VeiligheidsRegio Zeeland



# 2e Begrotingswijziging 2024

6-8-2024

# Inleiding

## 1e begrotingswijziging 2024

De programmabegroting 2024 is opgesteld in februari/maart 2023. Begin 2024 is de begroting 2024 gewijzigd door middel van de 1e begrotingswijziging 2024 voor onder andere de effecten van de Bestuursrapportage 2023 en de jaarstukken 2023, zoals de doorschuif van vertraagde investeringsprojecten en verschuiving van projecten ten laste van de reserves. Dit is het startpunt voor de Bestuursrapportage 2024 en de 2e begrotingswijziging 2024.

## 2e begrotingswijziging 2024

In de 2e begrotingswijziging 2024 zijn de volgende mutaties voorgesteld:

1. Verwerking van de effecten op de lasten van de CAO Veiligheidsregio's 2024 (+6,4%, looptijd van 1-5-2024 tot 1-8-2025);
2. Verhoging gemeentelijke bijdrage 2024 op basis van de bijgestelde VZG-richtlijn 2024 (+1,3%);
3. Verhoging BDUR op basis van de junicirculaire 2024;
4. Bijstelling investeringsplan;
5. Overige mutaties exploitatie;

## Prognose resultaat 2024

Na de 2e begrotingswijziging 2024 is de begroting 2024 sluitend. Dat wil zeggen dat de kosten van de cao in 2024 kunnen worden opgevangen, mede dankzij de extra gemeentelijke bijdrage van 1,3%.

De Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) is verhoogd voor de verdere doorontwikkeling van crisisbeheersing en ook de daarmee gepaard gaande opgave op het gebied van informatie-gestuurd werken. De besteding van deze middelen is aan deze voorwaarden gebonden, waarbij dit niet mag leiden tot een verlaging van de gemeentelijke bijdragen. De uitwerking van de ontwikkellijnen ter versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening en de daarbij behorende bestedingsvoorstellen zijn gereed. Niet alle ontvangen rijksmiddelen zullen ultimo 2024 zijn besteed. Niet bestede middelen worden - in overeenstemming met de voorwaarden en na overleg met onze accountant - in de jaarrekening 2024 op de balans geplaatst onder de overlopende passiva als 'vooruit ontvangen bedrag met een specifiek bestedingsdoel' en leiden daardoor niet tot een resultaat.

## Meerjarenraming

Als gevolg van de nieuwe CAO, de bijstelling van de VZG-richtlijn 2024, de junicirculaire 2024 BDUR en de analyse 2024, waarin ook is gekeken naar andere structurele voor- en nadelen, is er een klein nadeel zichtbaar in 2025. Vanaf 2026 ontstaan er naar verwachting aanvullende tekorten, oplopend tot

€ 448.829.  Er zal ook een 1e begrotingswijziging 2025 worden opgesteld waarin de nieuwe CAO wordt verwerkt, de bijstelling van de VZG-richtlijn 2024 en de junicirculaire 2024 BDUR.

In de tekorten vanaf 2026 is eveneens begrepen het effect van de aanbesteding van de MicrosoftOffice365 (MO365) licenties in 2024 in verband met het aflopende contract. De prijzen voor deze licenties worden vastgesteld vanuit Microsoft aangezien dit de enige aanbieder is en zijn niet onderhevig aan enige onderhandelingsruimte. Uit de eerste uitkomsten van de opgegeven nieuwe prijzen blijkt dat de licentiekosten fors zullen gaan stijgen. Naast reguliere prijsstijgingen zorgt het AVG en BIO compliant maken van de vrijwilligerslicenties voor een hogere prijs per stuk doordat de zwaarte van de licenties moet worden aangepast. Bij gelijkblijvend beleid zal het structurele nadelig effect hierdoor oplopen tot € 250.000 in 2027. Intern wordt bezien of ombuiging van het beleid mogelijk is.

Er is in de cijfers rekening gehouden met 4,9% vanaf 1-8-2025, conform VZG-richtlijn 2025. Bij het opstellen van de begroting 2026 zal de VZG-richtlijn 2026 van toepassing zijn. Die is nu nog niet bekend. Hierbij wordt het risico vanaf 2026 (ravijnjaar) genoemd (bovenop de reeds verwachte tekorten in 2026) van een bezuiniging vanuit de VZG naar aanleiding van een afname van de uitkering van het Gemeentefonds.

| **B2024: Begroting 2024** | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | **Begroting 2024** | **BW2024-1** | **BW2024-2** | **Eindtotaal** |
| **Lasten** | 43.704.110 | 1.240.323 | 1.115.414 | **46.059.847** |
| 1. Programma Een toekomstbestendige brandweerzorg | 28.150.720 | 1.148.615 | 430.523 | **29.729.858** |
| 2. Programma Een voorbereide crisisorganisatie | 5.958.163 | -404.939 | 178.301 | **5.731.525** |
| 3. Overhead /bedrijfsvoering | 9.625.227 | 556.647 | 416.590 | **10.598.464** |
| 4. Algemene dekkingsmiddelen | -80.000 | -60.000 | 140.000 | **0** |
| 5. Onvoorzien | 50.000 | | -50.000 | **0** |
| **Baten** | -43.413.410 | -509.766 | -1.319.114 | **-45.242.290** |
| 1. Programma Een toekomstbestendige brandweerzorg | -561.000 | -41.000 | -8.700 | **-610.700** |
| 2. Programma Een voorbereide crisisorganisatie | -18.700 | | -195.000 | **-213.700** |
| 3. Overhead /bedrijfsvoering | | | -364.000 | **-364.000** |
| 4. Algemene dekkingsmiddelen | -42.833.710 | -468.766 | -751.414 | **-44.053.890** |
| **Mutatie reserves** | -290.700 | -730.557 | 203.700 | **-817.557** |
| 1. Programma Een toekomstbestendige brandweerzorg | -290.700 | -595.557 | 268.700 | **-617.557** |
| 2. Programma Een voorbereide crisisorganisatie | | | -65.000 | **-65.000** |
| 3. Overhead /bedrijfsvoering | 0 | -135.000 | | **-135.000** |
| 4. Algemene dekkingsmiddelen | 0 | | | **0** |
| **Eindtotaal** | **0** | **0** | **0** | **0** |

| B2024: Begroting 2024 | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | Begroting 2024 | BW2024-1 | BW2024-2 | Eindtotaal |
| **Lasten** | 9.384.174 | -3.827.671 | 892.138 | **6.448.641** |
| Investeringen | 9.384.174 | -3.827.671 | 892.138 | **6.448.641** |
| **Eindtotaal** | **9.384.174** | **-3.827.671** | **892.138** | **6.448.641** |

## Gevraagd besluit

*Lasten*

In te stemmen met de wijzigingen op programma-niveau conform bovenstaand overzicht. De geraamde lasten nemen in 2024 met € 1.115.414 toe. Onderdeel hiervan is een stijging van de loonkosten als gevolg van de CAO Veiligheidsregio's (+ 6,4% vanaf 1-5-2024) van € 1.126.427. De post 'Onvoorzien' van € 50.000 wordt ingezet als (gedeeltelijke) dekking.

*Baten*

In te stemmen met de wijzigingen op programma-niveau conform bovenstaand overzicht. De geraamde baten nemen in 2024 met € 1.319.114 toe.
Het structurele effect van de loon- en prijsbijstelling in de junicirculaire BDUR 2024 ten opzichte van de begroting 2024 is € 332.992 voordelig.
De Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG) heeft de loon- en prijscompensatie in 2024 structureel verhoogd met 1,3% dat voor VRZ overeenkomt met een bedrag van € 418.422. De verwachte rentebaten op de rekening schatkistbankieren bedragen in 2024 € 210.000. De opbrengst van het afstoten van 10 tankautospuiten i.v.m. vervanging is geraamd op € 150.000.

*Reserves*

In te stemmen met het verlagen van de onttrekkingen aan de reserves. In bijlage 2 zijn de onttrekkingen aan de reserves opgenomen uit de begroting 2024 na wijziging en de begroting 2025. Er wordt in 2024 € 203.700 minder onttrokken aan de reserves, waarvan € 80.000 minder aan de algemene reserve.

*Investeringen*

In te stemmen met het verhogen van het investeringsplan 2024 met € 892.138. Er worden voor een bedrag van € 600.000 tien 2e hands tankautospuiten overgenomen van een andere Veiligheidsregio ter vervanging van de 'reserve voertuigen' die in gebruik zijn bij VB en MTL, vooruitlopend op de aanbesteding van nieuwe voertuigen, een unieke kans gezien zowel prijs als staat van de voertuigen. Aangezien het tweedehandsvoertuigen betreft, is de levensduur korter. In afwijking van de vastgestelde (maximale) afschrijvingstermijn, zoals opgenomen in de Nota "Activeren, waarden en afschrijven 2023" (zie Financiële verordening, artikel 14.2) wordt gevraagd in te stemmen met een afschrijvingstermijn van de tweedehands voertuigen van 5 jaar (tot een gebruikelijke restwaarde van € 15.000). Dit levert vanaf 2025 een extra afschrijvingslast op van 90.000. De overige bijstellingen bedragen per saldo € 292.138.

Een meer uitgebreide toelichting op hoofdlijnen is opgenomen in dit document.

## Procedure

De gemeentelijke bijdrage 2024 wijzigt. De aanpassing van de begroting vraagt daarom een zienswijze procedure langs de raden. Deze 2e begrotingswijziging 2024 wordt ter vaststelling aangeboden in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 12 december 2024.

# 1. Ontwikkeling exploitatieresultaat 2024, op hoofdlijnen

| B2024: Begroting 2024 | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | **Begroting 2024** | **BW2024-1** | **BW2024-2** | **Eindtotaal** |
| **Lasten** | 43.704.110 | 1.240.323 | 1.115.414 | **46.059.847** |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | 25.726.282 | 470.635 | 854.232 | **27.051.149** |
| 210 Belastingen (Lasten) | 158.600 | | 20.800 | **179.400** |
| 351 Ingeleend personeel (Lasten) | 340.600 | 141.000 | 264.050 | **745.650** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 12.702.244 | 822.917 | -187.400 | **13.337.761** |
| 433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten) | 886.580 | 116.573 | 36.300 | **1.039.453** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten) | 486.738 | -44.058 | 19.200 | **461.880** |
| 510 Rente (Lasten) | 328.300 | | -65.580 | **262.720** |
| 720 Voorzieningen (Lasten) | | | 74.250 | **74.250** |
| 730 Afschrijvingen (Lasten) | 3.074.766 | -266.744 | 99.562 | **2.907.584** |
| **Baten** | -43.413.410 | -509.766 | -1.319.114 | **-45.242.290** |
| 352 Uitgeleend personeel (Baten) | -18.700 | | -40.700 | **-59.400** |
| 380 Overige goederen en diensten (Baten) | -285.000 | -47.000 | -317.000 | **-649.000** |
| 431 Inkomensoverdrachten - Rijk (Baten) | -8.788.089 | -468.766 | -332.992 | **-9.589.847** |
| 432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten) | -34.045.621 | | -418.422 | **-34.464.043** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten) | -276.000 | 6.000 | 0 | **-270.000** |
| 510 Rente (Baten) | | | -210.000 | **-210.000** |
| **Mutatie reserves** | -290.700 | -730.557 | 203.700 | **-817.557** |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | -290.700 | -730.557 | 203.700 | **-817.557** |
| **Eindtotaal** | **0** | **0** | **0** | **0** |

## Toelichting indien > € 25.000 of relevant, verschuivingen tussen programma's worden niet toegelicht.

## Lasten

**110 Salarissen en sociale lasten** **€ 854.232 N**

*CAO 1-5-2024 t/m 1-8-2025 (incidenteel/structureel)* *€ 1.090.127 N*
Op basis van het onderhandelingsresultaat CAO, waarin men het eens is geworden over een loonstijging van 6,4% voor de periode 1-5-2024 tot 1-8-2025, worden er meerkosten verwacht voor de loonkosten. De CAO is van toepassing om de ambtenarensalarissen en vrijwilligersvergoedingen.

*Vacatures (incidenteel)* *€ 390.395 V*
Er is krapte op de arbeidsmarkt, waardoor de mobiliteit toeneemt. Er zijn in de loop van 2024 verschillende vacatures ontstaan waardoor er een incidenteel financieel voordeel ontstaat. Hier tegenover staat voor een deel een incidenteel nadeel bij 'Ingeleend personeel'.

*Versterking crisisbeheersing en informatiegestuurde veiligheid (incidenteel/structureel, neutraal)* *€ 233.400 N*
De stelposten (nader in te delen lasten) voor versterking van de crisisbeheersing en informatiegestuurde veiligheid die zijn opgenomen vanuit de extra BDUR-gelden zijn voor een deel ingezet voor het aantrekken van personeel. Zie 380 Overige goederen en diensten (lasten).

*Overheveling van 351 Ingeleend personeel (incidenteel, neutraal)* *€ 52.000 N*
Het betreft een tijdelijke medewerker die op loonbasis werkt. Het budget was opgenomen op 351 Ingeleend personeel.

*Eindheffing WKR (incidenteel)* *€ 50.000 N*
Met de werkkostenregeling (WKR) kan VRZ als werkgever zelf bepalen wat er belastingtechnisch onbelast aan de werknemers wordt vergoed, gegeven of beschikbaar wordt gesteld. Binnen de wetgeving zijn hier maxima aan gesteld. Wanneer dit maximum overschreden wordt betaald de werkgever 80% eindheffing over het meerdere. Op basis van de huidige realisatie vermeerderd met de nog te verwachten uitgaven ten laste van de vrije ruimte wordt verwacht dat in 2024 er een eindheffing zal plaatsvinden van € 50.000,-.

*IKB, aan- en verkoop verlofuren (incidenteel)* *€ 17.200 V*
In de begroting 2024 is rekening gehouden met een voordelig saldo van € 40.000. In de 1e helft van 2024 bedraagt het saldo € 57.200.

*Pensionering (incidenteel, neutraal, zie reserves)* *€ 13.700 V*

In verband met het eerder vertrekken van een medewerker zijn de loonkosten naar verwachting € 13.700 lager. Als onderdeel van de desintegratiekosten werden deze loonkosten gedekt uit de reserve meldkamer. Tegenover de lagere lasten staat een lagere onttrekking aan de reserve meldkamer.

**210 Belastingen (structureel)** **€ 20.800 N**

De in rekening gebrachte bedragen voor onroerende zaakbelasting (OZB) en zuiverings-/verontreinigingsheffing zijn hoger dan gebudgetteerd.
Het eigenarendeel van de OZB wordt in rekening gebracht bij gemeenten en compenseert deels de hogere kosten. Zie ook '380 Overige goederen en diensten (baten)'.

**351 Ingeleend personeel (incidenteel)** **€ 264.050 N**

*Inhuur van personeel (incidenteel)* *€ 396.050 N*

Zie toelichting '110 Salarissen en sociale lasten (lasten)'. Naast inhuur op vacatures (€ 117.950) vindt er ook inhuur plaats vanwege uitval (€ 168.400).
Voor het project "Samenwerking GGD, RUD en VRZ' zijn in de 1e helft van 2024 inhuurkosten gemaakt (€ 50.000).

*Project Brandweer 2030 (incidenteel, neutraal, zie reserves)* *€ 80.000 V*

Het project Brandweer 2030 vindt plaats met eigen personeel. Er worden verder nauwelijks kosten verwacht.
Tegenover de lagere lasten staat een lagere onttrekking aan de algemene reserve.

*Overheveling naar 110 Salarissen en sociale lasten (incidenteel, neutraal)* *€ 52.000 V*

Het betreft een tijdelijke medewerker. Het budget was opgenomen op 351 Ingeleend personeel.

**380 Overige goederen en diensten** **€ 187.400 V**

*Repressieve opleidingen brandweer (incidenteel)* *€ 255.000 V*

De repressieve opleidingskosten lijken zich in 2024 te stabiliseren op het niveau van de huidige begroting. In 2024 wordt zelfs een incidentele onderbesteding verwacht, omdat er minder externe bevelvoerdersopleidingen, chauffeursopleidingen en opleidingen voor maritieme veiligheid worden ingekocht. Daarnaast vinden de bijscholingen via de vakmanschapsdagen niet plaats in 2024 maar begin 2025.

2 medewerkers, die in 2022 met de voltijdsofficiersopleiding zijn gestart, ronden dit jaar de opleiding af. Een nieuwe officiersopleiding start medio 2026. Dit zorgt voor een incidenteel voordeel in 2024 (€ 94.800), 2025 (€ 67.000) en 2026 (€ 30.000).

*Versterking crisisbeheersing en informatiegestuurde veiligheid (incidenteel/structureel, neutraal)* *€ 233.400 V*

De stelposten (nader in te delen lasten) voor versterking van de crisisbeheersing en informatiegestuurde veiligheid die zijn opgenomen vanuit de extra BDUR-gelden zijn voor een deel ingezet voor het aantrekken van personeel. Zie 110 Salarissen en sociale lasten.

*Onderhoud brandweermaterieel en -materiaal (incidenteel)* *€ 211.600 N*

In de begroting 2024 is incidenteel € 317.500 extra budget beschikbaar gesteld. Hiervan wordt een deel besteed aan de (door)ontwikkeling van de onderhoudssoftware. Op basis van de realisatie en extrapolatie ontstaat er een verwacht nadeel van circa € 100.000. Het onderhoudsbudget staat onder druk; dit hangt samen met de ouderdom van de activa. Er is de afgelopen jaren (2018 t/m 2023) sprake geweest van hogere onderhoudskosten dan begroot. Het investeringsplan voorziet in de vervanging van veel activa, waardoor de onderhoudskosten mogelijk zouden kunnen dalen. Vervanging van een groot aantal tankautospuiten staat gepland vanaf 2026. De vraag is echter of een daling ook daadwerkelijk gaat plaatsvinden. Naast de ouderdom zijn de complexiteit van materieel (complexe voertuigelektronica) en de prijsontwikkeling van onderdelen/arbeid van invloed op de onderhoudskosten.

In 2024 zullen vanuit dit budget 10 2e hands tankautospuiten gereed worden gemaakt voor de inzet in Zeeland als opleidingsvoertuig of reservevoertuig bij onderhoud (€ 66.000). Het betreft vervanging van de oudste voertuigen van VRZ.

In 2024 worden meerkosten (€ 45.600) verwacht vanwege het groot onderhoud (midlife-update, 10-jaarlijks onderhoud) aan de HFS900 groot vermogen dompelpomp.

*Oefenprogramma brandweer (incidenteel/structureel)* *€ 186.800 V*

De oefenkosten zijn naar verwachting lager. Een deel hiervan (€ 75.000) heeft betrekking op de cyclus realistische trainingen voor manschappen, die is gestart na de zomer van 2023. Het budget in 2024 is incidenteel verhoogd met € 110.000 vanwege een verschuiving van trainingen van 2023 naar 2024. Op basis van de lopende verplichtingen is nu de verwachting dat er in 2024 € 75.000 minder wordt uitgegeven ten opzichte van dit gewijzigde budget.

De jaarlijkse tunneltraining is, net als in 2023, in 2024 goedkoper uitgevoerd (€ 41.300). Door een andere opzet van de tunneltraining is dit effect structureel.

Op basis van de doorkijknota is in de 1e begrotingswijziging 2024 € 70.000 opgenomen voor het oplossen van een knelpunt rondom de vakbekwaamheid van chauffeurs voor brandweer Zeeland. Vanuit een vakbekwaamheidsperspectief maar ook als goed werkgever (en dus juridisch) zijn wij verplicht mensen te trainen in hun rol als chauffeur. Hier hebben wij de afgelopen jaren onvoldoende in gedaan. Voor het bijscholen en trainen van alle chauffeurs hebben we zelf onvoldoende capaciteit. De aanbesteding (los van VRMWB) gaat nu (starten, zodat we in het najaar kunnen gunnen. Start/uitrol staat nu gepland begin 2025. In 2024 worden geen kosten meer verwacht.

*Maritieme veiligheid (incidenteel, neutraal, zie reserves)* *€ 110.000 V*

Op basis van een actualisatie van het bestedingsplan maritieme veiligheid worden budgetten verschoven van 2024 naar 2025 en 2026. Tegenover de lagere lasten staat een lagere onttrekking aan de bestemmingsreserve maritieme veiligheid.

*Onderhoud brandweerposten (incidenteel)* *€ 100.000 N*

In verband met het oplossen van achterstallig onderhoud van de brandweerposten wordt er een incidenteel nadeel verwacht.

*Project Samenwerking GGD, RUD, VRZ – Realiseren van de samenwerkingsruimte (incidenteel)* *€ 86.000 N*

In de exploitatie is € 221.000 aan kosten gerealiseerd. Hiervan wordt € 135.000 gedekt uit de bestemmingsreserve meldkamer van VRZ. Dit bedrag was ook begroot. De meerkosten van € 86.000 zijn verdeeld over GGD (1/3), RUD (1/3) en VRZ (1/3), zie baten. Het nadelig saldo in de exploitatie voor VRZ bedraagt dan € 28.667.

*Schoonmaakkosten (incidenteel)* *€ 79.000 N*

In verband met het openbreken van het schoonmaakcontract in 2023 met de toenmalige leverancier als gevolg van het niet voldoen aan de afgesproken dienstverlening is er nieuw contract afgesloten met de nummer twee van de aanbesteding. Dit contract heeft een hogere prijs. Dit levert een incidenteel nadeel op.

*Werving en selectie (incidenteel)* *€ 71.000 N*

De werving en selectieprocedure voor een manager bedrijfsvoering en nieuwe directeur hebben inmiddels plaatsgevonden en ondergaan alle nieuwe bevelvoerders een assessment. Verwacht wordt dat in het tweede gedeelte van het jaar er ook een wervingsopgave zal bestaan en wordt het afnemen van assessments doorgetrokken. De extra last wordt geschat op € 71.000.

*Gas- en elektraverbruik (incidenteel)* *€ 70.000 N*

Op basis van de verbruiken over het voorgaande boekjaar en reële prijzen per eenheid is de totale last geëxtrapoleerd. De verwachte extra last bedraagt € 70.000.

*Onvoorzien (incidenteel)* *€ 50.000 V*

De post onvoorzien wordt ingezet ter dekking van de mutaties in deze 2$^{e}$ begrotingswijziging 2024.

*Bankkosten personeelsverenigingen (incidenteel)* *€ 22.000 N*

De personeelsverenigingen van de brandweer zijn door VRZ verplicht een zakelijke bankrekening aan te houden. Er vindt compensatie plaats van de zakelijke bankkosten vanuit VRZ. Hiermee is al rekening gehouden in de begroting 2025, daarom incidenteel.

*Functiewaarderingssysteem HR21  incidenteel)* *€ 17.500 N*

De implementatie van het functiewaarderingssysteem HR21 is bezig en zal dit jaar worden afgerond.  De incidentele lasten die hiermee samenhangen bedragen € 17.500.

*Overig (incidenteel)* *€ 700 N*

Het betreft een optelsom van diverse kleinere voor- en nadelen.

**433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen** **€ 36.300 N**

*CAO 1-5-2024 t/m 1-8-2025 (incidenteel/structureel)* *€ 36.300 N*

Op basis van het onderhandelingsresultaat CAO, waarin men het eens is geworden over een loonstijging van 6,4% voor de periode 1-5-2024 tot 1-8-2025, worden er meerkosten verwacht voor de loonkosten. De CAO is van toepassing op de salarissen van de (brandweer)centralisten en de calamiteitencoördinatoren bij het Operationeel Centrum Brandweer VR-en (OCB) in Bergen op Zoom.

**436 Inkomensoverdrachten – overige overheden** **€ 19.200 N**

*Bijdrage Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV) (incidenteel)* *€ 7.800 V*

VRZ draagt net als de andere Veiligheidsregio's bij aan activiteiten die landelijk worden verricht door het NIPV. Het NIPV heeft in 2024 minder gefactureerd dan begroot. Het betreft de kosten voor de nieuwe 'faciliteit meldkamer en verbindingen'. Hiermee is al rekening gehouden in de begroting 2025, daarom incidenteel.

*Verhoging kosten deelname Centraal Expertisebureau Risicobeheer (structureel)* *€ 27.000 N*

Er is een centraal expertisebureau risicobeheer opgericht voor de administratieve verwerking omtrent de ongevallenverzekering. VRZ neemt hieraan deel. De jaarlijkse bijdrage hieraan is vanaf 2024 verhoogd met € 27.000. Dit levert een structureel nadeel op.

**510 Rente (incidenteel)** **€ 65.680 V**

Als gevolg van bijstellingen in het investeringsplan 2024 (zie 1$^{e}$ begrotingswijziging 2024) is de bij de programmabegroting 2024 verwachte financieringsbehoefte niet meer noodzakelijk. Dit levert een voordeel op de rentelasten.

**720 Mutaties Voorzieningen** **€ 74.250 N**

*Dotatie voorziening verlofsparen (incidenteel)* *€ 74.250 N*
Dit betreft de verwachte dotatie aan de voorziening verlofsparen. De verwachte dotatie gaat uit van stand per 19 juni 2024 vermeerderd met de afgesproken CAO van 6,4%.

**730 Afschrijvingen (incidenteel)** **€ 99.562 N**
Er is en er wordt nog oud brandweermaterieel- en -materiaal afgestoten (zie baten). Deze afschrijvingen hebben betrekking op eventuele restwaarden.

## Baten

**352 Uitgeleend personeel (incidenteel)** **€ 40.700 V**
Het betreft hier uitkeringen van het UWV (m.b.t. 2 medewerkers).

**380 Overige goederen en diensten** **€ 317.000 V**

*Afstoten brandweermaterieel en -materiaal (incidenteel)* *€ 150.000 V*
In verband met het afstoten van 10 tankautospuiten, die vervangen worden door nieuwere 2e hands tankautospuiten, is een extra opbrengst van € 150.000 geraamd.

*Project Samenwerking GGD, RUD, VRZ (incidenteel)* *€ 144.000 V*
De projectkosten, die door VRZ zijn gemaakt, worden gedragen door de 3 partijen in de verhouding ⅓:⅓:⅓.

*Doorberekening belastingen en energielasten (incidenteel)* *€ 13.000 V*
Er is meer onroerende zaakbelasting en energielasten doorberekend aan gemeenten. Zie ook ‘210 Belastingen (lasten)’ en ‘380 Overige goederen en diensten (lasten)’.

*Overig* *€ 10.000 V*
Er is een stimuleringsbijdrage ontvangen voor het RCDV leiderschapstraject (RCDV = Raad van commandanten/directeuren Veiligheidsregio’s).

**431 Inkomensoverdrachten – Rijk** **€ 332.992 V**

*BDUR-uitkering (structureel)*

Het structurele effect van de loon- en prijsbijstelling in de junicirculaire BDUR 2024 ten opzichte van de begroting 2024 is € 332.992 voordelig.

**431 Inkomensoverdrachten – gemeenten** **€ 418.422 V**

*Gemeentelijke bijdrage (structureel)*

De Vereniging Zeeuwse Gemeenten (VZG) heeft de loon- en prijscompensatie in 2024 verhoogd met 1,3%.
De verhoging wordt als volgt verdeeld in 2024:

| | Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Regionale bijdrage | | Lokale bijdrage | | Bevolkingszorg | | Totaal |
| Gemeente | | | obv OOV | | | | 2024 |
| | | | | | | | |
| Borsele | € 5.007 | 5,95% | € 17.896 | 5,41% | € 187 | 5,92% | € 23.090 |
| Goes | € 8.152 | 9,68% | € 30.835 | 9,31% | € 318 | 10,08% | € 39.306 |
| Hulst | € 6.101 | 7,24% | € 19.897 | 6,01% | € 223 | 7,05% | € 26.221 |
| Kapelle | € 2.737 | 3,25% | € 9.370 | 2,83% | € 105 | 3,33% | € 12.212 |
| Middelburg | € 10.547 | 12,52% | € 38.028 | 11,49% | € 403 | 12,76% | € 48.978 |
| Noord-Beveland | € 1.661 | 1,97% | € 11.197 | 3,38% | € 64 | 2,02% | € 12.921 |
| Reimerswaal | € 4.792 | 5,69% | € 16.770 | 5,07% | € 188 | 5,95% | € 21.750 |
| Schouwen-Duivelan | € 7.540 | 8,95% | € 34.215 | 10,34% | € 279 | 8,83% | € 42.034 |
| Sluis | € 5.275 | 6,26% | € 28.888 | 8,73% | € 188 | 5,94% | € 34.351 |
| Terneuzen | € 12.087 | 14,35% | € 42.093 | 12,71% | € 444 | 14,06% | € 54.624 |
| Tholen | € 5.639 | 6,70% | € 20.964 | 6,33% | € 216 | 6,85% | € 26.819 |
| Veere | € 4.848 | 5,76% | € 25.580 | 7,73% | € 178 | 5,64% | € 30.607 |
| Vlissingen | € 9.826 | 11,67% | € 35.320 | 10,67% | € 365 | 11,55% | € 45.511 |
| | | | | | | | |
| **Totaal** | **€ 84.214** | **100%** | **€ 331.053** | **100%** | **€ 3.155** | **100%** | **€ 418.422** |

**OOV 2024**

| 2024 | Bedrijfs-vestigingen | Kernen > 500 adressen | Lokale centrum-functie | Omgevings dichtheid adressen | Woon-ruimten | Gewicht* Maatstaf | 2024 in % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Borsele** | 3.165 | 6 | 20.134 | 3.386 | 10.483 | € 1.476.909 | 5,41% |
| **Goes** | 5.702 | 3 | 42.485 | 27.110 | 19.846 | € 2.544.757 | 9,31% |
| **Hulst** | 3.193 | 4 | 27.675 | 7.227 | 14.088 | € 1.642.035 | 6,01% |
| **Kapelle** | 1.775 | 2 | 12.997 | 3.882 | 5.918 | € 773.272 | 2,83% |
| **Middelburg** | 5.908 | 2 | 53.670 | 43.789 | 24.951 | € 3.138.323 | 11,49% |
| **Noord-Beveland** | 1.357 | 5 | 6.620 | 1.585 | 6.575 | € 924.031 | 3,38% |
| **Reimerswaal** | 3.054 | 5 | 22.179 | 5.007 | 9.610 | € 1.383.999 | 5,07% |
| **Schouwen-Duiveland** | 5.791 | 9 | 34.518 | 11.106 | 22.618 | € 2.823.662 | 10,34% |
| **Sluis** | 3.694 | 10 | 23.353 | 8.079 | 18.657 | € 2.384.014 | 8,73% |
| **Terneuzen** | 5.780 | 9 | 55.442 | 24.421 | 27.878 | € 3.473.836 | 12,71% |
| **Tholen** | 3.438 | 7 | 25.053 | 5.904 | 11.952 | € 1.730.060 | 6,33% |
| **Veere** | 3.610 | 10 | 16.419 | 5.367 | 15.468 | € 2.111.059 | 7,73% |
| **Vlissingen** | 4.489 | 1 | 47.850 | 46.944 | 23.976 | € 2.914.860 | 10,67% |
| | | | | | | | |
| **Gewicht** | **€ 84,44** | **€ 75.166,66** | **€ 5,39** | **€ 18,26** | **€ 56,12** | **€ 27.320.818** | **100,00%** |

* Septembercirculaire Gemeentefonds 2022, jaarschijf 2024

**510 Rente (incidenteel)** **€ 210.000 V**

Het betreft het saldo van de te ontvangen rente op de rekening schatkistbankieren (SKB) en een vermindering als gevolg van bijstellingen in het investeringsplan 2024.

## Mutaties Reserves

In bijlage 2 zijn de geplande onttrekkingen aan de reserves opgenomen.

| B2024: Begroting 2024 | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | **Begroting 2024** | **BW2024-1** | **BW2024-2** | **Eindtotaal** |
| **Mutatie reserves** | -290.700 | -730.557 | 203.700 | **-817.557** |
| 1. Programma Een toekomstbestendige brandweerzorg | -290.700 | -595.557 | 268.700 | **-617.557** |
| 2. Programma Een voorbereide crisisorganisatie | | | -65.000 | **-65.000** |
| 3. Overhead /bedrijfsvoering | 0 | -135.000 | | **-135.000** |
| 4. Algemene dekkingsmiddelen | 0 | | | **0** |
| **Eindtotaal** | **-290.700** | **-730.557** | **203.700** | **-817.557** |

**Onttrekkingen aan reserves (baten)** **€ 203.700 N**

*Algemene reserve: Project brandweer 2030 (incidenteel, neutraal, zie lasten)* *€ 80.000 N*
Het project Brandweer 2030 wordt uitgevoerd met eigen personeel. Er worden verder nauwelijks kosten verwacht.
De geraamde onttrekking aan de algemene reserve van € 200.000 wordt verlaagd naar € 120.000.

*Reserve meldkamer: desintegratiekosten (incidenteel, neutraal, zie lasten)* *€ 13.700 N*
In verband met het eerder vertrekken van een medewerker zijn de loonkosten naar verwachting € 13.700 lager. Als onderdeel van de desintegratiekosten werden deze kosten gedekt uit de reserve meldkamer.

*Reserve maritieme veiligheid: actualisatie bestedingsplan (incidenteel, neutraal, zie lasten)* *€ 110.000 N*
Op basis van een actualisatie van het bestedingsplan maritieme veiligheid worden budgetten verschoven van 2024 naar 2025 en 2026.

# 2. Structurele effecten van de 1e begrotingswijziging 2024 op 2025 t/m 2027

### Programmabegroting 2025: Begrotingstekort vanaf 2026

De begroting 2025 is sluitend. De jaren 2026, 2027 en 2028 laten een tekort zien van respectievelijk € 47.127, € 78.166 en € 187.126 Gezien het feit dat de VRZ dun is georganiseerd en voor een grote opgave staat, is primair niet de keuze gemaakt voor een taakstelling. In de loop van 2024 of 2025 of bij het opstellen van de begroting 2026 zal, zo mogelijk, een voorstel worden gedaan voor een oplossing voor het tekort.

### 2e Begrotingswijziging 2024: Nieuwe ontwikkelingen die het begrotingstekort beïnvloeden

Als gevolg van de nieuwe CAO 2024-2025, de bijstelling van de VZG-richtlijn, de junicirculaire 2024 BDUR en de analyse 2024, waarin ook is gekeken naar andere structurele voor- en nadelen, is er een klein nadeel zichtbaar in 2025. Vanaf 2026 ontstaan er naar verwachting aanvullende tekorten, oplopend tot € 448.829 vanaf 2027.

In de tekorten vanaf 2026 is eveneens begrepen het effect van de aanbesteding van de MicrosoftOffice365 (MO365) licenties in 2024 in verband met het aflopende contract. De prijzen voor deze licenties worden vastgesteld vanuit Microsoft aangezien dit de enige aanbieder is en zijn niet onderhevig aan enige onderhandelingsruimte. Uit de eerste uitkomsten van de opgegeven nieuwe prijzen blijkt dat de licentiekosten fors zullen gaan stijgen. Naast reguliere prijsstijgingen zorgt het AVG en BIO compliant maken van de vrijwilligerslicenties voor een hogere prijs per stuk doordat de zwaarte van de licenties moet worden aangepast. Bij gelijkblijvend beleid zal het structurele nadelig effect hierdoor oplopen tot € 250.000 in 2027. Intern wordt bezien of ombuiging van het beleid mogelijk is.

Een onzekere factor daarbij is de CAO die vanaf 1-8-2025 zal worden afgesloten. Er is in de cijfers rekening gehouden met 4,9% vanaf 1-8-2025, conform VZG-richtlijn 2025. Bij het opstellen van de begroting 2026 zal de VZG-richtlijn 2026 van toepassing zijn. Die is nu nog niet bekend. Hierbij wordt het risico genoemd (bovenop de reeds verwachte tekorten in 2026) van een bezuiniging vanuit de VZG naar aanleiding van een afname van de uitkering van het Gemeentefonds (vanaf 2026, het ravijnjaar).

| Rijlabels | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|---|---|---|---|
| Lasten | 1.058.479 | 1.235.879 | 1.424.279 |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | 928.627 | 988.127 | 1.046.527 |
| 210 Belastingen (Lasten) | 20.800 | 20.800 | 20.800 |
| 351 Ingeleend personeel (Lasten) | 0 | 0 | 0 |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | -207.400 | -102.400 | 30.600 |
| 433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten) | 138.600 | 124.900 | 124.900 |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten) | 27.000 | 27.000 | 27.000 |
| 510 Rente (Lasten) | 0 | 15.000 | 12.000 |
| 720 Voorzieningen (Lasten) | 0 | 0 | 0 |
| 730 Afschrijvingen (Lasten) | 150.852 | 162.452 | 162.452 |
| Baten | -996.710 | -973.200 | -975.450 |
| 352 Uitgeleend personeel (Baten) | 0 | 0 | 0 |
| 380 Overige goederen en diensten (Baten) | 0 | 0 | 0 |
| 431 Inkomensoverdrachten - Rijk (Baten) | -578.288 | -554.778 | -557.028 |
| 432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten) | -418.422 | -418.422 | -418.422 |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten) | 0 | 0 | 0 |
| 510 Rente (Baten) | 0 | 0 | 0 |
| Mutatie reserves | -43.700 | -80.000 | 0 |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | -43.700 | -80.000 | 0 |
| **Eindtotaal** | **18.069** | **182.679** | **448.829** |

**Toelichting**

| | |
|---|---|
| *110 Salarissen en sociale lasten (lasten)* | *€ 928.627 N* |
| CAO 1-1-2025 t/m 31-12-2025 (6,4% ipv 4,9%); vanaf 1-8-2025 t/m 31-12-2025 (+ 4,9%) | € 964.827 N |
| Nieuwe voltijdsofficiersopleiding, start medio 2026 | € 124.300 V |
| Formatie risicobeheersing i.v.m. energietransitie | € 70.000 N |
| Dienstverband piket AGS (0,2 fte) | € 21.300 N |
| Overig | € 3.200 V |

| | |
|---|---|
| *210 Belastingen (lasten)* | *€ 20.800 N* |
| Hogere onroerende zaakbelasting (OZB) en zuiverings-/verontreinigingsheffing | € 20.800 N |
| | |
| *380 Overige goederen en diensten (lasten)* | *€ 207.400 V* |
| I&A, licenties en telefoonkosten | € 37.200 V |
| Dekking formatie risicobeheersing i.v.m. energietransitie (stelpost crisisbeheersing) | € 70.000 V |
| Nieuwe voltijdsofficiersopleiding, start medio 2026 | € 67.000 V |
| Tunneltraining brandweer, nieuwe opzet | € 40.800 V |
| Overig | € 7.600 N |
| | |
| *433 Inkomensoverdrachten – gemeenschappelijke regelingen (lasten)* | *€ 124.900 N* |
| CAO 1-1-2025 t/m 31-12-2025 (6,4% ipv 4,9%); vanaf 1-8-2025 t/m 31-12-2025 (+ 4,9%) | € 31.900 N |
| Doorberekening directe en indirecte overhead OCB vanaf 2025 | € 93.000 N |
| | |
| *436 Inkomensoverdrachten – overige overheden (lasten)* | *€ 27.000 N* |
| Verhoging bijdrage Centraal Expertisebureau Risicobeheer | € 27.000 N |
| | |
| *510 Rente (lasten)* | *€ 0* |
| 10 2e hands tankautospuiten, rente vanaf 2026. | € 0 |
| In 2025 is er nog een positief banksaldo. De rente schatkistbankieren is niet begroot in 2025. | |
| | |
| *730 Afschrijvingen (lasten)* | *€ 162.452 N* |
| 2e hands tankautospuiten (10x) | € 90.000 N |
| Overige bijstelling investeringsplan 2024, extra afschrijvingslasten vanaf 2025 | € 72.452 N |
| | |
| *431 Inkomensoverdrachten – Rijk (baten)* | *€ 578.288 V* |
| Bijstelling op basis van junicirculaire BDUR 2024 | € 578.288 V |
| | |
| *432 Inkomensoverdrachten – gemeenten (baten)* | *€ 418.422 V* |
| De VZG heeft de loon- en prijscompensatie in 2024 verhoogd met 1,3%. | € 418.422 V |
| De verhoging wordt als volgt verdeeld in 2025: | |

| Bijdrage aan Veiligheidsregio Zeeland | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Regionale bijdrage | | Lokale bijdrage | | Bevolkingszorg | | Totaal |
| Gemeente | | | obv OOV | | | | 2025 |
| | | | | | | | |
| Borsele | € 5.007 | 5,95% | € 18.716 | 5,65% | € 182 | 5,78% | € 23.905 |
| Goes | € 8.152 | 9,68% | € 30.962 | 9,35% | € 316 | 10,01% | € 39.430 |
| Hulst | € 6.101 | 7,24% | € 19.687 | 5,95% | € 227 | 7,18% | € 26.015 |
| Kapelle | € 2.737 | 3,25% | € 9.314 | 2,81% | € 118 | 3,74% | € 12.170 |
| Middelburg | € 10.547 | 12,52% | € 38.567 | 11,65% | € 422 | 13,37% | € 49.536 |
| Noord-Beveland | € 1.661 | 1,97% | € 11.173 | 3,38% | € 48 | 1,53% | € 12.882 |
| Reimerswaal | € 4.792 | 5,69% | € 16.579 | 5,01% | € 180 | 5,69% | € 21.551 |
| Schouwen-Duivelan | € 7.540 | 8,95% | € 33.832 | 10,22% | € 301 | 9,54% | € 41.673 |
| Sluis | € 5.275 | 6,26% | € 28.735 | 8,68% | € 185 | 5,87% | € 34.196 |
| Terneuzen | € 12.087 | 14,35% | € 41.810 | 12,63% | € 441 | 13,98% | € 54.338 |
| Tholen | € 5.639 | 6,70% | € 20.871 | 6,30% | € 234 | 7,41% | € 26.744 |
| Veere | € 4.848 | 5,76% | € 25.377 | 7,67% | € 161 | 5,09% | € 30.386 |
| Vlissingen | € 9.826 | 11,67% | € 35.430 | 10,70% | € 341 | 10,81% | € 45.597 |
| | | | | | | | |
| **Totaal** | **€ 84.214** | **100%** | **€ 331.053** | **100%** | **€ 3.155** | **100%** | **€ 418.422** |

**OOV 2025**

| 2025 *) | Bedrijfs-vestigingen | adressen Kernen > 500 | centrum-functie Lokale | dichtheid Omgevings-adressen | ruimten Woon- | Gewicht* Maatstaf | 2025 in % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Borsele** | 3.291 | 7 | 20.490 | 3.485 | 10.756 | € 1.581.763 | 5,65% |
| **Goes** | 5.861 | 3 | 43.627 | 28.246 | 20.409 | € 2.616.677 | 9,35% |
| **Hulst** | 3.247 | 4 | 27.850 | 7.343 | 14.341 | € 1.663.855 | 5,95% |
| **Kapelle** | 1.831 | 2 | 13.233 | 3.983 | 6.026 | € 787.178 | 2,81% |
| **Middelburg** | 6.221 | 2 | 55.068 | 46.081 | 25.758 | € 3.259.429 | 11,65% |
| **Noord-Beveland** | 1.376 | 5 | 6.952 | 1.715 | 6.833 | € 944.278 | 3,38% |
| **Reimerswaal** | 3.147 | 5 | 22.648 | 5.036 | 9.721 | € 1.401.139 | 5,01% |
| **Schouwen-Duiveland** | 5.844 | 9 | 35.209 | 11.352 | 23.026 | € 2.859.250 | 10,22% |
| **Sluis** | 3.785 | 10 | 23.564 | 8.438 | 19.176 | € 2.428.517 | 8,68% |
| **Terneuzen** | 5.883 | 9 | 56.280 | 25.096 | 28.486 | € 3.533.497 | 12,63% |
| **Tholen** | 3.530 | 7 | 25.916 | 6.066 | 12.280 | € 1.763.846 | 6,30% |
| **Veere** | 3.691 | 10 | 16.480 | 5.557 | 15.878 | € 2.144.706 | 7,67% |
| **Vlissingen** | 4.734 | 1 | 49.012 | 48.272 | 24.479 | € 2.994.289 | 10,70% |
| | | | | | | | |
| **Gewicht** | **€ 84,44** | **€ 75.166,66** | **€ 5,39** | **€ 18,26** | **€ 56,12** | **€ 27.978.423** | **100,00%** |

* Septembercirculaire Gemeentefonds 2023, jaarschijf 2025

# Investeringen 2024

| B2024: Begroting 2024 | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | Begroting 2024 | BW2024-1 | BW2024-2 | Eindtotaal |
| Investeringen | 9.384.174 | -3.827.671 | 892.138 | 6.448.641 |
| INV 001 C2000 Portofoons, mobilofoons, luistersets | 60.000 | 0 | 4.000 | 64.000 |
| INV 002 ICT | 210.000 | 0 | 0 | 210.000 |
| INV 003 Bluskleding | 36.000 | 14.000 | 4.400 | 54.400 |
| INV 004 Inventaris kazernes | 198.000 | 110.000 | -186.000 | 122.000 |
| INV 006 TS6, natuurbrandbestrijding- en schuimblusvoertuigen | 3.300.000 | -3.300.000 | 600.000 | 600.000 |
| INV 007 Logistiek voertuig | 0 | 414.000 | 20.000 | 434.000 |
| INV 009 Warmtebeeldcamera's | 366.000 | 0 | -26.906 | 339.094 |
| INV 010 Pagers | 0 | 45.530 | 123.870 | 169.400 |
| INV 011 Explosie- en CO-meters | 0 | 280.129 | 20.868 | 300.997 |
| INV 013 Paxtas/AED's | 0 | 0 | 2.577 | 2.577 |
| INV 015 MDT's (Ipads op de voertuigen) | 46.728 | 0 | 0 | 46.728 |
| INV 016 Ipads brandweer ROL | 26.136 | 0 | 0 | 26.136 |
| INV 017 Midlife vervanging banden en straalpijpen | 30.000 | 30.000 | 0 | 60.000 |
| INV 019 Handlampen oplaadbaar | 33.750 | 0 | 0 | 33.750 |
| INV 020 Precom-schermen | 30.000 | 0 | 0 | 30.000 |
| INV 021 Bijzonder materiaal HV's/specialismen | 48.000 | -15.000 | 68.100 | 101.100 |
| INV 022 Duikmaterialen | 0 | 51.750 | 25.000 | 76.750 |
| INV 024 Voertuigen gaspakkenteams | 0 | 287.500 | 0 | 287.500 |
| INV 025 Voertuigen waterongevallenteams | 0 | 575.000 | 0 | 575.000 |
| INV 027 Dienstbussen | 462.000 | -330.000 | 0 | 132.000 |
| INV 028 Dienstauto's (groot) | 44.400 | -44.400 | 0 | 0 |
| INV 029 Dienstauto's (klein) | 103.200 | -103.200 | 77.500 | 77.500 |
| INV 031 Hoogwerker / Redvoertuig | 2.100.000 | -2.100.000 | 0 | 0 |
| INV 032 Waterwagen | 1.950.000 | -300.000 | 0 | 1.650.000 |
| INV 035 Verbouwing Segeerssingel 10 Middelburg | 0 | 115.000 | 0 | 115.000 |
| INV 036 I&A Telefoons | 30.000 | 0 | 116.000 | 146.000 |
| INV 039 Energiebesparende maatregelen | 0 | 164.720 | 0 | 164.720 |
| INV 041 Ademluchtmaskers | 0 | 0 | 2.440 | 2.440 |
| INV 042 Ademluchtcilinders | 0 | 0 | 3.840 | 3.840 |
| INV 044 Werkplaatsinrichting MTL | 0 | 0 | 60.100 | 60.100 |
| INV 048 Kettingzagen incl zaagkleding | 0 | 0 | 2.472 | 2.472 |
| INV 055 Redvesten | 162.000 | 38.000 | -26.123 | 173.877 |
| INV 058 Blushelmen | 27.000 | 0 | 0 | 27.000 |
| INV 059 Blushandschoenen | 25.200 | 0 | 0 | 25.200 |
| INV 060 Bluslaarzen | 95.760 | 0 | 0 | 95.760 |
| INV 061 Nucleaire veiligheidsmiddelen en kleding | 0 | 141.800 | 0 | 141.800 |
| INV 066 Schuimopvangbakken | 0 | 65.000 | 0 | 65.000 |
| INV 069 Investeringsbijdragen nieuwe kazernes | 0 | 32.500 | 0 | 32.500 |
| **Eindtotaal** | **9.384.174** | **-3.827.671** | **892.138** | **6.448.641** |

**Toelichting (verschillen van meer dan € 10.000 worden toegelicht)**

*INV 004 Inventaris kazernes* *€ 186.000 V*
In verband met latere oplevermomenten van nieuwe kazernes dan waar oorspronkelijk rekening mee is gehouden vertraagd ook de investering in de bijbehorende kazernes. Verwacht wordt dat een deel dit jaar nog kan worden aangeschaft. Het restant schuift door naar 2025.

*INV 006 TS6, natuurbrandbestrijding- en schuimblusvoertuigen* *€ 600.000 N*
Er worden 10 2e hands tankautospuiten overgenomen van een andere Veiligheidsregio ter vervanging van de 'reserve voertuigen' die in gebruik zijn bij VB en MTL, vooruitlopend op de aanbesteding van nieuwe voertuigen. Afschrijvingstermijn is 5 jaar.

*INV 007 Logistieke voertuigen* *€ 20.000 N*
Het betreft een prijseffect.

*INV 009 Warmtebeeldcamera's* *€ 26.905 V*
Het project is afgerond. De kosten zijn € 26.905 lager dan begroot.

*INV 010 Pagers* *€ 123.870 N*
In de 1e begrotingswijziging 2024 is in plaats van het restant-budget van € 214.830 een bedrag van € 45.530 doorgeschoven.
Het gaat hier om een technische correctie; een factuur is in plaats van in 2023 in 2024 geboekt.
Het project is inmiddels afgerond.

*INV 011 Explosie- en CO-meters* *€ 18.509 N*
In verband met de aanschaf van twee high-end meters voor de AGS-en is er een overschrijding.

*INV 021 Bijzonder materiaal HV's/specialismen* *€ 68.100 N*
De hefkussens op de HV-voertuigen zijn vervangen.

*INV 022 Duikmaterialen* *€ 25.000 N*
Voor vervanging van de communicatiesets en vervanging van de duikcomputers is € 76.750 nodig.

*INV 029 Dienstvoertuigen (klein)* *€ 77.500 N*
Voor nieuwe piketten in de crisisorganisatie worden 2 Ford Puma's aangeschaft.

Dekking van de kapitaallasten vindt plaats uit de extra BDUR-gelden voor crisisbeheersing.

*INV 031 Redvoertuigen / hoogwerkers* *€ 27.000 N*

Er is besloten aanvullend een ademluchtvoorziening en een 2e helmsteun te plaatsen. Meerkosten zijn € 13.500 per voertuig.
Levering is voorzien in 2025.

*INV 036 Telefoons* *€ 116.000 N*

Besloten is om over te gaan van het type besturingssysteem voor mobiele telefoon. De nieuwe telefoons zijn duurder in de aanschaf, maar hebben een langere levensduur. Dit levert op het investeringsbedrag een nadeel op waardoor het budget moet worden verhoogd.

*INV 044 Werkplaatsinrichting MTL* *€ 60.100 N*

Op basis van de realisatie wordt het investeringsbudget verhoogd.

*INV 055 Redvesten* *€ 26.123 V*

Het project is afgerond. De kosten zijn € 26.123 lager dan begroot.

# Bijlage 1: Overzicht van lasten en baten, per programma en economische categorie

| B2024: Begroting 2024 | Kolomlabels | | | |
|---|---|---|---|---|
| Rijlabels | Begroting 2024 | BW2024-1 | BW2024-2 | Eindtotaal |
| **1. Programma Een toekomstbestendige brandweerzorg** | 27.299.020 | 512.058 | 690.523 | **28.501.601** |
| Lasten | 28.150.720 | 1.148.615 | 430.523 | **29.729.858** |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | 16.070.850 | 29.884 | 457.981 | **16.558.715** |
| 210 Belastingen (Lasten) | 147.600 | 0 | 20.800 | **168.400** |
| 351 Ingeleend personeel (Lasten) | 302.800 | 130.000 | -87.000 | **345.800** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 7.721.374 | 1.241.072 | -65.300 | **8.897.146** |
| 433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten) | 614.100 | 116.573 | 26.200 | **756.873** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten) | 245.238 | -111.258 | -7.800 | **126.180** |
| 510 Rente (Lasten) | 289.400 | 0 | -58.270 | **231.130** |
| 720 Voorzieningen (Lasten) | 0 | 0 | 44.350 | **44.350** |
| 730 Afschrijvingen (Lasten) | 2.759.358 | -257.656 | 99.562 | **2.601.264** |
| Baten | -561.000 | -41.000 | -8.700 | **-610.700** |
| 352 Uitgeleend personeel (Baten) | 0 | 0 | -40.700 | **-40.700** |
| 380 Overige goederen en diensten (Baten) | -285.000 | -47.000 | -163.000 | **-495.000** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten) | -276.000 | 6.000 | 195.000 | **-75.000** |
| Mutatie reserves | -290.700 | -595.557 | 268.700 | **-617.557** |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | -290.700 | -595.557 | 268.700 | **-617.557** |
| **2. Programma Een voorbereide crisisorganisatie** | 5.939.463 | -404.939 | -81.699 | **5.452.825** |
| Lasten | 5.958.163 | -404.939 | 178.301 | **5.731.525** |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | 3.209.983 | 367.000 | 234.101 | **3.811.084** |
| 351 Ingeleend personeel (Lasten) | 32.600 | 0 | 0 | **32.600** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 2.267.947 | -759.093 | -65.900 | **1.442.954** |
| 433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten) | 237.480 | 0 | 10.100 | **247.580** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten) | 179.000 | -1.800 | 0 | **177.200** |
| 510 Rente (Lasten) | 2.900 | 0 | 0 | **2.900** |
| 730 Afschrijvingen (Lasten) | 28.253 | -11.046 | 0 | **17.207** |
| Baten | -18.700 | 0 | -195.000 | **-213.700** |
| 352 Uitgeleend personeel (Baten) | -18.700 | 0 | 0 | **-18.700** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Baten) | 0 | 0 | -195.000 | **-195.000** |
| Mutatie reserves | 0 | 0 | -65.000 | **-65.000** |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | 0 | 0 | -65.000 | **-65.000** |
| **3. Overhead /bedrijfsvoering** | 9.625.227 | 421.647 | 52.590 | **10.099.464** |
| Lasten | 9.625.227 | 556.647 | 416.590 | **10.598.464** |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | 6.525.449 | 133.751 | 22.150 | **6.681.350** |
| 210 Belastingen (Lasten) | 11.000 | 0 | 0 | **11.000** |
| 351 Ingeleend personeel (Lasten) | 5.200 | 11.000 | 351.050 | **367.250** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 2.662.923 | 340.938 | -6.200 | **2.997.661** |
| 433 Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen (Lasten) | 35.000 | 0 | 0 | **35.000** |
| 436 Inkomensoverdrachten - overige overheden (Lasten) | 62.500 | 69.000 | 27.000 | **158.500** |
| 510 Rente (Lasten) | 36.000 | 0 | -7.310 | **28.690** |
| 720 Voorzieningen (Lasten) | 0 | 0 | 29.900 | **29.900** |
| 730 Afschrijvingen (Lasten) | 287.155 | 1.958 | 0 | **289.113** |
| Baten | 0 | 0 | -364.000 | **-364.000** |
| 380 Overige goederen en diensten (Baten) | 0 | 0 | -154.000 | **-154.000** |
| 510 Rente (Baten) | 0 | 0 | -210.000 | **-210.000** |
| Mutatie reserves | 0 | -135.000 | 0 | **-135.000** |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | 0 | -135.000 | 0 | **-135.000** |
| **4. Algemene dekkingsmiddelen** | -42.913.710 | -528.766 | -611.414 | **-44.053.890** |
| Lasten | -80.000 | -60.000 | 140.000 | **0** |
| 110 Salarissen en sociale lasten (Lasten) | -80.000 | -60.000 | 140.000 | **0** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Baten | -42.833.710 | -468.766 | -751.414 | **-44.053.890** |
| 431 Inkomensoverdrachten - Rijk (Baten) | -8.788.089 | -468.766 | -332.992 | **-9.589.847** |
| 432 Inkomensoverdrachten - gemeenten (Baten) | -34.045.621 | 0 | -418.422 | **-34.464.043** |
| Mutatie reserves | 0 | 0 | 0 | **0** |
| 710 Mutaties reserves (Baten) | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **5. Onvoorzien** | 50.000 | 0 | -50.000 | **0** |
| Lasten | 50.000 | 0 | -50.000 | **0** |
| 380 Overige goederen en diensten (Lasten) | 50.000 | 0 | -50.000 | **0** |
| **Eindtotaal** | **0** | **0** | **0** | **0** |

# Bijlage 2: Overzicht reserves 2024 t/m 2028

## Algemene reserve

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2028 |
| **Algemene reserve** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **€ 899.719** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 675.894** | **€ -80.000** | **€ 595.894** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |
| Programmamanagement brandweer 2030 | € 200.000 | € -80.000 | € 120.000 | | | | |
| Verwacht resultaat 2023 *) | € 475.894 | | € 475.894 | | | | |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **€ 223.825** | | **€ 303.825** | **€ 303.825** | **€ 303.825** | **€ 303.825** | **€ 303.825** |
| **Totaal algemene reserve** | | | | | | | |

*) De jaarrekening 2023 is nog niet vastgesteld. De coijfers kunnen nog wijzigen.

## Bestemmingsreserves

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2028 |
| **Reserve Meldkamer** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **€ 382.173** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 333.073** | **€ -13.700** | **€ 319.373** | **€ 54.300** | **€ 6.400** | **€ 2.100** | **€ 0** |
| Frictiekosten: woon-werkvekeer BoZ | € 14.800 | | € 14.800 | € 10.600 | € 6.400 | € 2.100 | |
| Frictiekosten: meerjarige kwaliteitsslag OCB incl procesaansluitingen brw. | € 116.573 | | € 116.573 | € 43.700 | | | |
| Frictiekosten: Verbouwing GMZ | € 135.000 | | € 135.000 | | | | |
| Dekking structurele desintegratiekosten | € 66.700 | € -13.700 | € 53.000 | | | | |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **€ 49.100** | | **€ 62.800** | **€ 8.500** | **€ 2.100** | **€ 0** | **€ 0** |

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2027 |
| **Reserve uitgestelde activiteiten** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **€ 209.450** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 209.450** | **€ 0** | **€ 209.450** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |
| PFAS Schuimblusproblematiek | € 126.699 | | € 126.699 | | | | |
| Dienstkleding | € 58.776 | | € 58.776 | | | | |
| Kwaliteitsslag riscobeheersing / Invoering omgevingswet | € 23.974 | | € 23.974 | | | | |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **€ 0** | | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2027 |
| **Reserve Impulsgelden operationele leiding brandweer** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **€ 94.535** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 94.535** | **€ 0** | **€ 94.535** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |
| Voltijdsofficiersopleidingen | € 79.761 | | € 79.761 | | | | |
| Extra kosten hoofdstructuur brandweer | € 14.774 | | € 14.774 | | | | |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **€ 0** | | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2027 |
| **Reserve Maritieme Veiligheid** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **€ 430.338** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 175.000** | **€ -110.000** | **€ 65.000** | **€ 175.000** | **€ 140.338** | **€ 0** | **€ 0** |
| Maritieme Veiligheid Algemeen | € 125.000 | € -60.000 | € 65.000 | € 125.000 | € 90.338 | | |
| Maritieme Veiligheid Vakbekwaamheid | € 50.000 | € -50.000 | € 0 | € 50.000 | € 50.000 | € 0 | € 0 |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **€ 255.338** | | **€ 365.338** | **€ 190.338** | **€ 50.000** | **€ 50.000** | **€ 50.000** |

| | | | | Begroting 2025-2028 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | B2024 na wijz | BW2024-2 | B2024 na wijz | B2025 | B2026 | B2027 | B2027 |
| **Reserve dekking afschrijving** | | | | | | | |
| **Saldo aan het begin van het jaar** | **168.520** | | | | | | |
| **Onttrekkingen** | **€ 9.200** | **€ 0** | **€ 9.200** | **€ 9.200** | **€ 9.200** | **€ 9.200** | **€ 9.200** |
| *Reserve afschrijving brandweer* | | | | | | | |
| Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Stromenweg | € 5.600 | | € 5.600 | € 5.600 | € 5.600 | € 5.600 | € 5.600 |
| Dekking afschrijvingen verbouwing kazerne Borssele | € 3.600 | | € 3.600 | € 3.600 | € 3.600 | € 3.600 | € 3.600 |
| **Saldo aan het eind van het jaar** | **159.320** | | **159.320** | **150.120** | **140.920** | **131.720** | **122.520** |
| **Totaal bestemmingsreserves aan het begin van het jaar** | **€ 1.285.016** | | **€ 1.285.016** | **€ 463.758** | **€ 225.258** | **€ 69.320** | **€ 58.020** |
| **Totaal toevoegingen bestemmingsreserves** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |
| **Totaal onttrekkingen bestemmingsreserves** | **€ 821.258** | **€ -123.700** | **€ 697.558** | **€ 238.500** | **€ 155.938** | **€ 11.300** | **€ 9.200** |
| **Totaal bestemmingsreserves aan het eind van het jaar** | **€ 463.758** | | **€ 587.458** | **€ 225.258** | **€ 69.320** | **€ 58.020** | **€ 48.820** |
| **Totaal reserves aan het begin van het jaar** | **€ 2.184.734** | | **€ 2.184.734** | **€ 687.583** | **€ 449.083** | **€ 293.145** | **€ 281.845** |
| **Totaal toevoegingen reserves** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** | **€ 0** |
| **Totaal onttrekkingen reserves** | **€ 1.497.152** | **€ -203.700** | **€ 1.293.452** | **€ 238.500** | **€ 155.938** | **€ 11.300** | **€ 9.200** |
| **Totaal reserves aan het eind van het jaar** | **€ 687.583** | | **€ 891.283** | **€ 449.083** | **€ 293.145** | **€ 281.845** | **€ 272.645** |