Advies Begeleidingscommissie

Gemeenschappelijke Regeling (GR) Veiligheidsregio Zeeland

Datum: 9 maart 2026

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2025 3

Begroting 2027 6

Tussentijdse rapportage <jaartal> 10

Tussentijdse begrotingswijziging <jaartal> (los van tussentijdse rapportage) 12

Jaarstukken 2025

Onderwerp	**Advies Begeleidingscommissie**
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Akkoord met de jaarstukken 2024.
Resultaat GR	€ 118.642
Speerpunten gerealiseerd: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Analyse resultaat duidelijk: ja of nee? Zie tabel 1 Uitleg rekeningresultaat	☒ Ja ☐ Nee
Rechtmatigheidsverantwoording dagelijks bestuur: staan er fouten, onduidelijkheden, overschrijdingen, ongeautoriseerde reservemutaties en overige afwijkingen in? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☒ Ja. Uitleg: Er zijn enkele onrechtmatigheden geconstateerd binnen de tolerantiegrenzen. Er is nog een verschil met een verantwoordingpunt met betrekking tot een balanspost vooruitontvangen bedragen met een specifiek bestedingsdoel van 2,8 miljoen. Hierover is advies gevraagd aan de commissie BBV.
Inhoud controleverklaring accountant: - goedkeurend - met beperking - oordeelonthouding - afkeurend Met beperking, oordeelonthouding of afkeurend? Dan uitleggen.	☒ Goedkeurend ☐ Met beperking ☐ Oordeelonthouding ☐ Afkeurend Uitleg:
Wat is de hoogte van de algemene reserve?	€ 900.343 + € 118.642 = 1.018.985
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen. Zie tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen.

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Bestemming resultaat: toevoeging aan algemene reserve? Ja? Geen zienswijze nodig. Nee? Zienswijze vragen.	☒ Ja. Geen zienswijze nodig. ☐ Nee. Zienswijze vragen.
Jaarstukken aangeboden voor zienswijze of ter kennisname?	☐ Voor zienswijze ☒ Ter kennisname
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg: Er is nog een verschil met een verantwoordingpunt met betrekking tot een balanspost vooruitontvangen bedragen met een specifiek bestedingsdoel van 2,8 miljoen. Hierover is advies gevraagd aan de commissie BBV.

Tabel 1 Uitleg rekeningresultaat

Omschrijving	Bedrag	Toelichting
Afrekening Energie	€ 118.642	De afwijking ten opzichte van de vierde begrotingswijziging ad € 118.642 voordelig kan met name verklaard worden door diverse voor- en nadelen volgend uit de reguliere bedrijfsvorming waarbij de afrekening energielasten (een teruggave) van de kazernes met bijna € 100.000 een grote impact heeft.
	€ -	
	€ -	

Tabel 2 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn reservevorming		
Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten		5%
Totale baten jaarrekening	€	47.173.000
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€	2.358.650
Algemene reserve in jaarrekening	€	1.018.985
Algemene reserve in jaarrekening in percentage		**2,16%**
Bestemmingsreserves	€	424.253
Reserve dekking afschrijving	€	150.120
Totaal bestemmingsreserves	€	574.373
Bestemmingsreserves in jaarrekening in percentage		**0,90%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€	1.443.238
Totaal reserves in jaarrekening in percentage		**3,06%**

Begroting 2027

Onderwerp	**Advies Begeleidingscommissie**
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	Niet akkoord.
Wat zijn belangrijke beleidsafspraken, ontwikkelingen en/of speerpunten in deze begroting?	Dit is een beleidsarme begroting voor het onderdeel nieuw beleid. Er is gekozen voor het doorzetten van het huidige meerjaren beleidsplan naar de jaren 2026-2027. Vanuit het Rijk zijn doelstellingen geformuleerd op het gebied van versterking crisisbeheersing en versterking weerbaarheid.
Bijdrage deelnemers lopende jaar (na wijziging)	€ 36.590.557 Blz 65 begroting. (Inclusief maatwerk voor gemeenten, waarover niet wordt geïndexeerd)
Bijdrage deelnemers voor het jaar waarvoor de begroting voorligt	€ 38.274.925 (Inclusief maatwerk voor gemeenten)
Financieel en beleidsmatig onderbouwde meerjarenraming: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee? Zie tabel 1 Zeeuwse richtlijn	☐ Ja ☒ Nee
Is de maximale Zeeuwse richtlijn indexering nodig om een sluitende begroting aan te bieden: ja of nee? Nee? Waarom niet?	☒ Ja ☐ Nee. Waarom niet?
Besprak de gemeenschappelijke regeling een eventuele afwijking van de Zeeuwse richtlijn indexering in een kaderstellend gesprek tussen bestuur, directie en de Begeleidingscommissie?	☐ Ja ☒ Nee Besproken in de begeleidingscommissie (BAO-ACF)
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☒ Ja ☐ Nee ☒ Ja ☐ Nee

Onderwerp	**Advies Begeleidingscommissie**
Risicoanalyse aanwezig: ja of nee? Welke risico's vragen volgens de Begeleidingscommissie de meeste aandacht? Benoem eventueel de grootste risico's in omschrijving en bedrag.	☒ Ja ☐ Nee Naast de risico's genoemd in de paragraaf risicobeheersing en weerstandvermogen is het volgende risico's van belang: De geraamde bedragen voor lobbyactiviteiten. BAO/ACF acht de aansprakelijkheid voor PFAS bodemverontreiniging een groot risico.
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☒ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg: Er zijn hogere kosten dan de VZG index opgenomen voor de kapitaallasten voor onder andere tankautospuiten. Deze waren al gemeld in de vorige begrotingen. En hogere salariskosten ten gevolg van afwijking cao afspraken van de veiligheidsregio's ten opzichte van de VZG index. Dit is toegelicht in inleiding (pagina 3 en 4) van de begroting 2027. Voor tabel 1 zijn er verschillende correcties doorgevoerd met betrekking tot de aansluiting van de begroting 2026 met de begroting 2027. De bezuinigingsrichtlijn is teruggedraaid voor de jaarschijf 2027. Het plan van aanpak van de taakstelling is toegevoegd. In totaal geeft dit een voordeel van € 430.000. Voor het verschil met betrekking tot de Cao Veiligheidsregio's is bovenop de VZG index een bedrag van (afgerond) € 229.000 opgenomen en voor de oplopende kapitaallasten (afgerond) € 726.000.

Tabel 1 Berekening van de deelnemersbijdrage met de toegepaste Zeeuwse richtlijn

Totaal bijdragen deelnemers waarover VZG-richtlijn wordt toegepast	**€ 36.555.119**
VZG-richtlijn begrotingsjaar	3,3%
Mutatie bijdrage deelnemers op basis van VZG-richtlijn (C x 1 + D) =	€ 37.761.438
VZG-richtlijn begrotingsjaar 2026 -2,2% vanaf 2027	€ -787.672
Plan van aanpak taakstelling 2026 - AB 11-12-2025	€ 357.672
Verschil Cao 2025- aug 2027 tov VZG richtlijn	€ 228.741
Oplopende kapitaallasten	€ 725.746
Maatwerk Schouwen Duiveland	€ -11.000
Bijdrage deelnemers begrotingsjaar t	**€ 38.274.925**
Verschil	**€ 513.487**

Tabel 2 Bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Lopende jaar	Jaar waarvoor de begroting voorligt
Borsele	€ 2.140.397	€ 2.122.157	€ 2.213.729
Goes	€ 3.510.265	€ 3.506.973	€ 3.746.283
Hulst	€ 2.310.843	€ 2.279.181	€ 2.370.986
Kapelle	€ 1.065.811	€ 1.056.557	€ 1.100.320
Middelburg	€ 4.192.319	€ 4.187.841	€ 4.370.235
Noord-Beveland	€ 1.129.454	€ 1.119.898	€ 1.178.196
Reimerswaal	€ 1.889.877	€ 1.879.293	€ 1.957.304
Schouwen-Duiveland	€ 3.690.483	€ 3.632.849	€ 3.790.435
Sluis	€ 3.035.396	€ 3.054.613	€ 3.179.520
Terneuzen	€ 4.893.951	€ 4.870.646	€ 5.078.826
Tholen	€ 2.409.810	€ 2.397.326	€ 2.503.058
Veere	€ 2.637.051	€ 2.635.864	€ 2.739.393
Vlissingen	€ 3.824.098	€ 3.847.358	€ 4.046.638
Provincie Zeeland		€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -

Tabel 3 Onderbouwing Zeeuwse richtlijn reservevorming

Zeeuwse richtlijn in percentage van de baten		5%
Totale baten begroting	€	51.852.785
Maximale reservevorming op basis van Zeeuwse richtlijn	€	2.592.639
Algemene reserve in begroting	€	966.797
Algemene reserve in begroting in percentage		**1,86%**
Bestemmingsreserves	€	-
Reserve dekking afschrijving	€	143.121
Totaal bestemmingsreserves	€	143.121
Bestemmingsreserves in begroting in percentage		**0,00%**
Totaal algemene en bestemmingsreserves	€	966.797
Totaal reserves in begroting in percentage		**1,86%**

Tussentijdse rapportage <jaartal>

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	
Zijn er belangrijke afwijkingen vergeleken met de samenwerkingsafspraken: ja of nee? Graag afwijkingen uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Zijn er belangrijke (financiële) ontwikkelingen die voor de deelnemers relevant zijn: ja of nee? Graag ontwikkelingen uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Geeft de tussentijdse rapportage aanleiding voor een begrotingswijziging: ja of nee? Ja? Zie tabel 1 en 2.	☐ Ja ☐ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Ja ☐ Nee
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord? Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Akkoord ☐ Niet akkoord. Uitleg:

Tabel 1

Bestaand beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie bestaand beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 2

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie nieuw beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 3 Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ -	€ -	€ -
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ -	€ -	€ -
Terneuzen	€ -	€ -	€ -
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -

Tussentijdse begrotingswijziging <jaartal> (los van tussentijdse rapportage)

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Totaaladvies Begeleidingscommissie vorig jaar	
Is sprake van een bijzondere situatie: ja of nee? Graag uitleggen. Het kan bijvoorbeeld gaan om nieuwe taken die meteen moeten gebeuren en die in de huidige begroting moeten komen. Het kan ook gaan om een pandemie of een deelnemer die stopt. Het belangrijkste is dat de bijdragen van de deelnemers dit jaar en/of in de komende jaren omhoog moeten. Ja? Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. Nee? Geen begrotingswijziging mogelijk.	☐ Ja. Begrotingswijziging mogelijk en zienswijze vragen. ☐ Nee. Geen begrotingswijziging mogelijk.
Aangeboden voor zienswijze: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
Doelstellingen meetbaar: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Nieuw beleid en risico's: ja of nee? Ja? Dan uitleggen.	☐ Nee ☐ Ja. Uitleg:
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn indexering: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
Voldoet aan Zeeuwse richtlijn reservevorming (5% van alle baten van de GR): ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee
In geval van afwijking van de Zeeuwse richtlijnen, legt de gemeenschappelijke regeling dit uit: ja of nee? Is die uitleg voldoende: ja of nee?	☐ Ja ☐ Nee ☐ Ja ☐ Nee
Totaaladvies Begeleidingscommissie: wel of niet akkoord?	☐ Akkoord

Onderwerp	Advies Begeleidingscommissie
Niet akkoord? Dan uitleggen.	☐ Niet akkoord. Uitleg:

Tabel 1

Nieuw beleid	Incidenteel	Structureel	Totaal
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
	€ -	€ -	€ -
Totaal mutatie nieuw beleid	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Tabel 2 Aangepaste bijdragen deelnemers

Deelnemer	Vorig jaar	Primair	Aangepast
Borsele	€ -	€ -	€ -
Goes	€ -	€ -	€ -
Hulst	€ -	€ -	€ -
Kapelle	€ -	€ -	€ -
Middelburg	€ -	€ -	€ -
Noord-Beveland	€ -	€ -	€ -
Reimerswaal	€ -	€ -	€ -
Schouwen-Duiveland	€ -	€ -	€ -
Sluis	€ -	€ -	€ -
Terneuzen	€ -	€ -	€ -
Tholen	€ -	€ -	€ -
Veere	€ -	€ -	€ -
Vlissingen	€ -	€ -	€ -
Provincie Zeeland	€ -	€ -	€ -
Waterschap Scheldestromen	€ -	€ -	€ -