijn de rapportagemogelijkheden uitgebreid. De verantwoordelijkheid voor het functioneel beheer van AFAS blijft belegd bij de gemeente Maastricht.

Personeelsbijeenkomsten HCL

In 2025 hebben drie integrale personeelsbijeenkomsten plaatsgevonden waarin het beleid en de actuele ontwikkelingen van de organisatie werden toegelicht en er ruimte was voor uitwisseling en discussie met medewerkers. Er werden verslagen opgesteld van deze bijeenkomsten die op de V-schijf toegankelijk zijn voor alle personeelsleden. De personeelsbijeenkomsten vonden tegelijkertijd plaats in Maastricht en Heerlen, met mogelijkheid tot aansluiten online.

In 2025 hebben zowel de jaarlijkse nieuwjaarsbijeenkomst, de gezamenlijke personeelsdag, als de afsluitende kerstbijeenkomst plaatsgevonden. Daarnaast is er door alle afdelingen een afdelingsspecifiek uitstapje georganiseerd en heeft er op 26 september een personeelsfeest plaatsgevonden in het kader van het afscheid van de directeur. In het kader van de voortijdige afronding van het project AMV en ter afsluiting van een voor de betrokken medewerkers bewogen periode heeft eind december voor alle betrokken AMV-medewerkers een afsluitend etentje plaatsgevonden.

Medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO)

Uit het in 2024 gehouden tweejaarlijkse medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) blijkt dat HCL-medewerkers over het algemeen tevreden zijn over hun werk en zaken als samenwerking, het hebben van inhoudelijk leuk werk, en het op het werk zichzelf kunnen zijn. De mate waarin medewerkers zich bij het HCL thuis voelen wordt positief gewaardeerd. In 2025 is gewerkt aan diverse uit het MTO voortkomende verbeterpunten als communicatie/informatievoorziening, het onderling beter van elkaars werkzaamheden op de hoogte zijn en het belang dat het HCL als een eenheid opereert. Zo vinden (afdelings)overleggen en bijeenkomsten vanaf 2025 frequenter afwisselend plaats op de locatie Maastricht en Heerlen, wordt het waar

mogelijk afwisselend werken op beide locaties gestimuleerd en is er veel aandacht voor communicatie via intranet. Vanaf 2026 zullen er daarnaast tweemaal per jaar specifieke personeelsdagen worden georganiseerd rondom organisatiebrede thema's, waarin expliciete aandacht is voor inbreng vanuit de medewerkers zelf.

De naar aanleiding van het MTO van 2024 geformuleerde aandachts- en actiepunten op afdelingsniveau worden periodiek besproken in afdelingsoverleggen, managementteam en met de OR.

In 2025 zijn bij de vertrouwenspersoon van het HCL in totaal 21 meldingen geregistreerd door 12 verschillende medewerkers. Deze meldingen geven waardevolle inzichten in thema's die aandacht vragen binnen het HCL. De meeste signalen hadden betrekking op structureel ongewenst gedrag, zoals pesten, vragen rondom integriteit, miscommunicatie en psychosociale belasting.
De vertrouwenspersoon heeft in alle gevallen ingezet op het bieden van advies, het stimuleren van een open dialoog (met zowel leidinggevenden als collega's) en het verwijzen naar passende (in- en externe) ondersteuningsmogelijkheden.
In 2026 worden de inzichten vertaald naar maatregelen, waarbij ook de uitkomsten van het in 2026 uit te voeren medewerkers tevredenheidsonderzoek worden betrokken. Daarbij is aandacht voor omgangsvormen, zelfredzaamheid en lerend vermogen.

4.6 Cursussen en bijscholing

In 2025 is er zowel op afdelingsniveau, binnen het MT als ten behoeve van individuele medewerkers een veelheid aan activiteiten ontplooid in het kader van cursussen, bijscholing, kennisontwikkeling en coaching. De afdelingshoofden hebben een Leernetwerk van A&O-gemeenten afgerond waarin met collega's vanuit andere decentrale overheden ervaringen uit zijn gewisseld op het gebied van leidinggeven vanuit vertrouwen. Binnen de afdeling Archieven en Collecties is teamcoaching ingezet om dit principe ook nader binnen de afdeling te verdiepen.

In het kader van privacy-bewustwording hebben in 2024 alle medewerkers toegang tot online trainingen van Awaretrain. Daarnaast hebben meer dan 30 medewerkers een of meerdere cursussen, trainingen, coachingsgesprekken, verdiepingsbijeenkomsten of opleidingen gevolgd. In de meeste gevallen betrof dit vakgerichte bijscholing op het gebied van erfgoed, archiefvorming, archiefinspectie, conservering. Twee medewerkers volgden een verdiepende opleiding in archivistiek en één op het gebied van restauratie van oude archieven. Verschillende medewerkers maakten gebruik van coaching op het gebied van persoonlijke effectiviteit, terwijl één medewerker en haar partner deelnamen aan een cursus 'Pensioen in zicht'. In het kader van Bedrijfshulpverlening (BHV) volgden 16 personen een BHV- dan wel EHBO-(na)scholingscursus. Ook de BHV-ploegleiders en de medewerker verantwoordelijk voor het beheer van de brandmeldinstallatie volgden in 2025 de bijbehorende nascholingen.

Op het gebied van archieven en collecties is het HCL actief als het gaat om het – al dan niet online – bijwonen van kennisuitwisselingsbijeenkomsten met vakgenoten in de archiefsector, onder andere via het Kennisnetwerk Informatie en Archief (KIA). Aan de jaarlijkse archiefdagen namen in 2025 vier HCL-medewerkers deel.

4.7 Medezeggenschap

De ondernemingsraad is in 2025 vijf keer met de WOR bestuurder (algemeen directeur) van het HCL bij elkaar gekomen[1]. Belangrijke gespreksonderwerpen waren de wijze waarop personeelsoverleggen het meest effectief kunnen worden georganiseerd, de opvolging van het MTO, de werving van de nieuwe directeur en het bijbehorende proces van afronding, overdracht en tijdelijke waarneming, de OR-verkiezingen van begin 2026, en de voortijdige beëindiging en afronding van het project AMV incl. herplaatsing van de betrokken medewerkers binnen het HCL. De vergaderingen vonden afwisselend plaats op de drie HCL locaties. De afstemming met de Ondernemingsraad verloopt goed, positief kritisch en constructief.

[1] 28 januari, 11 maart, 29 april, 21 oktober, 9 december

4.8 Arbo en Bedrijfshulpverlening

In 2025 is gewerkt aan de opvolging van de uitkomsten van de in 2024 uitgevoerde tweejaarlijkse RI&E uitgevoerd voor alle HCL locaties. Een belangrijke rol is daarbij weggelegd voor de Interne vertrouwenspersoon en de Preventiemedewerker, die beiden eind 2024 als opvolging van RI&E-aanbevelingen zijn benoemd. Aandachtspunt blijft het verankeren van de diverse initiatieven en activiteiten in een overkoepelend arbobeleid, welke in het verslagjaar nog niet is gerealiseerd.

Ten aanzien van de bedrijfshulpverlening (BHV) is in het verslagjaar het BHV-beleidsplan voor de locatie Maastricht geactualiseerd. Tevens zijn de BHV-organisatie van locatie Maastricht en locatie Heerlen beter op elkaar afgestemd, waardoor er HCL-breed een eenduidige wijze van handelen kan worden gehanteerd. Dit laatste is belangrijk, omdat er steeds meer personele wisselwerking tussen beide locaties ontstaat waarbij medewerkers ook op beide locaties werkzaam c.q. aanwezig zijn. De beoogde aanschaf van een geïntegreerd pieper-/pagersysteem waarmee HCL-breed door BHV-ers kan worden gecommuniceerd is uitgesteld naar 2026, om beter in kaart te kunnen brengen waar een dergelijk systeem aan dient te voldoen.



5. Bestuur

5.1 ANBI

De Gemeenschappelijke Regeling Historisch Centrum Limburg (GR HCL 2019) is een openbaar lichaam. Het HCL staat onder de naam Regionaal Historisch Centrum Limburg geregistreerd als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI). Volgens de per 1 januari 2015 geldende voorwaarden voor een ANBI instelling publiceren wij onderstaand de benodigde gegevens.

Regionaal Historisch Centrum Limburg
fiscaal nummer : 814029450

5.2 Bestuur en directie

Dagelijks bestuur

Namens de Gemeente Maastricht:
Manon Fokke (voorzitter)
Namens de Gemeente Heerlen:
Casper Gelderblom
Namens de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (Rijk):
Hans Teunissen

Algemeen Bestuur (bestuurszetels GR HCL 6)

Namens de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (Rijk):
Hans Teunissen
Jan Pommer
Namens de Gemeente Maastricht:
Manon Fokke
Frans Bastiaens
Namens de Gemeente Heerlen:
Casper Gelderblom
Jordy Clemens

Algemeen directeur en adviseur algemeen bestuur:
Tot 15 november: Lita Wiggers
Vanaf 15 november: Senta Schiffeleers
De algemeen directeur HCL is gevolmachtigde namens het bestuur HCL en vertegenwoordigt het HCL naar externe relaties in binnen- en buitenland. De directeur is adviseur-secretaris voor het bestuur.

Vertegenwoordiging door de directeur en/of nevenfuncties van de directeur

Lita Wiggers was in 2025 tot 15 november namens het HCL vertegenwoordigd als

- Adviseur Bestuur Coöperatie Erfgoed Limburg
- Adviseur Stichting Limburgse Oorkonden
- Lid van het Bestuur Dr. P.J.M.G. Janssens Stichting
- Lid van de Leitungskreis voor het internationaal archiefsymposium /archiefdiensten in de Euregio

Daarnaast had Lita Wiggers in 2025 naast haar functie als directeur de volgende onbezoldigde nevenfuncties (KvK registratie / UBO)

- Lid van het Algemeen Bestuur van het Algemeen Nederlands Verbond (ANV)
- Lid van het bestuur van de Stichting Treckpoel
- Lid van het bestuur van de Stichting Openbare Bibliotheek Nuth

Senta Schiffeleers was in 2025 vanaf 15 november namens het HCL vertegenwoordigd als

- Lid van de Leitungskreis voor het internationaal archiefsymposium /archiefdiensten in de Euregio

Daarnaast had Senta Schiffeleers in 2025 naast haar functie als directeur geen onbezoldigde nevenfuncties.

5.3 Vergaderingen, besluiten en gebeurtenissen

Het Algemeen Bestuur heeft in 2025 zes maal vergaderd[2]. Het Dagelijks Bestuur heeft in 2025 aanvullend zes maal vergaderd[3]. De vergaderingen hebben zowel digitaal als op locatie HCL Maastricht plaatsgevonden. De openbare besluiten van het Algemeen Bestuur van de GR HCL worden gepubliceerd op de website van het HCL.

Bestuursbesluiten 2025

AB dd. 9-1-2025

- Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur GR HCL van 27 november 2024 wordt vastgesteld.
- Het algemeen bestuur stemt in met het voorstel tot vastlegging dat de economische activiteiten van het HCL inzake verhuur van kantoor- en depotruimte aan het SHCL (Tracé) plaatsvinden in het algemeen belang.

AB dd. 26-3-2025

- Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur GR HCL van 9 januari wordt vastgesteld.
- Het algemeen bestuur stelt de vacatieregeling HCL 2025 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Verordening 212 / financiële beheerverordening vast.
- Het algemeen bestuur stelt het Controleprotocol tbv controle jaarrekening 2024 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Nota investerings- en afschrijvingsbeleid 2024 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Nota reserves en voorzieningen 2024 vast.
- Het algemeen bestuur besluit dat de werving van de nieuwe directeur zal worden begeleid door Geerts & Partners, op basis van een nog nader af te ronden profielschets.

AB dd. 18-4-2025

- Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur GR HCL van 26 maart wordt vastgesteld.
- Het algemeen bestuur stemt in met de voorgestelde te volgen procedure inzake aanpassing GR teksten n.a.v. zienswijzen van beoogde per 1 januari 2026 toetredende partijen tot de GR HCL.

AB dd 2-7-2025

- Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur GR HCL van 18 april wordt vastgesteld.
- Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening 2024 en het voorstel resultaatbestemming 2024 vast.
- Het algemeen bestuur stemt in met het ondernemingsplan 2026 en de ontwerpbegroting 2026, inclusief verwerking zienswijze Rijk.
- Het algemeen bestuur stemt in met de voorgestelde te hanteren (financiële) uitgangspunten inzake gesprekken met het Nationaal Archief m.b.t. de voortijdige beëindiging van het project AMV.

AB d.d. 26-11-2025

- Het verslag van de vergadering van het Algemeen Bestuur GR HCL van 2 juli wordt vastgesteld.
- Het algemeen bestuur stelt het Tarievenoverzicht HCL 2026 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Financiële beheerverordening HCL 2025 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Financiële controleverordening HCL 2025 vast.
- Het algemeen bestuur stelt het Controleprotocol rechtmatigheidsverantwoording HCL 2025 vast.

[2] 9 januari, 26 maart, 18 april, 2 juli, 26 november, 16 december
[3] 5 februari, 2 april, 23 april, 4 juni, 10 september, 5 november

- Het algemeen bestuur stelt de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid HCL 2025 vast.
- Het algemeen bestuur stelt de Regeling normenkader rechtmatigheid HCL 2025 vast.

16-12-2025
- Het algemeen bestuur stemt in met de voortgangsrapportage en de 1e begrotingswijziging 2025.
- Het algemeen bestuur stelt de uittreedregeling Rijk vast en stemt in met de onderliggende uittreed-documenten.

Bestuurlijke activiteiten
- Gesprekken inzake nadere afstemming rondom de samenwerkingsrelatie met Tracé (voorheen: SHCL), inwonend op locatie HCL Maastricht, hebben op diverse momenten plaatsgevonden, zowel op directeursniveau als op bestuurlijk niveau.
- Inzake de beoogde toetreding van 11 gemeenten en het Waterschap in de GR HCL per 1 januari 2026 hebben gedurende 2025 diverse informatiebijeenkomsten plaatsgevonden waaraan ambtenaren, raadslieden en bestuurders van zowel de huidige als de beoogede GR-partners hebben deelgenomen.
- Als gevolg van een wijziging van de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) per 1 juli 2024, is de tekst van de GR HCL gewijzigd. De gewijzigde tekst is in 2024 reeds geaccordeerd door de gemeentelijke GR-partners en in 2025 ook door de Minister van OCW ondertekend.
- Als gevolg van de beoogde toetreding van 11 gemeenten en het Waterschap in de GR HCL per 1 januari 2026 en de beoogde uittreding van het Rijk uit de GR HCL per 1 januari 2027, is de tekst van de GR HCL wederom gewijzigd. De gewijzigde GR-tekst zal op 1 januari 2026 op de GR HCL van toepassing worden.
- Er heeft in 2025 eveneens intensieve afstemming plaatsgevonden tussen de besturen en directeuren van de RHC's met het ministerie van OCW met het oog op de wijze van effectuering van de aanstaande uittreding van het Rijk uit de diverse Gemeenschappelijke Regelingen RHC's, hetgeen voor het HCL heeft geresulteerd in een met instemming van OCW op 16 december door het algemeen bestuur HCL vastgestelde uittreedregeling.

5.4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. De WNT maximeert de bezoldiging van topfunctionarissen en bestuurders. Voor 2025 bedraagt het WNT-maximum voor topfunctionarissen € 246.000 en voor bestuurders € 36.900 (voorzitter) dan wel € 24.600 (leden). Het beloningsbeleid van het HCL voldoet aan de wet normering topinkomens.

Bestuur

Bestuursleden benoemd in de GR HCL ontvangen voor de uitoefening van hun functie geen beloning. Eén Rijksbestuurder ontving in 2025 een bescheiden vacatiegeld plus reiskostenvergoeding conform de vastgestelde vacatieregeling HCL 2024. De andere bestuursleden ontvingen in 2024 noch vacatiegeld, noch een reis- en onkostenvergoeding.

Directeur
Het HCL personeel en de directeur worden betaald volgens de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). De directeur is ingeschaald conform het functieboek HCL in functieschaal 15 cao SGO . De totale bezoldiging van de directeur, inclusief IKB, belastbare onkostenvergoedingen, wettelijke werkgeverslasten en door de werkgever betaalde pensioenpremies bleef bij deze inschaling onder de WNT-maximum norm en voldoet daarmee aan de WNT. Er worden geen aanvullende structurele vergoedingen of bezoldigingen verstrekt.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2025 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.





Historisch Centrum Limburg in vogelvlucht

Jeroen Bregman, mei/juni 2026

Het HCL

- Gemeenschappelijke Regeling met 15 deelnemers

- Voert voor haar deelnemers de Archiefwet uit:
  - bewaren en beheren (overheids)archieven
  - toegankelijk maken en beschikbaar stellen (overheids)archieven
  - houden van toezicht op informatie- en archiefbeheer aangesloten overheids-organisaties
  - geven van advies in dezen (kennisfunctie)

- Heeft circa 65 medewerkers in dienst

- Heeft locaties in Maastricht en Heerlen (kantoorruimte, archiefdepots, studiezalen)



Deelnemers GR HCL

- Rijk (treedt per 1 januari 2027 uit)
- Gemeente Beek
- Gemeente Brunssum
- Gemeente Eijsden-Margraten
- Gemeente Gulpen-Wittem
- Gemeente Heerlen
- Gemeente Kerkrade
- Gemeente Landgraaf
- Gemeente Maastricht
- Gemeente Meerssen
- Gemeente Simpelveld
- Gemeente Vaals
- Gemeente Valkenburg aan de Geul
- Gemeente Voerendaal
- Waterschap Limburg



Dienstverleningsovereenkomsten

- Gemeente Beekdaelen
- GGD Zuid-Limburg
- Het Gegevenshuis
- ISD Bol
- ISD Kompas
- Kredietbank Limburg
- Omgevingsdienst Zuid-Limburg
- Provincie Limburg (bestuursovereenkomst)
- Rd4
- Solido
- Stadsregio Parkstad
- Veiligheidsregio Zuid-Limburg
- WSP/WOZL
- Zorg- en Veiligheidshuis Parkstad



Onze rol als HCL

Onze basis ligt in de Archiefwet

- Wij zijn:
  - beheerder van overheidsarchieven
  - toezichthouder op informatiebeheer
  - adviseur voor deelnemers
  - expertisecentrum voor duurzame archivering
  - informatiebron voor burgers, onderzoekers en overheid
- Daarmee dragen we bij aan:
  - democratische verantwoording
  - transparantie
  - historisch geheugen van Limburg

Prioriteren

De komende jaren zien we meerdere ontwikkelingen:

- groei archiefaanwas (analoog en digitaal)
- uitbreiding e-depot
- toenemende complexiteit van digitale archieven
- implementatie nieuwe Archiefwet
- verdere professionalisering organisatie

Onze volgorde:

- wettelijke taken goed uitvoeren
- organisatie daarop inrichten
- ruimte bepalen voor aanvullende ambities

Waar staan we vandaag?

Het HCL staat er in de kern sterk en solide voor.

- Financieel gezond
- Gewaardeerde digitale dienstverlening
- Sterk in toezicht en advies
- Toenemend gebruik e-depot
- Bovengemiddeld gebruik studiezaal
- Bedrijfsvoering in ontwikkeling



Waar gaan we naar toe?

Vijf meerjarige strategische pijlers:

- Een robuuste organisatie
- Open en toegankelijke archieven
- Focus op digitale dienstverlening
- Toonaangevend toezicht & advies: kennispartner digitaal archiveren
- Verbindende samenwerking met partners





historisch
centrum
limburg