

TEST - Instructie

Raadsmodule 4 juni 2026

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Voorwoord.....	7
Algemeen.....	9
2.1 Leeswijzer.....	10
2.2 Financiële positie.....	11
2.3 Kerngegevens van de gemeente.....	17
Programma's.....	18
3.1 Programma Leefbaarheid.....	19
3.1.1 Crisisbeheersing en brandweer.....	19
3.1.2 Openbare orde en veiligheid.....	19
3.1.3 Verkeer en vervoer.....	20
3.1.4 Parkeren.....	21
3.1.5 Onderwijshuisvesting.....	22
3.1.6 Sportaccommodaties.....	22
3.1.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie.....	23
3.1.8 Afval.....	23
3.1.9 Klimaat.....	23
3.1.10 Continue taken.....	24
3.1.11 Wat heeft het gekost?.....	25
3.1.12 Investerings.....	25
3.1.13 Reserves en voorzieningen.....	28
3.2 Programma Aantrekkelijke Stad.....	29
3.2.1 Economische promotie.....	29
3.2.2 Economische ontwikkeling.....	30
3.2.3 Cultuur.....	32
3.2.4 Wonen en bouwen.....	32
3.2.5 Ruimtelijke ordening.....	34
3.2.6 Continue taken.....	36
3.2.7 Wat heeft het gekost?.....	37
3.2.8 Investerings.....	37
3.2.9 Reserves en voorzieningen.....	38
3.3 Programma Sociale Samenhang.....	39
3.3.1 Ontwikkelagenda sociaal domein.....	39
3.3.2 Artikel 12-traject sociaal domein en werk & inkomen.....	40
3.3.3 Zeeuwse samenwerking sociaal domein.....	40

3.3.4 Sportbeleid en activering	41
3.3.5 Preventie, vroegsignalering en toegang sociaal domein	41
3.3.6 Werk en inkomensregelingen	42
3.3.7 Maatwerkdienstverlening 18+	43
3.3.8 Jeugdhulp	43
3.3.9 Geëscaleerde zorg 18+	44
3.3.10 Geëscaleerde zorg 18-	44
3.3.11 Volksgezondheid.....	44
3.3.12 Continue taken.....	45
3.3.13 Wat heeft het gekost?	46
3.3.14 Investerings	46
3.3.15 Reserves en voorzieningen	46
3.4 Programma Bestuur.....	47
3.4.1 Implementatie Wet open overheid	47
3.4.2 Burgerparticipatie	47
3.4.3 Subsidieverwerving.....	48
3.4.4 Continue taken.....	48
3.4.5 Wat heeft het gekost?	49
3.4.6 Investerings	49
3.4.7 Reserves en voorzieningen	49
3.5 Overhead	50
3.5.1 Wat heeft het gekost?	50
3.5.2 Investerings	50
3.5.3 Reserves en voorzieningen	51
3.6 Algemene dekkingsmiddelen	52
3.6.1 Wat heeft het gekost?	52
3.6.2 Reserves en voorzieningen	52
3.7 Verplichte beleidsindicatoren	53
Paragrafen	55
4.1 Paragraaf lokale heffingen	56
4.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	63
4.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	73
4.4 Paragraaf financiering.....	76
4.5 Paragraaf bedrijfsvoering.....	82
4.6 Paragraaf verbonden partijen	93
4.7 Paragraaf grondbeleid	107

4.8 Paragraaf reserves en voorzieningen	128
4.9 Paragraaf majeure projecten	131
4.10 Paragraaf taakstellingen	142
4.11 Paragraaf Wind in de Zeilen	143
4.12 Wet open overheid (Woo)	145
Jaarrekening 2024	146
5.1 Balans	147
5.2 Overzicht van baten en lasten over het verslagjaar	149
5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	151
5.4 Toelichtingen op de balans	155
Vaste activa	155
Immateriële vaste activa	155
Materiële vaste activa	155
Financiële vaste activa	159
Vlottende activa	160
Vorraden	161
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	164
Liquide middelen	164
Overlopende activa	165
Vaste passiva	166
Eigen vermogen	166
Voorzieningen	176
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	181
Vlottende passiva	182
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	182
Overlopende passiva	182
Gewaarborgde geldleningen	184
Overige rechten en verplichtingen, niet in de balans opgenomen	186
Gebeurtenissen na balansdatum	187
5.5 Overzicht incidentele baten en lasten	188
5.6 Onvoorziene uitgaven en Wet Normering Topinkomens (WNT)	190
5.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	192
5.7.1 Toelichting programma leefbaarheid	192
5.7.2 Toelichting programma aantrekkelijke stad	198
5.7.3 Toelichting programma sociale samenhang	202
5.7.4 Toelichting programma bestuur	211

5.7.5 Toelichting overhead.....	212
5.7.6 Toelichting algemene dekkingsmiddelen	214
5.8 Begrotingsrechtmatigheid	217
5.9 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld	223
5.10 Verdelingsprincipe taakvelden	225
5.11 SiSa bijlage	228
5.12 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders.....	256
5.13 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	258
5.14 Ondertekening jaarrekening	266

Voorwoord

Voorwoord

Omschrijving (toelichting)

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de gemeente Vlissingen. Hierin verantwoorden we de realisatie van de doelen uit de begroting 2024 en wat dit heeft gekost. In 2024 heeft de gemeente Vlissingen hard gewerkt aan de prioriteiten uit het coalitieakkoord 'Samen kunnen we meer', het verwezenlijken van de ambities uit de strategische visie Vlissingen 2040 en de uitvoering van het programma Wind in de zeilen. Hoewel er perspectief is om de artikel 12-status te beëindigen, bepaalde deze status in 2024 voor een belangrijk deel het beleid op de verschillende terreinen.

Vlissingen, leefbaar en aantrekkelijk

Voortdurend zijn we bezig om de leefbaarheid en aantrekkelijkheid van de gemeente Vlissingen te verbeteren. En dat is nodig, want Vlissingen groeit! In 2024 nam de bevolking met 314 inwoners toe tot 45.749. Over 2024 zijn er een aantal zaken die in het oog springen. In het Nollebos-Westduingebied zijn sport- en spelvoorzieningen gerealiseerd. In 2024 hebben wij belangrijke stappen gezet bij de verdere ontwikkeling van de Machinefabriek. Voor de Kenniswerf is een breed gedragen ontwikkelvisie vastgesteld en zijn een aantal percelen verworven. Er is een vergunning verleend voor de complexgewijze huisvesting van internationale werknemers op Baskensburg en de evenementenvisie wordt uitgewerkt naar concrete maatregelen. Om Vlissingen op de kaart te zetten zijn er campagnes opgezet die Vlissingse evenementen zichtbaarder maken. Op het terrein van duurzaamheid en energie zijn diverse projecten uitgevoerd. Een aantal onderwerpen hebben wij in het kader van een reële planning doorgeschoven naar 2025. We noemen het horecabeleid en het binnenstadsonderzoek.

Vlissingen, sociaal

In 2024 is er hard gewerkt aan verdere ontwikkeling van een integraal sociaal domein om de ondersteuning aan onze inwoners zo goed en betaalbaar mogelijk te houden. Er is geïnvesteerd op preventie, het vroeg signaleren van ondersteuningsbehoeften en in het bieden van laagdrempelige ondersteuning in de woonomgeving van onze inwoners. We hebben ingezet op positieve gezondheid met bijzondere aandacht voor vitaal leven en mentale gezondheid waarbij we onder andere 3 mooie doelstellingen hebben bereikt. Zo is er een eerste stap gezet in community building met behulp van een platform om vraag en aanbod in buurten samen te brengen. Het platform is een middel om de samenredzaamheid van inwoners samen met professionals en de gemeente te vergroten.

www.wijvissingen.nl. Het armoedebelaid is in december 2024 vastgesteld zodat we in de komende jaren verder kunnen werken aan de bestaanszekerheid van onze inwoners. Samen met onze strategische partners hebben wij afgesproken om de komende jaren verder te werken aan het bieden goede en doelmatige WMO aanvullende zorg.

Wind in de zeilen

Ook in 2024 is er verder gewerkt aan de uitvoering van het programma Wind in de zeilen. Op de Kenniswerf zijn bedrijfspercelen aangekocht en voor het Justitieel Complex Vlissingen vorderen de voorbereidingen gestaag zoals het werk aan toegangswegen en de start van de aanleg van groen. Binnen het fische arbeidsmarkt is het accent verlegd naar de socialisering van een nieuwe doelgroep, de statushouders. Dit is van belang om hen goed voor te bereiden op de weg naar de arbeidsmarkt. Vanuit het fische kerngezondcentra krijgen de samenwerkingen steeds meer vorm. Mede door deze unieke interbestuurlijke samenwerking liggen we op koers om met dit pakket de sociaaleconomische structuur van Zeeland en Vlissingen te versterken.

Financieel

De jaarrekening sluit met een voordelig saldo van € 355.314. Voor een toelichting op dit resultaat verwijzen wij u naar onderdeel 2.2. Financiële positie. Met dit document blijkt dat Vlissingen in control is, maar ook dat voorzichtigheid nodig blijft.

Wij sluiten af met een woord van dank aan de leden van de gemeenteraad, onze medewerkers en onze externe publieke en private partners.

Vlissingen, 1 juli 2025

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Vlissingen,
de secretaris,
drs. R.D.A. Wiskerke

de burgemeester
drs. A.R.B. van den Tillaar

Algemeen

2.1 Leeswijzer

Leeswijzer

Omschrijving (toelichting)

In hoofdstuk Algemeen lichten wij het resultaat van de jaarrekening op hoofdlijnen toe.

Hoofdstuk Programma's bevat het jaarverslag van de programma's. Hierin leggen we verantwoording af over de prestaties die het college heeft verricht om de doelen in de programmabegroting 2024 te kunnen realiseren. Er wordt per programma gerapporteerd op de afwijkingen in de uitvoeringsmaatregelen ("Wat wilden we bereiken" en "Wat hebben we daarvoor gedaan") en de continue taken zoals deze waren opgenomen in de programmabegroting 2024. Voor de uitvoeringsmaatregelen hanteren we de kleuren van het stoplicht.

-  Groen in combinatie met "Afgerond? JA" (oude finish vlag): is afgerond conform begroting;
-  Groen: conform begroting;
-  Oranje: laat t.o.v. de begroting een relatief* geringe afwijking zien maar is wel (grotendeels) gehaald;
-  Rood: laat t.o.v. de begroting een relatief* omvangrijke afwijking zien en/of is niet gehaald.

* Relatief ten opzichte van beleid, planning en/of budget zoals opgenomen in begroting 2024

Het hoofdstuk Paragrafen bevat het jaarverslag van de paragrafen.

In het hoofdstuk Jaarrekening 2024 lichten we in de onderdelen 5.1 tot en met 5.8 de balans en het resultaat toe. In onderdeel 5.9 en 5.10 nemen wij de taakvelden op. Onderdeel 5.11 bevat de SiSa-verantwoording. Als laatste de hoofdstukken controleverklaring van de accountant en de ondertekening van de jaarrekening.

Omdat we afgeronde bedragen presenteren kan er op sommige plaatsen een afwijking in de telling ontstaan.

2.2 Financiële positie

Inleiding

De algemene reserve komt na verwerking van het jaarrekeningresultaat 2024 uit op € 22,9 miljoen negatief.

Bedragen x € 1.000

Specificatie opbouw algemene reserve	
Stand algemene reserve per 1 januari 2024	-43.964
Bijdrage Rijk artikel 12	7.000
Bijdrage Vlissingen tekort artikel 12	1.772
Bijdrage vanuit reserve Sociaal Domein	5.000
Jaarrekeningresultaat 2023	9.704
Resultaatbestemming jaarrekening 2023	-2.219
Budgetoverhevelingen 2e berap 2021	-193
Budgetoverhevelingen 2e berap 2022	-386
Stand algemene reserve: exclusief jaarrekeningresultaat 2024	-23.287
Gerealiseerd resultaat 2024 (na bestemming)	355
Stand algemene reserve: inclusief jaarrekeningresultaat 2024	-22.932

Analyse resultaat op hoofdlijnen

Excel-tabel

Bedragen x € 1.000

Analyse op hoofdlijnen	
1. Begrotingssaldo	-1.492
2. Taakveld 2.1 Verkeer en vervoer	-1.000
3. Taakveld 5.1 Sportbeleid en activering	560
4. Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	540
5. Taakveld 6.3 Inkomensregeling	874
6. Taakveld 6.4 Begeleide participatie	1.103
7. Taakveld 0.1 Bestuur	-890
8. Taakveld 0.4 Overhead	-922
9. Taakveld 0.7 Uitkering gemeentefonds	680
10. Overige verschillen	903
Totaal	355

Omschrijving (toelichting)

Het gerealiseerde resultaat over het verslagjaar bedraagt € 355.314 voordelig ten opzichte van een begroot resultaat van € 1,5 miljoen negatief. Hieronder lichten wij de afwijkingen toe met invloed op het resultaat welke groter zijn dan € 500.000 op het taakveld. In hoofdstuk 5.7. is een meer gedetailleerde toelichting op de financiële afwijkingen ten opzichte van de van de begroting opgenomen In grote lijnen is opbouw van het resultaat over 2024 als volgt.

1. Begrotingssaldo

Na de 2e bestuursrapportage 2024 en de 2e herziening grondexploitaties 2024 rapporteerden we een negatief begrotingsresultaat van afgerond € 1.492.000.

2. Taakveld 2.1. Verkeer en vervoer

Hogere kapitaallasten (€ 283.000): In de 1e bestuursrapportage zijn de geraamde afschrijvingen van een aantal investeringen afgeraamd omdat de inschatting toen was dat deze nog in uitvoering waren. Bij het opstellen van de jaarrekening bleek dat een aantal van die investeringen toch al in 2023 in gebruik zijn genomen en er dus in 2024 wel op moet worden afgeschreven. Dit geeft een éénmalig nadelig verschil.

Hogere onderhoudskosten bruggen (€ 287.000): Het onderhoud van onder andere de Sloebrug en de Dokbrug wordt uitgevoerd door de Provincie Zeeland. In 2024 was het onderhoud hoger dan verwacht.

Project uitrol glasvezelnetwerk (€ 211.000): Eind 2023 brachten we leges in rekening voor de aanleg van glasvezel in onze gemeente. Dit jaar bleek dat dit onjuist was verstuurd. Deze leges waren namelijk al in eerdere jaren gefactureerd.

Hogere elektriciteitskosten (€ 192.000): We ontvingen eind 2024 een nafacturatie van elektriciteitskosten voor de openbare verlichting.

3. Taakveld 5.1 Sportbeleid en activering

Het voordeel is voornamelijk ontstaan op het onderdeel zwembad. De overgang naar de nieuwe exploitant heeft geleid tot discussies over de meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor het zwembad, waardoor er geen uitgaven in 2024 zijn gedaan. De onderhandelingen over het MJOP Zwembad lopen nog in 2025. In 2024 is daarmee een incidenteel voordeel behaald. Voor 2025 zal duidelijkheid komen in het MJOP Zwembad.

4. Taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Op dit taakveld is voornamelijk een voordeel ontstaan van € 344.000 op het plan van aanpak artikel 12. Dit komt met name door lagere lasten voor advieskosten omdat nog niet alle initiatieven konden worden opgestart.

5. Taakveld 6.3 Inkomensregeling

Lagere kosten jeugdsport (€ 103.000): Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten voor het Jeugdfonds Sport & Cultuur. In 2024 zijn er 537 aanvragen voor het Jeugdfonds Sport & Cultuur goedgekeurd en verstrekt. Dit is lager dan de verwachting van 600 aanvragen per jaar.

Lagere uitkeringslasten (€ 179.000): Het voordeel is ontstaan doordat er meer plaatsingen op werk zijn dan begroot bij Orionis Walcheren. Deze hogere uitstroom leidt tot lagere uitkeringslasten. Daarnaast was de Rijksvergoeding voor de gebundelde uitkering (BUIG uitkering) hoger.

Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) (€ 135.000): Het voordeel is een gevolg van de afrekening van deze regeling over oude jaren.

6. Taakveld 6.4 Begeleide participatie

Lagere kosten Participatiewet (€ 807.000): Het overschot komt door met name verbeteringen van het BUIG saldo en het rendement van het Werkleerbedrijf. Daarnaast was er een overschot op de Rijksbijdrage ten behoeve van de energietoeslag ad € 380.000.

Orionis Walcheren (€ 295.000): De verstrekte energietoelagen zijn € 170.000 lager dan begroot. Daarnaast waren de uitvoeringskosten leefgeld Oekraïne van € 125.00 dubbel opgenomen.

7. Taakveld 0.1 Bestuur

Hogere kosten wethouderspensioen (€ 747.000): De hogere kosten zijn een gevolg van een daling in rekenrente, 2024 (2,33%) tegen 2023 (3,16%) en een stijging van de pensioenrechten.

8. Taakveld 0.4 Overhead

Hogere kosten ziekteverzuim (€ 579.000): We hadden in 2024 een hoger aantal langdurig zieken, waardoor we additioneel hebben moeten inhuren ter vervanging.

Hogere verlofsaldo (€ 484.000): Het totale verlofsaldo steeg in 2024, dit is het gevolg van het niet-wettelijk verlofsaldo dat in zijn totaliteit is toegenomen. Deze dotatie aan de voorziening is niet begroot.

Lagere opleidingskosten (€ 205.000) : Binnen de organisatie is er geïnvesteerd in training en opleidingen. Door een prioriteit in taken zijn een aantal (organisatiebrede) opleidingen niet gevolgd.

Terugbetaling belastingdienst (€ 180.000): Er heeft een een boekenonderzoek btw-compensatiefonds (BCF)/BTW over het jaar 2018 en een BTW- audit over de jaren 2019-2021 plaatsgevonden. De hieruit volgende correcties op de oorspronkelijk ingediende aangiften BTW heeft als gevolg een terugbetaling aan de belastingdienst.

9. Taakveld 0.7 Uitkering gemeentefonds

Op basis van de aanpassing van diverse maatstaven hebben we in 2024 over de jaren 2022 en 2023 in totaal € 326.000 extra ontvangen. Daarnaast is in de decembercirculaire 2024 een bedrag van € 357.000 ontvangen.

10. Overige verschillen

Bovenstaand hebben we de verschillen van groter dan € 500.000 toegelicht per taakveld. Voor een uitgebreidere toelichting en voor een toelichting op de overige verschillen verwijzen we u naar de toelichtingen per programma zoals opgenomen in hoofdstuk 5.7. Zoals bijvoorbeeld op het taakveld 4.2. onderhuisvesting lichten we de extra kosten op de bouw van de Tweemaster en de Parelburcht toe.

Resultaatbestemming

Het gerealiseerde resultaat 2024 van € 355.314 voegen we toe aan de algemene reserve. Onderstaand het overzicht van de algemene reserve:

Bedragen x € 1.000

Algemene reserve	
Stand per 31 december 2024	-23.287
Gerealiseerde resultaat 2024	355
Af: Resultaatbestemming:	0
Resultaat na bestemming	355
Stand algemene reserve na gerealiseerd resultaat 2024	-22.932

Weerstandsvermogen

Omschrijving (toelichting)

Het weerstandsvermogen blijkt uit de confrontatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de omvang van de financiële risico's. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat met name uit de vrij besteedbare reserves. Dit betreft de algemene reserve (inclusief nog te bestemmen resultaat) welke per 31 december 2024 €- 22,9 miljoen bedraagt (2023: € -34,3 miljoen). De omvang van de financiële risico's bedraagt per 31 december 2024 € 31,3 miljoen (2023: € 18,9 miljoen). Onderstaande tabel geeft inzicht in het verloop van het weerstandsvermogen in de afgelopen jaren. Voor een nadere toelichting verwijzen we naar de [paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing](#).

Jaar	Financiële omvang risico's	Beschikbare weerstandscapaciteit
2019	19,8	-95,2

2020	4,9	-70,6
2021	5,6	-59,4
2022	11,5	-50,2
2023	18,9	-34,3
2024	31,3	-22,9

Taakstelling sociaal domein

Omschrijving (toelichting)

In de 1e en 2e bestuursrapportage 2024 hebben we gerapporteerd over de stand van zaken taakstelling sociaal domein en werk en inkomen. De jaarrekening 2024 laat incidentele voordelen zien binnen het sociaal domein. Deze hebben we ingezet voor de taakstelling 2024.

Excel-tabel

Bedragen x € 1.000

Voortgang taakstelling sociaal domein (bedragen x € 1.000)	2024	Inc./struc.
A. Totaal taakstelling art 12 inspecteur	10.411	
B. Totaal gerealiseerd tot en met begroting 2024	10.622	
Totaal resterende taakstelling inspecteur (A-B)	-211	
B. Toelichting gerealiseerde taakstellingen:		
1. Werk en inkomen Orionis (1e begrotingswijziging 2021 en begroting 2020)	2.111	struc.
2. Jeugd: Inkoop Jeugd	200	struc.
3. Wmo: ROAT	169	struc.
4. Wmo: Mantelzorgwaardering	121	struc.
5. Jeugd: Aframen kosten Pgb-Jeugd	100	struc.
6. Wmo: Geen indexering subsidies	46	struc.
7. Wmo: Gunning Wmo aanvullende zorg	2.600	struc.
8. Wmo: Uitvoeringslasten Buurteams	200	struc.
9. Wmo: Aframen kosten Pgb-Wmo	150	struc.
Totaal gerealiseerd tot en met 2023	5.697	
10. Wmo 2e berap 2024	1.201	inc.
11. Wmo begroting 2024	630	inc.
12. Burgerparticipatie	50	struc.
Totaal gerealiseerd tot en met begroting 2024	7.578	
13. Werk en Inkomen: Buig resultaat begrotingswijziging Orionis 2024	807	inc.
14. Minimabeleid energietoeslag	169	inc.
15. Investeringsfonds Jeugd investeringsfonds Pilot jeugd	71	inc.
16. Investeringsfonds Jeugd: sanering laag complex	25	inc.
17. Investeringsfonds Jeugd: implementatie hervormingsagenda	80	inc.
18. Investeringsfonds minima: inrichting armoedefonds	50	inc.
19. Inburgering: eenmalige vrijval	88	inc.
20. Project plan van aanpak artikel 12 onderuitputting	344	inc.
21. Project sociaal domein	97	inc.
22. Jeugd: Uitvoering jeugd en jongerenwerk	22	inc.
23. Jeugd: Jeugd en jongerenvoorzieningen	41	inc.
24. Jeugd: Jeugdsport	103	inc.
25. Kinderopvang	32	inc.
26. Bijzondere bijstand: afrekening jaarrekening Orionis	184	inc.
27. Minimabeleid incidentele onderuitputting	71	inc.
28. Werk en Inkomen: vrijval balanspost Tozo	136	inc.
29. Woonplaatsbeginsel	346	inc.
29. Buurteams	86	inc.
30. Wmo	292	inc.
B. Totaal gerealiseerd tot en met jaarrekening 2024	10.622	

Begrotingssaldo sociaal domein en werk en inkomen (artikel 12)

In onderstaand overzicht presenteren wij het begrotingstekort sociaal domein en werk & inkomen (SD en W&I), waarbij we de begroting na wijziging en de werkelijke uitgaven in beeld brengen. '+' = voordeel, '-' = nadeel

Bedragen x € 1.000

Sociaal Domein en Werk&Inkomen	Begroting na wijziging			Realisatie 2024			Saldo		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	11.371	-6.460	4.911	9.963	-5.590	4.373	1.408	505	1.914
6.2 Wijkteams	9.377	0	9.377	9.120	-38	9.082	256	38	295
6.3 Inkomensregelingen	33.258	-28.961	4.297	32.614	-29.190	3.424	645	229	416
6.4 Begeleide participatie	23.249	0	23.249	22.158	-12	22.146	1.091	12	1.079
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	2.764	-205	2.560	2.842	-186	2.657	-78	-19	-59
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	5.750	-408	5.342	5.393	-454	4.939	357	46	312
6.71b Begeleiding (WMO)	4.154		4.154	4.261		4.261	-107	0	-107
6.71c Dagbesteding (WMO)	2.195		2.195	2.101		2.101	94	0	94
6.72a Jeugdhulp begeleiding	2.591		2.591	2.343		2.343	249	0	249
6.72b Jeugdhulp behandeling	2.281		2.281	2.281		2.281	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	4.381		4.381	4.323		4.323	59	0	59
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf ovg	581		581	605		605	-24	0	-24
6.73a Pleegzorg	2.501		2.501	2.501		2.501	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	601		601	601		601	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	3.487		3.487	3.487		3.487	0	0	0
6.74a Jeugd beh. GGZ zonder verblijf	3.778		3.778	3.778		3.778	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verbl	1.302		1.302	1.302		1.302	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	1.259		1.259	1.259		1.259	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	28.311	-630	27.681	58.879	-747	58.132	-30.568	117	-30.685
6.81b MO en VO (WMO)	14.861	-229	14.632	12.680	-267	12.413	2.181	38	2.142
6.82a Jeugdbescherming	1.666		1.666	1.564		1.564	102	0	102
6.82b Jeugdreclassering	252		252	252		252	0	0	0
0.4 Overhead	7.346		7.346	7.565		7.565	-219	0	-219
0.10 Reserves Sociaal Domein	62.831	-56.777	6.054	34.067	-56.706	-22.639	28.764	-71	28.835
0.7 Gemeentefonds		-132.434	-132.434		-132.771	-132.771	0	337	-337
Totaal	230.149	-226.104	4.045	225.939	-225.961	-21	4.209	1.232	4.064

2.3 Kerngegevens van de gemeente

Kerngegevens

Omschrijving (toelichting)

Jaarrekeningsaldi

Het jaarrekeningresultaat over 2024 bedraagt € 355.314. De jaarrekeningsaldi van de afgelopen 5 jaar geven het volgende beeld.

Jaar	Resultaat
2020	23.857.000
2021	10.798.000
2022	17.380.234
2023	9.703.537
2024	355.314

Fysieke en sociale structuur

Fysieke structuur	2024	2023
Oppervlakte in hectares	34.485	34.484
- waarvan buitenwater	30.527	30.538
- waarvan binnenwater	527	522
- waarvan land	3.431	3.424
Oppervlakte bebouwd	24.327	23.851
- waarvan buitengebied	100	99
- waarvan woonkernen	202	199
Aantal woningen met woonfunctie	23.715	23.243
Aantal rijksmonumenten	310	310

Sociale structuur	2024	2023
Leeftijdsopbouw bevolking	45.749	44.967
- waarvan 0 t/m 19 jaar	8.550	8.703
- waarvan 20 t/m 64 jaar	25.649	25.108
- waarvan 65 jaar en ouder	11.550	11.156

Programma's

3.1 Programma Leefbaarheid

Mijlpalen Leefbaarheid

Omschrijving (toelichting)

Iedereen moet mee kunnen doen in de samenleving en een gezonde leefomgeving is daarbij van groot belang. In het tweede helft van 2024 hebben we daarom binnen dit programma gewerkt aan 16 maatregelen (incl. continue taken) waarvan er 3 op koers liggen en 13 een (geringe) afwijking kennen. Met betrekking tot de speerpunten uit de programmabegroting voor het programma Leefbaarheid komt de stand van zaken voor 2024 neer op:

- Het project Panoramabuurt Aardgasvrij loopt op planning. Bij meer dan de helft van de particuliere woningeigenaren is de energiescan uitgevoerd en zijn de eerste subsidies Panoramabuurt-subsidie uitgekeerd om deze bewoners financieel te ondersteunen. Nu wordt geanalyseerd of we dit, conform de presentatie aan de commissie Ruimte in februari 2024, voor een groter deel van het Middengebied kunnen ontwikkelen.
- Om het programma Toekomstbestendige Leefomgeving verder vorm te geven is de raad in november geconsulteerd over de maatregelen waarop de gemeente gaat inzetten om ambities uit de omgevingsvisie op energieneutraal, klimaatadaptatie, circulaire economie en milieu te halen.
- In het kader van de energietransitie werken we onder andere aan het Nationaal Isolatieprogramma, waarin we onze inwoners ondersteunen bij het isoleren van hun woning en zijn we Zeeuws breed bezig met een dashboard van de Regionale Energie Strategie (RES) Zeeland. Dit is een monitor die inzicht geeft op de voortgang van wind- en zonne-energie in Zeeland.
- Voor wat betreft verkeer en parkeren is het Programma Mobiliteit voorbereid voor besluitvorming in de eerste helft van 2025 en een actualisering van het parkeerbeleid eind 2025, wordt gewerkt aan de plaatsing van intelligente verkeerslichten en is de omvorming naar een stationshub in Oost-Souburg in voorbereiding voor uitvoering in het eerste kwartaal van 2025.
- Er zijn conform afspraak extra BOA's ingezet om het veiligheidsgevoel te vergroten. We werken wijkgericht en zijn aangehaakt bij de buurtteams.

3.1.1 Crisisbeheersing en brandweer

Dit taakveld bevat geen uitvoeringsmaatregel.

3.1.2 Openbare orde en veiligheid

Wat willen we bereiken?

Een veilige stad en de veiligheidsbeleving in brede zin verbeteren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vastgestelde Uitvoeringsprogramma Integrale veiligheid 2024

Wij voeren het vastgestelde Uitvoeringsprogramma Integrale veiligheid 2024 uit. Het college stelt uw raad in kennis van dit Uitvoeringsprogramma.

Stand van zaken

Het Uitvoeringsprogramma Integrale veiligheid 2024 is conform vaststelling uitgevoerd.

3.1.3 Verkeer en vervoer

Wat willen we bereiken?

Een optimaal bereikbaar en toegankelijk Vlissingen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Mobiliteitsplan opstellen

Wij stellen een mobiliteitsplan (Programma Mobiliteit) op en leggen dit voor aan de raad.

Stand van zaken

Op basis van de kaders van de omgevingsvisie is in 2025 het programma Mobiliteit uitgewerkt. Dit is gedaan op basis van expertise van interne disciplines, externe stakeholders en bewoners- en ondernemersparticipatie. De vaststelling van het Programma Mobiliteit wordt gepland voor de commissie ruimte in Q3 2025.

Wat willen we bereiken?

Een optimaal bereikbaar Vlissingen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Realisatie van intelligente verkeersregelininstallaties (i-VRI's)

Realisatie van intelligente verkeersregelininstallaties (i-VRI's), te beginnen bij de Nieuwe Vlissingeweg - Paul Krugerstraat en Nieuwe Zuidbeekseweg - Weyevlietweg. En tot slot het kruispunt Bossenburghweg - Rosenburglaan.

Stand van zaken

De voorbereidingsopdracht is in 2024 uitgevoerd. Hieruit bleek dat er per kruispunt meer budget nodig is dan aanvankelijk begroot. De kruising Nieuwe Vlissingeweg - Paul Krugerstraat wordt in Q4 2025 gerealiseerd. Voor de kruising Nieuwe Zuidbeekseweg - Weyevlietweg is aanvullend krediet nodig. Dit wordt in Q1 2025 voorgelegd aan uw raad. Afhankelijk van kredietverstrekking kunnen we de planning voor het kruispunt Nieuwe Zuidbeekseweg - Weyevlietweg bevestigen. De kruising Bossenburghweg - Rosenburglaan is door gebrek aan financiering en gebrek aan noodzakelijkheid tot nader order opgeschort.

Wat willen we bereiken?

Vlissingen voorbereiden op het nieuwe provinciale mobiliteitsnetwerk met hubs, deelmobiliteit en nieuwe vormen van vervoer.

Wat gaan we daarvoor doen?

Flextaxi, mobiliteitshubs en nieuwe mobiliteitsvormen.

Vaststellen van opstappunten voor de Flex(taxi), het inrichten van mobiliteitshubs en het onderzoeken en implementeren van nieuwe mobiliteitsvormen.

Stand van zaken

In 2024 zijn voorbereidingen getroffen voor de uitrol van het flexnetwerk, het omvormen van stations Oost-Souburg tot stationshub, het realiseren van een mobiliteitshub in het centrum van Vlissingen en het onderzoeken en uitrollen van diverse deelmobiliteit-locaties. Het flexnetwerk wordt in 2025 uitgerold in Vlissingen. We zijn hiervoor afhankelijk van de provinciale Regionale Mobiliteitsstrategie. Het omvormen van station Oost-Souburg naar een stationshub zal plaatsvinden in Q3 2025. Het realiseren van een mobiliteitshub in Vlissingen centrum zal plaatsvinden bij ontwikkeling van het Spuikom-gebied. Hier is in 2025 € 50.000 voor beschikbaar. Uitvoering en planning van de mobiliteitshub in het centrum is afhankelijk van de inhoud en planning van de visie Spuikom. In 2024 zijn en in 2025 worden diverse onderzoeken gedaan naar deelauto's en deelfietsen. In de Dokter Friesenstraat zijn in Q4 2024 deelauto's ter beschikking gesteld.

Wat willen we bereiken?

Aantrekkelijke boulevards om aan te wonen en te verblijven.

Wat gaan we daarvoor doen?

Sluitingsregime op de boulevards

Wij breiden het sluitingsregime op de boulevards Evertsen en Bankert uit en handhaven via automatische kentekencamera's. We onderzoeken het verkeersregime en de mogelijkheid voor automatische camerahandhaving voor Boulevard De Ruyter.

Stand van zaken



Het autoluwe regime op Boulevard Evertsen en Boulevard Bankert, bewaakt via ANPR-camera's, is ingevoerd per 1 april 2024. Voor Boulevard De Ruyter is aanvullend onderzoek noodzakelijk. In 2024 en 2025 blijft handhaving op het sluitingsregime via bewakers in stand in afwachting van de onderzoeksresultaten.

3.1.4 Parkeren

Wat willen we bereiken?

Een goede leef- en verblijfskwaliteit in centrum en woonwijken.

Wat gaan we daarvoor doen?

Parkeerverordening 2024, uitvoeringsbesluit 2024, verordening parkeerbelastingen 2024 en parkeervoorziening Machinefabriek

Wij voeren de Parkeerverordening 2024, het uitvoeringsbesluit 2024 en de Verordening parkeerbelastingen 2024 uit. Wij realiseren een parkeervoorziening in de Machinefabriek.

Stand van zaken



De Parkeerverordening 2024, het Uitvoeringsbesluit 2024 en de Verordening Parkeerbelastingen 2024 zijn vastgesteld.

De openbare Europese aanbestedingsprocedure voor de realisatie van de parkeervoorziening in de Machinefabriek - als onderdeel van de realisatiefase - loopt. De reden voor de vertraging ten opzichte van de eerdere aanname ligt in het latere moment van besluitvorming door de gemeenteraad aangaande de financierings- en exploitatieopzet. De ambitie is om medio 2025 aan te vangen met de realisatie.

Parkeerbeleidsplan

Wij stellen een nieuw parkeerbeleidsplan op en leggen dit voor aan de raad.

Stand van zaken



Door de langere looptijd van het opstellen van het Programma Mobiliteit, zal het opstellen en vaststellen van het Parkeerbeleidsplan worden verplaatst naar Q4 2025. Het Parkeerbeleidsplan vloeit voort uit het Programma Mobiliteit.

3.1.5 Onderwijshuisvesting

Wat willen we bereiken?

Voldoende, duurzame en goede huisvesting voor scholen en bewegingsonderwijs.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vorbereiding voor het nieuwe kindcentrum op het Scheldekwartier

Wij werken samen met de schoolbesturen aan de voorbereiding voor het nieuwe kindcentrum op het Scheldekwartier.

Stand van zaken



De schoolbesturen hebben eind 2024 gevraagd of de gemeente in tegenstelling tot eerdere berichtgeving toch als bouwheer wil optreden. Er wordt een collegebesluit voorbereid op basis van een plan van aanpak voor de realisatie van het Kindcentrum.

3.1.6 Sportaccommodaties

Wat willen we bereiken?

Het welzijn van inwoners bevorderen door het stimuleren van een gezonde en actieve leefstijl.

Wat gaan we daarvoor doen?

Programma van eisen voor de sportzaal in de Machinefabriek

In 2024 stellen we het programma van eisen voor de sportzaal in de Machinefabriek op en gaan hiervoor in gesprek met de beoogde gebruikers.

Stand van zaken



Het samenstellen van het programma van eisen heeft meer tijd gevraagd dan gepland. De beoogde gebruikers zijn geconsulteerd en hebben inbreng geleverd voor het programma van eisen dat in Q1 van 2025 wordt vastgesteld..

Programma van eisen van de sporthal Weyevliet

In 2024 werken wij samen met gebruikers het programma van eisen van de sporthal Weyevliet uit.

Stand van zaken



De ontwikkeling van het programma van eisen voor de sporthal Weyevliet heeft enige vertraging opgelopen. De reden is dat er met het eventueel beoogde gebruik door een mogelijk derde partij een Didam procedure gevoerd moest worden. Deze procedure heeft nog langer tijd nodig gehad dan vooraf verwacht. De beoogde medegebruiker is zelf afgehaakt. De planning is om het programma van eisen in Q3 van 2025 vast te laten stellen.

3.1.7 Openbaar groen en openluchtrecreatie

Wat willen we bereiken?

Een groene, biodiverse, klimaatadaptieve leefomgeving.

Wat gaan we daarvoor doen?

Groenbeleidsplan en beheerplan

Vaststellen van het Groenbeleidsplan en het bijbehorend Beheerplan.

Stand van zaken



Het Groenbeleidsplan in voorbereiding is met het van kracht worden van de Omgevingswet een achterhaald document geworden. De inhoud wordt nu aangepast aan de Omgevingsvisie en het Omgevingsplan. Het wordt een Programma Natuurlijke en Groene leefomgeving. Omdat nog geen overeenstemming bestaat over de opzet van zo'n programma is hier meer tijd voor nodig. Door capaciteitsproblemen is helaas extra vertraging ontstaan (de oplevering staat gepland voor Q3 van 2025).

3.1.8 Afval

Wat willen we bereiken?

Het behalen van de VANG (Van afval naar Grondstof) doelstelling- 100 kilo restafval per inwoner per jaar.

Wat gaan we daarvoor doen?

Eerste fase nieuwe afvalinzamelsysteem

Wij voeren de eerste fase van het nieuwe afvalinzamelsysteem (omgekeerd/laag frequent inzamelen waarbij service wordt geboden op herbruikbare afvalstromen en restafval wordt ontmoedigd) in. Hiervoor breiden wij stapsgewijs in 4 deelgebieden onze voorzieningen voor herbruikbare afvalstromen uit (iedereen toegang tot PMD voorziening en per wijk een recycleplein). Wij informeren met onze afvalcampagne "Afval apart? Gewoon doen!" onze bewoners over het nieuwe afvalinzamelsysteem en stimuleren hen om hun herbruikbare afvalstromen te scheiden.

Stand van zaken



In 2024 is de hardware op de inzamelvoertuigen en softwaresystemen voor de bedrijfsvoering geschikt gemaakt voor de invoering van het nieuwe inzamelsysteem. Er is één deelgebied, Paauwenburg, opgeleverd voor het nieuwe inzamelsysteem. In juni 2025 wordt het tweede deelgebied, Lammerenburg, opgeleverd.

3.1.9 Klimaat

Wat willen we bereiken?

Een schone stad en samen minder energie gebruiken, die tegelijk uit meer duurzame bronnen komt.

Wat gaan we daarvoor doen?

Uitgangspuntennotitie voor het programma "Toekomst Bestendige Leefomgeving"

Wij leggen de uitgangspuntennotitie voor het programma "Toekomst Bestendige Leefomgeving" ter vaststelling voor aan de raad.

Stand van zaken



Op grond van de Omgevingswet is het college bevoegd om het programma Toekomstbestendige Leefomgeving vast te stellen. In plaats van een uitgangspuntennotitie, is op 21 november 2024 een beeldvormende raadsbijeenkomst georganiseerd om de raad te betrekken bij het vormen het programma. De input van deze avond is verwerkt in de uitgangspuntennotitie die in Q1 van 2025 aan het college wordt voorgelegd ter besluitvorming.

3.1.10 Continue taken

Wat willen we bereiken?

Continue taken

Wat gaan we daarvoor doen?

Boa's

We willen de veiligheidsbeleving van onze inwoners verbeteren door inzet extra Boa's. Dat doen we door de zichtbaarheid van Boa's in onze wijken te vergroten en ze breder in te zetten. Ook koppelen we Boa's aan de buurtteams.

Stand van zaken



Begin mei 2024 is de raad met een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de voortgang van de uitvoering van de motie met bovenstaande inhoud. Verder is het BOA team continue in beweging om kwantiteit en kwaliteit te verhogen, bijvoorbeeld door gericht opleidingen te volgen met het oog op specifieke thema's. Conform afspraak zijn er extra BOA's ingezet om het veiligheidsgevoel te vergroten, werken we wijkgericht en zijn we aangehaakt bij de buurtteams.

Burgerhulpverleningsnetwerk

We schaffen extra AED's aan en voeren campagne om meer vrijwilligers te werven en op te leiden als burgerhulpverlener.

Stand van zaken



Het aanschaffen van extra's AED's en het voeren van campagne om meer vrijwilligers te werven en op te leiden als burgerhulpverlener loopt vanwege capaciteitsgebrek enige vertraging op.

Onderwijshuisvesting.

Uitvoering huisvestingsplan onderwijs waaronder binnenklimaat Gr. Jan van Nassauschool en binnenklimaat De Combinatie.

Stand van zaken



De voorbereidingen voor de uitvoering van maatregelen voor het binnenklimaat van de Graaf Jan van Nassau school en de Combinatie zijn gestart en lopen daarmee op schema.

3.1.11 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	47.332	46.312	1.020
Baten	25.468	22.903	2.565
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	21.864	23.409	-1.545
Onttrekkingen	21	8	12
Stortingen	4.888	5.921	-1.033
Mutaties reserves	4.867	5.912	-1.045
Leefbaarheid	26.731	29.321	-2.590

3.1.12 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2024 onderhanden kredieten. Wij verwachten dat de restanten op de kredieten voldoende zijn om de investeringen uit te voeren. Wanneer dit niet het geval is dan lichten wij dit toe (zie laatste kolom). In de kolom 'afsluiten' geven we aan of we de kredieten in het lopende jaar hebben afgesloten. Indien we hier niets vermelden, loopt het krediet nog door naar het volgende jaar. De overschrijdingen lichten we toe bij 5.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Bedragen x €1.000

Omschrijving	Begroot	Werkelijk t/m 2023	Werkelijk 2024	Restant	Afsluiten
Riolering Singel 3	2.536	2.662	306	-432	2024
Verkeersmaatregelen GVP	100	26	39	35	
Parkeerwijdensysteem	45	2	0	43	
Riolering Molenweg fase 3 t/m 5	2.618	2	0	2.616	2024
Rioolgemalen 2023	100	53	9	38	2024
Ondergrondse afvalopslag 2023	141	102	39	0	
Ondergrondse afvalopslag 2024	130	0	130	0	
PMD containers 2022	116	0	116	0	2024
Herinr Noorderbegraafpl-cycl ruimen	127	139	46	-58	2024
Herinrichting Voltaweg - Marconiweg	100	90	10	1	
Riolering Scheldestraat e.o. fase 2	1.000	993	7	-1	2024
Riolering Bloemenbuurt 1	950	778	154	18	
Voorb. Bloemenbuurt 2/3	150	36	130	-16	
Riolering Adriaan Coortelaan e.o.	1.173	1.064	1	109	2024
Riolering Schubertlaan	1.294	906	117	271	
Riolering Paauburg NoordOost	0	414	-413	0	
Riolering Coosje Buskenstr (SARCC)	750	564	1	185	
Hoogwerker incl aanhangwagen AHBE 11	80	61	11	8	2024
Herinr Oude Veerhavenweg-P Hendrikwg	3.250	346	-337	3.242	
Herinr PH/OV/Edisonweg-deel subs PZ	0	1	-1	0	
Voorbereiding Walstraat Noord	505	246	161	98	
Herinr Coosje Buskenstr eo (SARCC)	450	152	56	243	
Huisvuilauto AF 6	280	0	273	7	
Riolering Fietspad Gerbrandystraat	226	125	101	0	
Voorber. Van Steveninckstraat	50	4	9	37	
Riolering Van Dishoeckstraat e.o.	50	86	-86	50	
Riolering Westersicht-klimaatadaptie	0	259	-259	0	
Riolering Edisonweg	276	25	258	-7	
Riolering Pr Hendrikweg+Stationsgeb	1.074	34	26	1.015	

Riolering Gildeweg	0	167	-167	0	
Riolering Oude Bin.stad+Schutterystr	150	129	16	5	2024
Selectief toegangssysteem binnenstad	300	25	226	50	
Krediet Wrijfgording Kade 1a	40	0	31	9	
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon/ Parelburcht	13.660	11.360	2.100	200	
Voorb nieuwbw school Scheldekwardier	50	63	0	-13	
Achterstallig onderhoud A Coortelaan	360	273	23	64	2024
Achterst onderh. Bloemenbuurt fase 1	400	309	91	0	
Achterstallig onderhoud Edisonweg	210	0	210	0	
Achterst. onderhoud Prins Hendrikweg	20	0	0	20	
Voorber. infrastr maatr div locaties	45	47	0	-2	2024
Stelpost Herin. Boulevards	1.040	0	0	1.040	
Vb herinr boulev Evertsen en Bankert	180	227	204	-251	
Riolering Stadhuis eo	0	6	-6	0	2024
Riolering Kromwegesingel	447	521	16	-90	2024
Riolering Vrijburgstraat	0	22	-22	0	2024
Voorb.Hermesweg	110	33	69	8	
Riolering Oranjeplein	141	9	-9	141	
Nieuwbouw school Scheldekwardier	1.000	0	0	1.000	
Renov/Nieuwb Sporthal Weyevliet	300	0	17	283	
Renovatie atletiekbaan	300	0	0	300	
Renovatie gras voetbalvelden	144	0	0	144	
Renov kunstgras korfbal Bonedijke	130	0	0	130	
Sportzaal Scheldekwardier	150	0	18	132	
Led verv verl buitensport duurzaam	270	122	156	-8	
Renovatie loods sportcomplex Souburg	20	0	24	-4	2024
Herinrichting Walstraat - Noord	800	0	0	800	
Vrachtauto klein groen Wijk BE7	40	0	0	40	
Vrachtauto klein m kraan SOR SO11/12	75	0	0	75	
Vrachtauto klein met kraan WE1	75	0	0	75	
Transportwagen SOR10	45	0	0	45	
Veegwagen SO4/15	50	0	0	50	
Voorber krediet sporthal Baskensburg	100	12	48	40	
VRI NwZBsewg/Wvliet+Bburgwg/Rburgln	200	0	70	130	
Loods buitensport sportpark Irislaan	215	0	222	-7	
Voorb.Hoofdstructuur Paauw	100	11	23	67	
Voorb.Marnixplein	150	15	110	24	
VB Coosje Buskens-Aagje Deken.	150	0	0	150	
Coosje Buskens-Aagje Deken.	350	0	0	350	
Selectief toegangssysteem (NO)	100	0	0	100	
Strategisch Plan Verkeersveiligheid	200	0	0	200	
Wegen krediet Vrijburgstraat	240	7	-7	240	
Wegenkrediet Gildeweg	171	0	171	0	
Wegenkrediet Singel	651	0	0	651	2024
Wegenkrediet Vlissingestraat	45	0	22	23	
Rehabilitatie wegen stelpost	1.143	0	0	1.143	
Vervanging LED armaturen: masten	22	0	0	22	
VerVervanging LED armaturen: LED	528	0	275	253	
Verkeershinder Badhuisstraat	80	0	0	80	
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	700	0	6	694	
Ombouw mobiliteitsnetwerk	100	0	17	83	
Ombouw VRI's naar I VRI's	100	0	0	100	
Vrachtauto klein met kraan WE 2	70	0	0	70	

Laadschop AF4	80	0	0	80	
Veeg/afvalwagen SO2	55	0	0	55	
Doorsteekwagen	35	0	36	-1	
Krediet Openbare Verlichting Masten	378	0	486	-109	
Wegenkrediet Bloemenbuurt fase 1a 1b	418	0	674	-256	
Wegenkrediet Gildeweg	441	0	534	-93	
Wegenkrediet Paauwenburg NO	282	0	207	74	
Wegenkrediet Westerzicht	92	0	87	5	
Wegenkrediet Wielingenlaan Fase 1/2	117	0	43	74	
Vrijburg/Claverveld Verkeer	170	0	31	139	
Rehabilitatiekred Bloemenbuurt 1a 1b	71	0	95	-25	
Rehabilitatiekrediet Gerbrandystraat	241	0	100	141	
Rehabilitatiekrediet Gildeweg	259	0	313	-54	
Rehabilitatiekred Glacis/V.Dishoeck	196	0	104	92	
Rehabilitatiekrediet Oranjeplein	116	0	127	-11	
Rehabilitatiekrediet Paauwenburg NO	441	0	323	118	
Rehabilitatiekrediet Vrijburgstraat	150	0	0	150	
Rehabilitatiekrediet Westerzicht	143	0	130	13	
Rehabilitatiekrediet Wielingenlaan	19	0	27	-9	
Materieel stelpost	74	0	0	74	
Parkeergarage Machinefabriek	22.000	0	107	21.893	
Havenboot	95	0	98	-3	
Vernieuwing Kade PSD terrein (K7)	160	0	64	96	
Remmingwerk Rondeel	140	0	0	140	
Stelpost Voorziening onderwijs	1.950	0	0	1.950	2024
Leermiddelen en Meubilair Sipo	130	0	58	72	
Voorzieningen onderwijshuisvesting	50	17	20	13	
Niewb. kindcentrum Scheldekwardier	500	0	15	485	
Ren. Gras/kunstvelden e.d.	95	0	0	95	
Kunstgrasveld Ritthem	140	0	0	140	
Kantopsluiting kgv voetbal 4velden	40	0	0	40	
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	950	0	765	185	
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	200	0	50	150	
Onderhoudsmachine Kunstgras	45	0	32	13	2024
Vertidrain	30	0	29	1	2024
Kunstgrasveld (2) Sptprk Irisln	1.143	0	1.073	70	
Kunstgrasveld Sptprk Irisln	1.000	0	218	782	
Kunstgrsvld Vrijburg	460	0	102	358	
Groenkrediet Bloemenbuurt 1a1b	377	0	248	128	
Groenkrediet Gerbrandystr Fietspad	9	0	11	-2	
Groenkrediet Gildeweg	320	0	301	19	
Groenkrediet Glacis vDishoeck	76	0	40	35	
Groenkrediet Oranjeplein	65	0	74	-9	
Groenkrediet PaauwenburgNO	293	0	210	83	
Groenkrediet Vrijburgstraat	7	0	6	1	
Groenkrediet Westerzicht	85	0	80	5	
Groenkrediet Wielingenlaan 1-2	29	0	21	8	
Grondaankoop scholen Scheldekwardier	506	0	0	506	
VGRP stelpost 2021	943	0	0	943	
VGRP stelpost 2022	2.197	0	0	2.197	
Nette infrastructuur	2.850	0	0	2.850	
Bloemenbuurt 1e fase	300	0	0	300	
VGRP stelpost 2023	695	0	0	695	

Voorb. Dishoeckstr. / Glacisstr.	130	2	-2	130	
Voorb. Paardenstraat e.o.	100	6	6	88	
Voorb. Wielingenlaan	0	118	-118	0	
Voorb. 1e Binnenhavenweg/kades	100	48	9	43	
Rioolkrediet Schutterijstraat	2.300	0	1.763	537	
Rioolkrediet Molenweg Fase 5	80	0	89	-9	
VGRP stelpost 2024	2.160	0	0	2.160	
Voorber. Kred. Bloemenbuurt Fase 2-3	100	0	0	100	
Voorber. Kred. Steveninckstr/Priest	50	0	1	49	
Voorber. Kred. J.de Moorstraat	50	0	16	34	
Riolering Bloemenbuurt 1a 1b	1.047	0	1.450	-404	
Riolering Gerbrandystraat Fietspad	773	0	454	319	
Riolering Gildeweg	1.084	0	954	129	
Riolering Glacis en van Dishoeckstr	149	0	174	-25	
Riolering Oranjeplein	263	0	236	26	
Riolering Paauwenburg NO (Fase1)	1.467	0	1.012	455	
Riolering Vrijburgstraat	106	0	322	-216	
Riolering Westerzicht	457	0	427	30	
Riolering Wielingenlaan	128	0	82	45	
Riol Voorber.Hermeswg/Industriewg	100	0	9	91	
Uitvoer.plan nw afvalinzamelsysteem	1.354	0	434	920	
Verv. modems OGC	225	0	78	147	
Minicontainers	116	0	61	55	
Vrachtauto met laadklep AF2	70	0	0	70	
Belader	35	0	30	5	
Invest. Begraafplaatsen	245	0	0	245	
Begraafplaats BE 13	35	0	0	35	
Prog 1 Leefbaarheid	97.913	22.717	19.284	55.913	

3.1.13 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.2 Programma Aantrekkelijke Stad

Mijlpalen Aantrekkelijke stad

Omschrijving (toelichting)

We werken aan het aantrekkelijker maken van de stad op de verschillende domeinen zoals wonen, werken, recreëren en studeren.

In 2024 is gewerkt aan 28 maatregelen (inclusief de continue taken). Daarvan liggen er 20 maatregelen op schema en/of zijn afgerond. 5 maatregelen lopen wat achter en 3 maatregelen zijn niet uitgevoerd (mede veroorzaakt door herprioritering als gevolg van gebrek aan uitvoeringskracht).

In dit programma vallen de volgende zaken op:

- De sport- en spelvoorzieningen zijn gerealiseerd in het Nollebos-Westduingebied.
- De door de partners gedragen ontwikkelvisie Kenniswerf is door het college vastgesteld en we hebben een aantal percelen verworven op de Kenniswerf.
- Er is een vergunning verleend voor de complexgewijze huisvesting van internationale werknemers op Baskensburg.
- De evenementenvisie wordt uitgewerkt naar concrete maatregelen zoals subsidieregels.
- Vanuit economische promotie zijn er campagnes opgezet, die Vlissingse evenementen zichtbaarder maken. Zo zetten we Vlissingen ook op de kaart.

3.2.1 Economische promotie

Wat willen we bereiken?

In balans brengen van de bevolkingssamenstelling, onder meer door imago versterking.

Wat gaan we daarvoor doen?

Ontwikkeling van de Uitagenda

Het hoofddoel van de Uitagenda in de citymarketing website is om inwoners, studenten, ondernemers en bezoekers van Vlissingen op de hoogte te houden van alle evenementen, activiteiten en bezienswaardigheden die in en rondom Vlissingen plaatsvinden.

Stand van zaken



Ontwikkeling van citymarketing website

Het doel van de citymarketing website van Vlissingen is om de stad te positioneren als een aantrekkelijke plek om te wonen, werken, studeren en bezoeken, met een specifieke focus op delta innovatie en de thema's water, energie, voedsel, veiligheid en maritiem.

Stand van zaken



Wat willen we bereiken?

Versterking van de stedelijke economie, onder meer door imago versterking.

Wat gaan we daarvoor doen?

Campagnes 'Hotspot van delta innovatie'

We voeren campagnes op sociale media, gericht op de doelgroepen jonge 'goed opgeleide' gezinnen en studenten. Deze campagnes richten zich op het promoten van de stad als een hotspot voor delta innovatie. Door gerichte advertenties en berichten te tonen aan deze specifieke doelgroepen, wekken we hun interesse in de stad.

Stand van zaken



De activiteit is afgerond.

3.2.2 Economische ontwikkeling

Wat willen we bereiken?

Een kwaliteitsimpuls geven aan het stationsgebied. Daarbij verbeteren we de aansluiting op en bereikbaarheid van de Kenniswerf en binnenstad. Het stationsgebied gaat functioneren als motor voor economische groei.

Wat gaan we daarvoor doen?

Planvormingsfase stationsgebied

We werken samen met de NS en de provincie Zeeland aan de kwaliteitsimpuls van het stationsgebied. Door gebrek aan ambtelijke capaciteit heeft het Masterplan in 2023 substantiële vertraging opgelopen. In 2024 is het project na een jaar stilstand weer opgestart. De ambtelijke capaciteit is weer op orde. De banden met de directe stakeholders zijn aangehaald en de planvorming is heroverwogen. In het nieuwe proces wordt meer rekening gehouden met de belangen en processen van de belangrijkste stakeholders, de grondeigenaren (meer dan 80% van het stationsplein is niet in bezit van de gemeente). Dit moeten leiden tot een gedragen masterplan voor het stationsplein en uiteindelijk tot de realisatie hiervan.

Stand van zaken



Om met de stakeholders (opnieuw) draagvlak te creëren is in 2024 gestart met het opstellen van een masterplan. Er zijn in 2024 twee stakeholdersessies geweest en er zijn diverse interviews en reviewrondes gehouden. Vanwege de processen en aanvullende eisen van de hoofdstakeholders heeft dit meer tijd gevraagd. Het schetsontwerp is in Q2 2025 voorgelegd aan de stakeholders voor een laatste review.

Verder heeft het college in april besloten dat het schetsontwerp wordt vastgesteld door de gemeenteraad. De vaststelling van het schetsontwerp door de gemeenteraad staat geagendeerd voor 23 september 2025.

We zien dat er extra tijd benodigd is tussen het masterplan en uitvoeringsontwerp om alle eisen van de stakeholders te borgen. De huidige planning is opgesteld in overleg met de hoofdstakeholders, waarbij er rekening wordt gehouden met de processen en producten die benodigd zijn vanuit die partijen. De oplevering van het plein voorzien in Q1 2028 in plaats van Q1 2026.

Wat willen we bereiken?

Een aantrekkelijk vestigingsklimaat voor bedrijven en (kennis)instellingen op de Kenniswerf om te komen tot een Hotspot voor Delta Innovatie (HDI).

Wat gaan we daarvoor doen?

Vaststellen Ontwikkelvisie Kenniswerf

Vaststellen Ontwikkelvisie Kenniswerf in co-creatie met HZ, Scalda en Dockwize en versterking van de uitvoeringskracht.

Stand van zaken

De door de partners gedragen ontwikkelvisie Kenniswerf is door de gemeenteraad op 27 juni 2024 vastgesteld.

Fiche 1D Wind in de Zeilen

In vervolg op de Wet Voorkeursrecht Gemeenten en het Voorbereidingsbesluit realiseren van verwervingen en uitplaatsingen van bedrijven in het kader van de uitvoering van het fiche 1D Wind in de zeilen.

Stand van zaken

De eerste verwervingen hebben plaatsgevonden en een tweetal loodsen in het gebied zijn gesloopt. Met alle eigenaren van percelen waarop het Voorkeursrecht is gevestigd worden gesprekken gevoerd.

Opstellen Kennis & Innovatieagenda Hotspot Delta Innovatie

Opstellen Kennis & Innovatieagenda voor de Hotspot voor Delta Innovatie en bepalen van strategie naar aanleiding van de Ontwikkelvisie Kenniswerf.

Stand van zaken

Om een planning voor deze werkzaamheden te maken is de inzet van een medewerker kennis & innovatie noodzakelijk. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat deze medewerker in 2024 niet is gevonden, maar in maart 2025 is gestart.

Wat willen we bereiken?

Een aantrekkelijke gemeente voor bewoners en bezoekers, waar evenementen zorgen voor reuring en dynamiek.

Wat gaan we daarvoor doen?

Evenementenvisie 2030

Opstellen uitvoeringsbeleid van de Evenementenvisie 2030.

Stand van zaken

De evenementenvisie is in 2023 afgerond, waarbij in 2025 wordt gewerkt aan het opstellen van het evenementenbeleid met bijbehorend uitvoeringsprogramma. In 2024 heeft dit niet plaatsgevonden door het ontbreken van capaciteit en heeft de aandacht gelegen op het verbeteren van de relatie met de evenementen organisatoren, het opleveren van de nieuwe subsidieregels evenementenbeleid (incl. beoordelingskader) en het opstarten van het digitaliseringsproces voor de evenementenvergunningen.

Wat willen we bereiken?

Bevorderen van een gevarieerd en kwalitatief horeca aanbod dat bijdraagt aan de reuring, dynamiek en economische versterking van de binnenstad.

Wat gaan we daarvoor doen?

Nieuw horecabeleid

Nieuw horecabeleid vaststellen, dat afgestemd is op onder meer de evenementenvisie en andere beleidsdocumenten die te maken hebben met de versterking van de binnenstadseconomie.

Stand van zaken



Door andere prioritering van werkzaamheden is de start van het op te stellen horecabeleid verplaatst naar het eerste kwartaal van 2025 en wordt uiterlijk in het 4de kwartaal 2025 opgeleverd.

3.2.3 Cultuur

Wat willen we bereiken?

Verbreiding en versterking cultureel aanbod in Vlissingen, vertaald in onder meer een cultureel programma in de Machinefabriek op het Scheldekwartier.

Wat gaan we daarvoor doen?

Haalbaarheid cultureel programma Machinefabriek Vlissingen

Uitvoering van haalbaarheidsonderzoek 'Haalbaarheid cultureel programma Machinefabriek Vlissingen', mede in relatie tot de ambities van de Regio Deal North Sea Port District. Het onderzoek richt zich op inhoud, governance en financiële stabiliteit. Tevens tijdelijk beheer en placemaking.

Stand van zaken



3.2.4 Wonen en bouwen

Wat willen we bereiken?

Voldoende kwalitatieve huisvesting voor studenten in Vlissingen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Uitgangspunten visie Kenniswerf

Uitgangspunten, waar van toepassing, opnemen in de nog vast te stellen visie Kenniswerf en/of bij de ontwikkeling van de binnenstad.

Stand van zaken



In het, op 27 juni 2024, vastgestelde Volkshuisvestingsprogramma 2024-2028 zijn de uitgangspunten voor voldoende passende (onzelfstandige) woonruimte in campusachtige woonvormen voor studenten vastgesteld. In de vastgestelde ontwikkelvisie Kenniswerf is een visie omschreven en zijn uitgangspunten bepaald voor het ontwikkelen van een campus op locatie.

Wat willen we bereiken?

Uitbreiding van het woningaanbod in Ritthem.

Wat gaan we daarvoor doen?

Nieuwe initiatieven

Nieuwe initiatieven worden op basis van bestaand beleid beoordeeld en geprioriteerd.

Stand van zaken



Wat willen we bereiken?

Beter inzicht in de bestaande woningvoorraad ten behoeve van de aanpak van ondermijnende woonfraude en een gezonde woningvoorraad.

Wat gaan we daarvoor doen?

Huisvesting Verordening 2023

Uitvoering en handhaving van de aangepaste Huisvestingsverordening 2023.

Stand van zaken



Wat willen we bereiken?

Kleinschalige complexgewijze huisvesting van internationale werknemers.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vergunningen realisatie van complexgewijze huisvesting

Aan de gemeenteraad voorleggen om desbetreffende vergunningen te verlenen voor de realisatie van complexgewijze huisvesting.

Stand van zaken



Initiatiefnemer Uitzicht Souburg heeft de vergunningsaanvraag voor de bouw van een complex met ruimte voor 218 overnachtingsplaatsen voor internationale werknemers ingetrokken.

We werken aan een evaluatie van het doorlopen proces. Deze evaluatie wordt afgerond en in Q3 2025 voorgelegd aan het college, waarna ook de raad meegenomen wordt in deze evaluatie.

Kleinschalige complexgewijze huisvesting van internationale werknemers

Stand van zaken



De vergunningaanvraag voor de bouw van een complex op Baskensburg-West is sinds eind maart 2024 onherroepelijk. Het terrein is door de gemeente bouwrijp opgeleverd volgens afspraak en is toegankelijk voor de ontwikkelaar.

De grond zou per 1 oktober 2024 worden afgenomen. Op verzoek van de ontwikkelaar is de verkoop van de grond tot nader order uitgesteld.

Wat willen we bereiken?

Verduurzaming van de bestaande woningvoorraad.

Wat gaan we daarvoor doen?

Duurzaamheidsleningen

Vaststellen van de verordening voor het verstrekken van duurzaamheidsleningen.

Stand van zaken



De verordening is door de raad in december 2024 vastgesteld.

3.2.5 Ruimtelijke ordening

Wat willen we bereiken?

Het Stadslandgoed inrichten op een ruimtelijk, maatschappelijk en economische verantwoorde wijze. Met als doel een goede landschappelijke inpassing van de in het gebied gelegen voorzieningen.

In het gebied gelegen voorzieningen (JCV, recreatieve voorzieningen en onderzoeksinstellingen en bedrijven gericht op duurzaamheidsvraagstukken).

Wat gaan we daarvoor doen?

Afsluiten convenant financiering Stadslandgoed

Het afsluiten van een convenant over de financiering van het Stadslandgoed. Vervolgens zal gestart worden met het opstellen van een inrichtingsplan. Het opstellen van dit inrichtingsplan zal op een participatieve manier plaats vinden.

Stand van zaken



De gesprekken tussen de Provincie Zeeland en de gemeente Vlissingen over de samenwerkingsvorm en het afsluiten van een convenant zijn nog niet afgerond. Het waterschap heeft kenbaar gemaakt geen rol te zien in het project. Grondposities, dijkverzwaring en boscompensatie zijn relevante gespreksonderwerpen voor de betrokken partijen.

Wat willen we bereiken?

Het op ruimtelijk, maatschappelijk en economisch verantwoorde wijze vestigen van het Justitieel Complex Vlissingen (JCV), ingepast in het Stadslandgoed.

Wat gaan we daarvoor doen?

Realisatie van de ontsluitingswegen JCV

Wij zijn verantwoordelijk voor de realisatie van de ontsluitingswegen.

In overleg met Waterschap Scheldestromen en het rijk onderzoeken we hoe de dijkversterking bij de Oostelijke Bermweg en de verbreding van de ontsluitingsweg parallel aan elkaar kunnen plaatsvinden. We willen hierover afspraken maken.

Stand van zaken



Voor de Visodeweg, Havenweg en de nieuwe landbouwontsluitingsweg is een succesvolle aanbestedingsprocedure doorlopen. Voor de Oostelijke Bermweg is het waterschap gestart met de verkenningsfase voor de dijkversterking. Rijk en Waterschap zijn met elkaar in overleg om deze werkzaamheden (dijkversterking en verbreding ontsluitingsweg) parallel uit te voeren.

Wat willen we bereiken?

Een ruimtelijk, maatschappelijk en economisch verantwoorde invulling van het Nollebos- Westduinpark op basis van het in 2021 vastgestelde streefbeeld.

Wat gaan we daarvoor doen?

Sport-, spel- en biodiversiteitsvoorzieningen

We leveren sport-, spel- en biodiversiteitsvoorzieningen op in het Nollebos (op basis van de beschikbaar gestelde provinciale subsidie).

Stand van zaken



Deze voorzieningen zijn in 2024 opgeleverd.

Planvorming Sauna en Kanovijver

We begeleiden en beoordelen (vanuit onze gemeentelijke rol) de planvorming voor de Sauna en de Kanovijver. Het initiatief voor planvorming binnen de kaders van het bestemmingsplan en streefbeeld ligt bij de ondernemers zelf.

Stand van zaken



De planvorming voor de Sauna is afgerond en de omgevingsvergunning is verleend. De bezwaarprocedure loopt nog.

De planvorming en snelheid van die planvorming Kanovijver is een verantwoordelijkheid van de initiatiefnemer. Vooralsnog is er geen plan.

Uitvoerings- en financieringsplan Nollebos- Westduinpark

We geven in 2024 nog geen invulling aan het uitvoerings- en financieringsplan voor het gebied als geheel (vanwege het ontbreken aan financiële middelen en capaciteit).

Stand van zaken



Ook in 2025 kunnen we nog geen invulling geven aan het uitvoerings- en financieringsplan voor het gebied als geheel (vanwege het ontbreken van financiële middelen en capaciteit).

Wat willen we bereiken?

Een ruimtelijk, maatschappelijk en economisch verantwoorde invulling van het Arsenaalgebied.

Wat gaan we daarvoor doen?

Visie Arsenaalgebied

Een visie ter vaststelling voorleggen aan de gemeenteraad. Deze visie geeft richting aan de toekomstige functionele en stedenbouwkundige mogelijkheden in dit gebied. Besluitvorming over de vervolgstappen in de ontwikkeling van het gebied.

Stand van zaken



Het college heeft de visie niet ter vaststelling voorgelegd aan de gemeenteraad. Er is geconcludeerd dat, gezien de inspraakreacties, er onvoldoende draagvlak is voor de ter inzage gelegde ontwerp-gebiedsvisie.

In Q2 2025 wordt décharge voor het project aangevraagd en wordt een projectevaluatie voorgelegd aan het college.

Ook heeft de raad in februari 2025 besloten dat er een beeldvormende bijeenkomst moet komen met de raadsleden en de stakeholders, om over de invulling van de openbare ruimte te praten.

Wat willen we bereiken?

Stedenbouwkundige verantwoorde invulling van het gebied Baskensburg-West met de meest gewenste en benodigde functies (ruimtelijk, financieel en functioneel haalbaar).

Wat gaan we daarvoor doen?

Baskensburg-West

We stellen de ruimtelijke, functionele en financiële kaders vast voor toekomstige ontwikkelingen in het gebied Baskensburg.

We faciliteren de bouw van de huisvesting van arbeidsmigranten in het gebied.

We maken heldere afspraken met de diverse (sport)verenigingen in het gebied over de toekomstige ontwikkelmogelijkheden.

Stand van zaken



Voor de complexgewijze huisvesting Baskensburg-West is extra krediet beschikbaar gesteld. Daarmee is fase 1, bestemd voor de huisvesting, bouwrijp opgeleverd voor de ontwikkelaar. Het moskeebestuur heeft een reserveringsovereenkomst getekend voor de duur van 2 jaar, waarbinnen een omgevingsplan ingediend moet worden voor de bouw van een nieuwe moskee.

De gemeenteraad krijgt in Q3 2025 een voorstel aangeboden om voor het complete plangebied een integrale grondexploitatie Baskensburg-West vast te stellen.

3.2.6 Continue taken

Wat willen we bereiken?

Continue taken

Wat gaan we daarvoor doen?

Binnenstad

We werken het deskundigenadvies uit over het optimaal organiseren van die samenhangende functies, die de positie van de Vlissingse (binnenstads) economie versterken. Te denken valt aan functies voor city-marketing, evenementen, toerisme, retail en cultuur.

Stand van zaken



Door prioritering in werkzaamheden is het onderzoek, naar de organisatie van samenhangende functies in de binnenstad, nog niet uitgevraagd. We zijn inmiddels wel in gesprek met stakeholders over de opdrachtformulering.

Aanjaaggelden Zeeland in Stroomversnelling (ZIS) en gelden Just Transition Fund (JTF)

We brengen aanjaaggelden Zeeland in Stroomversnelling (ZIS) gericht bij bedrijfsleven onder de aandacht en stimuleren de samenwerking tussen bedrijven en kennisinstellingen hiertoe. Ook maken we de Just Transition Fund gelden bij bedrijven en instellingen bekender.

Stand van zaken



ZIS: De subsidiemogelijkheden worden expliciet, via nieuwsbrieven, onder de aandacht gebracht van de Vlissingse Bedrijven Club. Sommige bedrijven worden vanuit de gemeente rechtstreeks benaderd als de indruk bestaat dat er voor hen interessante subsidiemogelijkheden zijn. Met Impuls Zeeland is contact gezocht om er voor te zorgen dat zij bedrijven met raad en daad bijstaat bij het indienen van een subsidieaanvraag.

Deelname aan BGTS (Benelux Groepering Territoriale Samenwerking) North Sea Port District

We voeren de werkagenda met 4 demonstratieprojecten uit.

Stand van zaken



Cultuur/Evenementen

De locatie Machinefabriek bekender maken door middel van het tijdelijk organiseren van (culturele) evenementen in de in aanbouw zijnde Machinefabriek.

Stand van zaken



Toerisme - Uitvoeringsagenda

Toeristische visie Vlissingen 2030 is het uitgangspunt van de activiteiten. We actualiseren de uitvoeringsagenda in 2025.

Stand van zaken



Vanwege capaciteitsproblemen is prioriteit gegeven aan andere werkzaamheden, waardoor de nieuwe uitvoeringsagenda nog niet is opgesteld. Desondanks zijn we gestart met enkele toeristische acties in lijn met de verwachte agenda.

3.2.7 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	28.596	28.388	208
Baten	17.707	18.360	-654
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	10.889	10.027	862
Onttrekkingen	10.214	10.793	-579
Stortingen	25.704	25.649	55
Mutaties reserves	15.490	14.856	634
Aantrekkelijke stad	26.379	24.883	1.496

3.2.8 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2024 onderhanden kredieten. Wij verwachten dat de restanten op de kredieten voldoende zijn om de investeringen uit te voeren. Wanneer dit niet het geval is dan lichten wij dit toe (zie laatste kolom). In de kolom 'afsluiten' geven we aan of we de kredieten in het lopende jaar hebben afgesloten. Indien we hier niets vermelden, loopt het krediet nog door naar het volgende jaar. De overschrijdingen lichten we toe bij 5.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroot	Werkelijk t/m 2023	Werkelijk 2024	Restant	Afsluiten
Herinrichting Ravesteynplein	1.374	1.351	29	-6	2024
Woningverbetering ouderenhuisvesting	145	55	86	3	
Stadsvernieuwing projecten	1.300	0	63	1.237	
Culturele invulling machinefabriek (excl.inkomsten)	9.031	0	0	9.031	
Erfp AddVision Pr Hendrik-,Lorentzweg	0	0	220	-220	2024
Verbouwing Muzeum	690	0	0	690	
Voorbereiding kgc Dongestraat	60	0	20	40	
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	12.600	1.406	419	10.775	

3.2.9 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.3 Programma Sociale Samenhang

Mijlpalen Sociale samenhang

Omschrijving (toelichting)

In dit programma hebben we in 2024 de volgende mijlpalen gerealiseerd:

- In 2024 is met de inzet van de GALA-afspraken geïnvesteerd in preventie, vroegsignalering, laagdrempelige ondersteuning en activering in de woonomgeving van de inwoners. Er is een breed collectief programma uitgevoerd op de thema's sociale basis, kansrijk opgroeien, vitaal leven en mentale gezondheid. Een voorbeeld hiervan is Welzijn op recept+. Dit is een samenwerking tussen het medisch domein, het sociaal domein en WijVlissingen. Het is een eerste aanzet voor community building in de buurten van de gemeente Vlissingen.
- De Walcherse aanbesteding doelgroepenvervoer is definitief gegund en de contracten zijn ondertekend. Dit omvat het leerlingenvervoer (taakveld 5.2.4 onderwijsbeleid en leerlingzaken), het leerlingenvervoer GGZ (taakveld 5.2.11 maatwerkdienstverlening 18-) en het Wmo-vervoer (taakveld 5.2.10 maatwerkdienstverlening 18+).
- Er is een platform ingericht om vraag en aanbod in buurten samen te brengen. Het platform is een middel om de samenredzaamheid van inwoners samen met professionals en de gemeente te vergroten. www.wijvlissingen.nl
- De definitieve versie van de armoedemonitor is met de gemeenteraad gedeeld. De monitor is gebruikt als basis voor het armoedebelief dat in december 2024 is vastgesteld.
- Samen met onze strategische partners geven wij uitvoering aan de raamovereenkomst WMO: aanvullende zorg. Conform planning hebben wij gebruik gemaakt van de eerste verlengingsoptie waarmee de raamovereenkomst is verlengd tot en met december 2026.
- Het convenant en de werkafspraken weer thuis op Walcheren zijn vastgesteld. We doorlopen nu een continue proces van evaluatie en aanscherping van de afspraken.

3.3.1 Ontwikkelagenda sociaal domein

Wat willen we bereiken?

Inzicht in ontwikkelingen in het sociaal domein.

Wat gaan we daarvoor doen?

Dashboard sociaal domein

Dashboard ontwikkelen en inrichten.

Stand van zaken



Het datawarehouse is gereed. Er wordt momenteel gewerkt aan verdere optimalisatie van de data en aan uitbreiding van het dashboard. In 2025 wordt gewerkt aan een beleidsplan en het streven is om de daarin geformuleerde KPI's te toetsen aan het datawarehouse.

Wat willen we bereiken?

Zorgen voor een andere manier van denken en werken door inwoners, professionals en de gemeente Vlissingen gericht op de gewenste situatie, waarbij de samenredzaamheid vergroot wordt.

Wat gaan we daarvoor doen?

Platform inrichten vraag en aanbod samenbrengen in de buurten

Een platform inrichten om vraag en aanbod bij elkaar te brengen in de buurten.

Stand van zaken



Het platform is gerealiseerd.

3.3.2 Artikel 12-traject sociaal domein en werk & inkomen

Wat willen we bereiken?

Een betaalbaar en duurzaam aanbod van zorg en ondersteuning.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vervolgopdrachten in het kader van artikel 12

We geven uitvoering aan de vervolgopdrachten in het kader van artikel 12, onder meer voor Jeugd en Wmo.

Stand van zaken



De projecten uit het investeringsfonds sociaal domein vragen een intensieve voorbereiding. Dit kost meer tijd dan aanvankelijk voorzien. De oorzaken hiervan zijn onder andere de complexiteit van de opgaven, de afstemming met meerdere betrokken partijen bij het opstarten van vernieuwende initiatieven en de krapte op de arbeidsmarkt waardoor het vinden van de juiste kennis en expertise lastig is.

3.3.3 Zeeuwse samenwerking sociaal domein

Wat willen we bereiken?

Meer regie en sturing in het sociaal domein en minder bestuurlijke drukte en efficiëntere inzet van capaciteit.

Wat gaan we daarvoor doen?

Governance structuur voor inkoop van jeugdhulp, beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang

In overleg met de gemeenten in Zeeland komen tot een gedragen governance structuur voor de inkoop van jeugdhulp, beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang. We leggen de nieuwe governancestructuur in 2026 aan de gemeenteraad voor.

Stand van zaken



Er is Zeeuws breed nog geen unanimititeit over de best passende Governance voor de inkoop van Jeugdhulp, Beschermd Wonen, Maatschappelijke Opvang en Vrouwenopvang. Vanuit Vlissingen is de vervolgstap het verder operationaliseren van de partnerschapsafspraken in procedures en werkafspraken en onderzoeken of deze ook doorgetrokken kunnen worden naar Jeugd. Deze lijn zal Zeeuws breed worden afgestemd.

Wat willen we bereiken?

In control zijn bij de Zeeuwse vraagstukken en de samenwerking in het sociaal domein.

Wat gaan we daarvoor doen?

Bijdrage aan de regio (sociaal domein)

We leveren een bijdrage aan de regio, zodat Zeeuws-breed voldoende capaciteit kan worden vrijgemaakt.

Stand van zaken



Vlissingen levert een substantiële bijdrage aan de Zeeuwse samenwerking sociaal domein.

3.3.4 Sportbeleid en activering

Wat willen we bereiken?

Gezonde en vitale inwoners.

Wat gaan we daarvoor doen?

Sportakkoord II

Uitvoering geven aan het Sportakkoord II.

Stand van zaken



In 2024 is nog onvoldoende uitvoering gegeven aan het sportakkoord II. Door het gebrek aan capaciteit hebben wij onze ambitie op dit onderdeel bij moeten stellen. In 2025 wordt intensief ingezet op het orde krijgen van capaciteit zodat we vanaf dat moment een inhaalslag kunnen maken op het onderdeel sport en bewegen.

3.3.5 Preventie, vroegsignalering en toegang sociaal domein

Wat willen we bereiken?

Preventie efficiënter en effectiever in de eigen woonomgeving organiseren. Daarmee de instroom naar individuele maatwerkvoorzieningen voorkomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

GALA-afspraken

In 2024 is met de inzet van de GALA-afspraken geïnvesteerd in preventie, vroegsignalering, laagdrempelige ondersteuning en activering in de woonomgeving van de inwoners. Er is een breed collectief programma uitgevoerd op de thema's sociale basis, kansrijk opgroeien, vitaal leven en mentale gezondheid. Een voorbeeld hiervan is Welzijn op recept+. Dit is een samenwerking tussen het medisch domein, het sociaal domein en WijVlissingen. Het is een eerste aanzet voor community building in de buurten van de gemeente Vlissingen.

Stand van zaken



Wat willen we bereiken?

Inwoners met meerdere problemen ondersteunen, waarbij alle betrokken partijen goed samenwerken en tot een gecoördineerde aanpak komen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Wams

In de tweede helft van 2024 richten we de Wet Aanpak Meervoudige problematiek Sociaal domein (WAMS) in. Vanaf 2025 voeren we de wet uit.

Stand van zaken



De Wet WAMS is controversieel verklaard. Wanneer de wet wel behandeld wordt, is nog niet bekend.

3.3.6 Werk en inkomensregelingen

Wat willen we bereiken?

Grip en sturing op de taken die de gemeente heeft gedelegeerd aan Orionis Walcheren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Gewijzigde GR Orionis Walcheren

Wij leggen in 2024 een gewijzigde GR Orionis Walcheren voor aan uw raad.

Stand van zaken



De aangepaste GR Orionis Walcheren is in december 2024 door de gemeenteraad vastgesteld.

Wat willen we bereiken?

Actueel armoedebelaid.

Wat gaan we daarvoor doen?

Actueel armoedebelaid

Aan de hand van de resultaten uit de armoedemonitor herijken we het huidige armoedebelaid en bieden we een nieuw beleidsplan in 2024 aan de gemeenteraad aan.

Stand van zaken



Onderzoeksbureau KWIZ heeft de definitieve versie van de armoedemonitor opgeleverd en is gedeeld met de gemeenteraad. Het beleidsplan lokaal armoedebelaid is in december 2024 vastgesteld door de gemeenteraad.

Wat willen we bereiken?

Als maatschappelijke organisatie een bijdrage leveren aan de participatie van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.

Wat gaan we daarvoor doen?

SROI/banenafpraak

16 kandidaten plaatsen en begeleiden en hiermee voldoen aan de SROI/banenafpraak.

Stand van zaken



Op basis van het totaal aantal medewerkers binnen de gemeente Vlissingen moeten en willen wij 16 mensen via de banenafpraak werkzaam hebben. Volgens het doelgroepenregister hebben wij, 4 medewerkers uit deze doelgroep in dienst. Daarnaast werken er 11 medewerkers via Orionis bij ons en zijn 2 medewerkers via een werkervaringsplaats werkzaam. Samen met het management bekijken we in 2025 waar we werkplekken kunnen creëren om verder aan de doelstelling te voldoen. Dit past ook in ons streven om een divers personeelbestand te hebben en daarmee ook een aantrekkelijk werkgever te zijn.

3.3.7 Maatwerkdienstverlening 18+

Wat willen we bereiken?

Doorontwikkeling van de aanvullende zorg binnen de Wmo als onderdeel van de Vlissingse zorgdriehoek.

Wat gaan we daarvoor doen?

Raamovereenkomst 'Wmo: aanvullende zorg'

Samen met onze strategische partners geven wij verder uitvoering aan de raamovereenkomst 'Wmo: aanvullende zorg' op basis van de uitgangspunten van Positieve Gezondheid. We investeren in het contractmanagement en beoordelen of we de raamovereenkomst Wmo per 1 januari 2025 willen verlengen.

Stand van zaken



Wij hebben gebruik gemaakt van de eerste verlengingsoptie van de raamovereenkomst: Wmo aanvullende zorg. De raamovereenkomst is verlengd tot en met 31-12-2026.

3.3.8 Jeugdhulp

Wat willen we bereiken?

Passende zorg en ondersteuning aan kwetsbare jeugdigen en gezinnen binnen financieel houdbare kaders.

Wat gaan we daarvoor doen?

Actielijnen Regiovisie Jeugdhulp Zeeland 2023-2028 en aanbesteding jeugdhulp 2025 – 2028

Wij leveren een bijdrage aan de actielijnen van de Regiovisie Jeugdhulp Zeeland 2023-2028 en de aanbesteding jeugdhulp 2025 – 2028. Dit doen wij met een scherp oog voor de belangen van de Vlissingse cliënten en de goede werking van onze lokale infrastructuur. Wij monitoren maandelijks de uitgaven voor jeugdhulp en sturen bij op de beheersbaarheid hiervan.

Stand van zaken



De bijdragen aan de actielijnen van de Zeeuwse regiovisie jeugdhulp en de voorbereiding van de aanbesteding lopen.

Het beheersbaar houden van de uitgaven was en blijft moeilijk. In 2024 werden wij geconfronteerd met hogere lasten dan voorzien bij vaststelling van de begroting. Dit kwam vooral door de inflatie en volumeontwikkeling. Daarnaast waren er financiële gevolgen door verschillende externe ontwikkelingen waaronder Jeugdzorg Plus, de verhoging van de landelijke tarieven bij gecertificeerde instellingen en de indexering van de pleegzorgtarieven.

Nader onderzoek om te komen tot een goede inhoudelijke aanbesteding heeft het proces van aanbesteden vertraagd.

3.3.9 Geëscaleerde zorg 18+

Wat willen we bereiken?

Inwoners die aangewezen zijn op beschermd wonen en opvang komen op een verantwoorde manier zelfstandig in de wijk te wonen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Convenant Weer Thuis op Walcheren

De werkafspraken van het convenant Weer Thuis op Walcheren samen met de samenwerkingspartners verder uitwerken.

Stand van zaken



Het convenant Weer Thuis op Walcheren is vastgesteld. De werkafspraken zijn opgesteld. Op dit moment loopt er een continue proces van periodieke evaluatie en aanscherping daarvan. Financiering vindt plaats vanuit het regiobudget.

3.3.10 Geëscaleerde zorg 18-

Wat willen we bereiken?

Voorkomen dat kwetsbare jeugd- en gezinsproblematiek escaleert naar crisis en/of gedwongen kader.

Wat gaan we daarvoor doen?

Expertise van gecertificeerde instellingen (GI)

Wij maken afspraken over goede aansluiting van de expertise van gecertificeerde instellingen (GI) bij de lokale infrastructuur van regieteam en Buurteams Vlissingen.

Stand van zaken



Aanvullende afspraken op de bestaande samenwerking tussen de GI's en onze lokale teams zijn nog niet gemaakt. Dit krijgt in 2025 een vervolg. De aanvullende afspraken moeten een meerwaarde hebben voor de doorontwikkeling van de sterke lokale teams. Daarnaast ligt er een verband met het Toekomstscenario Gezins- en Kinderbescherming waarvoor Zeeland een proefregio is geweest.

3.3.11 Volksgezondheid

Wat willen we bereiken?

Gezonde en vitale inwoners.

Wat gaan we daarvoor doen?

Integrale Plan van Aanpak GALA

Uitvoering geven aan het integrale Plan van Aanpak GALA.

Stand van zaken



Door verschillende interventies, zowel binnen een ketenaanpak als losse interventies, wordt er uitvoering gegeven aan het integrale Plan van Aanpak GALA.

3.3.12 Continue taken

Wat willen we bereiken?

Continue taken

Wat gaan we daarvoor doen?

Doelgroepenvervoer

In 2024 starten wij met de aanbesteding van het doelgroepenvervoer. Dit omvat het leerlingenvervoer (taakveld 5.2.4 onderwijsbeleid en leerlingzaken), het leerlingenvervoer GGZ (taakveld 5.2.11 maatwerkdienstverlening 18-) en het Wmo-vervoer (taakveld 5.2.10 maatwerkdienstverlening 18+).

Stand van zaken



De Walcherse aanbesteding doelgroepenvervoer is definitief gegund en de contracten zijn ondertekend.

Wet inburgering

In 2024 wordt er een nieuw contract omtrent de wettelijk verplichte leerroutes onder deze wet, in Zeeuwse samenwerking, opgezet. Het huidige contract loopt in 2024 af. Daarnaast worden de lopende contracten voor de andere wettelijke taken geëvalueerd en waar nodig herijkt. Onder andere door de toegenomen taakstelling, vanuit het Rijk voor het aantal op te nemen statushouders, is dit noodzakelijk. Daarnaast moeten er beleidsregels opgesteld worden. Voor deze taken wordt een projectleider aangetrokken, waarvoor de benodigde middelen zijn opgenomen in de kadernota.

Stand van zaken



Het nieuwe contract voor de inburgering leerroutes, dat is opgezet in samenwerking met 10 Zeeuwse gemeenten, is per 1 augustus 2024 ingegaan. In april is een beleidsmedewerker inburgering aangesteld. Met de komst van de beleidsmedewerker en in samenwerking met de projectleider is er extra capaciteit beschikbaar om de taken vanuit de Wet inburgering 2021 uit te voeren.

Mantelzorg

In 2024 brengen we de uitvoering van de mantelzorgwaardering onder bij de Buurtteams Vlissingen. We gebruiken dit moment ook om de mantelzorgwaardering in zijn geheel opnieuw te bekijken en vorm te geven. Hierbij gaan we uit van waardering, beleving en verbinding.

Stand van zaken



Arbeidsmarkt. Wind in de Zeilen: fiche I impuls werkzoekenden-

De omscholingstrajecten zijn begonnen in 2020. Omdat de effecten tot nu toe onvoldoende zijn, start er in 2024 een project om de omscholings- en ontwikkeltrajecten verder vorm te geven. Op deze wijze verbetert de in- door- en uitstroom.

Stand van zaken



Het project is uitgebreid en verbeterd. Vanaf 2024 is ingezet op sociale activering van statushouders, en hun integratie naar (vrijwilligers-)werk. In het derde kwartaal 2024 is gestart met de uitvoering van het verlengde en verbeterde plan in samenwerking met Buurtteams en Orionis Walcheren.

3.3.13 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	167.769	190.953	-23.184
Baten	39.691	38.806	885
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	128.078	152.146	-24.068
Onttrekkingen	56.777	56.706	71
Stortingen	62.831	34.067	28.764
Mutaties reserves	6.054	-22.639	28.693
Sociale samenhang	134.132	129.507	4.625

3.3.14 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2024 onderhanden kredieten. Wij verwachten dat de restanten op de kredieten voldoende zijn om de investeringen uit te voeren. Wanneer dit niet het geval is dan lichten wij dit toe (zie laatste kolom). In de kolom 'afsluiten' geven we aan of we de kredieten in het lopende jaar hebben afgesloten. Indien we hier niets vermelden, loopt het krediet nog door naar het volgende jaar. De overschrijdingen lichten we toe bij 5.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroot	Werkelijk t/m 2023	Werkelijk 2024	Restant	Afsluiten
Nieuwbouw speeltuin SK	50	0	4	46	
Prog 3 Sociale Samenhang	50	0	4	46	

3.3.15 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.4 Programma Bestuur

Mijlpalen Bestuur

Omschrijving (toelichting)

Ten aanzien van het programma bestuur zijn er behalve de goed verlopen Europese Parlementsverkiezingen in juni, geen bijzondere mijlpalen te melden.

3.4.1 Implementatie Wet open overheid

Wat willen we bereiken?

Op een effectieve en efficiënte wijze voldoen aan de verplichtingen in de Woo. Tijdig (volgens de wet) informatiecategorieën openbaar maken en tijdige besluitvorming van Woo verzoeken.

Wat gaan we daarvoor doen?

In de wet genoemde informatiecategorieën actief openbaar maken (WOO)

We zullen de in de wet genoemde informatiecategorieën actief openbaar maken, zodra het Rijk daartoe besluit. Dat gebeurt per categorie.

Stand van zaken



Via Koninklijke Besluiten wordt kenbaar gemaakt of en welke informatie geopenbaard moet worden vanuit de Woo. Vanaf 1 november geldt de verplichting voor de eerste informatiecategorieën, waaronder wetten en algemeen verbindende voorschriften, overige besluiten van algemene strekking, organisatie en werkwijze en bereikbaarheidsgegevens. De gemeente publiceert deze categorieën reeds actief via de Woo-index.

Daarnaast heeft de gemeente een eigen Woo-publicatieplatform (Djuma OpenInfo) geïmplementeerd, ter vervanging van PLOOI. Hier maakt de gemeente Woo-verzoeken en -besluiten én klachtoordelen actief openbaar. Hiermee voldoet de gemeente aan de vereisten van de wet.

3.4.2 Burgerparticipatie

Wat willen we bereiken?

We faciliteren initiatieven die inwoners zelf ontplooiën om hun leefomgeving te verbeteren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Initiatieven leefomgeving verbeteren

Initiatieven ondersteunen, bekendheid geven aan deze initiatieven en het feit dat wij dit soort initiatieven willen faciliteren.

Stand van zaken



Wat willen we bereiken?

We zorgen dat iedereen inbreng en invloed kan hebben op zijn leefomgeving en mee kan doen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Participatiebeleid en Participatie- en inspraakverordening

Het participatiebeleid en de Participatie- en inspraakverordening worden geëvalueerd.

Stand van zaken



Gezien de wisseling van personeel is de oorspronkelijke planning niet haalbaar, de evaluatie zal in Q4 2025 worden opgeleverd.

3.4.3 Subsidieverwerving

Wat willen we bereiken?

Maximaal benutten van externe (Europese) financiële middelen voor de realisatie van projecten, die we al ambiëren en waarvoor dus co-financiering beschikbaar is.

Wat gaan we daarvoor doen?

Externe (Europese) financiële middelen voor de realisatie van projecten

In 2025 ligt de nadruk op het signaleren van kansen voor cofinanciering van projecten van de gemeente Vlissingen in regionale, landelijke en Europese subsidieprogramma's.

Stand van zaken



In 2024 zijn er verschillende subsidieprogramma's onderzocht die aansluiten bij projecten in de gemeente. Dit heeft geresulteerd in 6 goedgekeurde aanvragen waar de gemeente projectpartner is.

3.4.4 Continue taken

Wat willen we bereiken?

Continue taken

Wat gaan we daarvoor doen?

Burgerzaken - Verkiezingen

In 2024 staan de Europese verkiezingen op het programma. Deze vinden plaats in juni 2024. Budget is conform voorgaande jaren begroot.

Stand van zaken



Griffie - Raadzaal

De raadzaal verbouwen en 2030-proof maken aansluitend op de verbouwing van het stadhuis.

Stand van zaken



De Raadzaal wordt in 2025 gerenoveerd.

Lokale Inclusie Agenda

Vaststellen van de Lokale Inclusie Agenda en deze vervolgens implementeren in ons beleid.

Stand van zaken



Het participatieplan, om te komen tot een breed gedragen Lokale Inclusie Agenda (LIA) is vastgesteld. De organisatie Inclusionlab heeft de opdracht van de gemeente gekregen om voor 1 juli 2025 een concept-Lokale Inclusie Agenda (LIA) op te stellen. Dit met als doel de definitieve LIA in december door de raad vast te laten stellen.

3.4.5 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	4.293	7.006	-2.713
Baten	889	996	-107
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	3.404	6.010	-2.605
Onttrekkingen	4.153	4.183	-30
Stortingen	3.212	3.397	-185
Mutaties reserves	-941	-786	-155
Bestuur	2.463	5.224	-2.761

3.4.6 Investeringsen

Voor het programma bestuur zijn geen investeringen aanwezig.

3.4.7 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.5 Overhead

Omschrijving (toelichting)

Om de raad op eenvoudige wijze meer inzicht te geven in de totale kosten van de overhead voor de gehele organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, is voorgeschreven dat in het programmaplan een apart overzicht wordt opgenomen van de kosten van de overhead.

Tot dit taakveld behoren de kosten van overhead, dat wil zeggen alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces:

- financiën, toezicht en controle gericht op de eigen organisatie;
- personeel en organisatie;
- gemeentesecretaris;
- inkoop (incl. aanbesteding en contractmanagement);
- juridische zaken;
- bestuurszaken en bestuursondersteuning;
- informatievoorziening en automatisering van PIOFACH (Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie, Huisvesting)-systemen;
- facilitaire zaken en huisvesting (incl. beveiliging);
- documentaire informatievoorziening (DIV);
- managementondersteuning primair proces.

3.5.1 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	24.554	25.472	-918
Baten	6.074	6.070	4
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	18.480	19.402	-922
Overhead	18.480	19.402	-922

3.5.2 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2024 onderhanden kredieten. Wij verwachten dat de restanten op de kredieten voldoende zijn om de investeringen uit te voeren. Wanneer dit niet het geval is dan lichten wij dit toe (zie laatste kolom). In de kolom 'afsluiten' geven we aan of we de kredieten in het lopende jaar hebben afgesloten. Indien we hier niets vermelden, loopt het krediet nog door naar het volgende jaar. De overschrijdingen lichten we toe bij 5.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroot	Werkelijk t/m 2023	Werkelijk 2024	Restant	Afsluiten
Nieuwbouw Stadsbeheer	11.873	2.604	8.649	620	
Vervangen zaaksysteem Verseon	180	163	17	0	2024
Hybride werken 2022-2024	2.062	577	313	1.173	
Verplichtingenadministratie	150	0	0	150	2024
Vernieuwen raadszaal	1.300	0	0	1.300	
Renovatie Stadhuis	1.557	0	304	1.253	
Prog 5 Overhead	14.265	952	2.392	10.922	

3.5.3 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.6 Algemene dekkingsmiddelen

Omschrijving (toelichting)

In artikel 25, lid 1 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is bepaald dat het overzicht van baten en lasten een overzicht algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien moet bevatten. De algemene dekkingsmiddelen betreft vooral de OZB en de uitkeringen uit het gemeentefonds. Deze middelen kennen in tegenstelling tot de afvalstoffenheffing of rioolrechten geen vooraf bepaald bestedingsdoel. De niet vrij aanwendbare heffingen ramen en verantwoorden wij, evenals de ontvangsten van de specifieke uitkeringen, in de daarop betrekking hebbende programma's onder de baten.

3.6.1 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024
Lasten	811	1.897	-1.086
Baten	229.479	230.610	-1.131
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-228.668	-228.712	44
Onttrekkingen	2.798	2.798	0
Stortingen	23.066	23.066	0
Mutaties reserves	20.268	20.268	0
Algemene dekkingsmiddelen	-208.400	-208.444	44

3.6.2 Reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

De mutaties van de reserves en voorzieningen lichten we toe in hoofdstuk 5.4 Toelichting op de balans (onderdeel vaste passiva).

3.7 Verplichte beleidsindicatoren

Totaal overzicht verplichte indicatoren

Excel-tabel

Naam indicator	Beschrijving	Jaar laatste meting	Vlissingen	Landelijk	Bron
Omvang huishoudelijk restafval	De hoeveelheid restafval per bewoner per jaar(kg)	2023	247,0	nmb	OLAZ
Hernieuwbare elektriciteit	Elektriciteit opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa	2022	34,8	41,3	RWS
Vestigingen (van bedrijven)	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.	2023	168,5	197,1	LISA
Gemiddelde WOZ waarde	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.	2024	247,0	379,0	CBS
Nieuw gebouwde woningen	Het aantal nieuwbouwwoningen per 1.000 woningen	2023	17,6	9,1	Basisregistraties adressen en gebouwen
Demografische druk	De som van het aantal personen van 0 tot 20 jaar en 65 jaar of ouder in verhouding tot de personen van 20 tot 65 jaar	2024	78,8	70,3	CBS
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	2024	968	nmb	COELO
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	2024	1.038	nmb	COELO
Banen	Het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar	2023	704,3	836,6	CBS
Verwijzingen Halt	Het aantal verwijzingen naar Halt per 1.000 inwoners van 12 t/m 17 jaar.	2024	13	9	Bureau Halt
Winkeldiefstallen	Het aantal winkeldiefstallen per 1.000 inwoners	2024	2,5	2,5	CBS
Geweldsmisdrijven	Het aantal geweldsmisdrijven. Voorbeelden van geweldsmisdrijven zijn seksuele misdrijven, levensdelicten zoals moord en doodslag en dood en lichamelijk letsel door schuld (bedreiging, mishandeling, etc.).	2024	5,5	4,3	CBS
Diefstallen uit woning	Het aantal diefstallen uit woningen per 1.000 inwoners	2024	1,1	1,2	CBS
Vernielingen en beschadigingen	Het aantal vernielingen en beschadigingen per 1.000 inwoners.	2024	8,0	5,7	CBS
Funciemenging	De funciemengingsindex (FMI) weerspiegelt de verhouding tussen banen en woningen, en varieert tussen 0 (alleen wonen) en 100 (alleen werken). Bij een waarde van 50 zijn er evenveel woningen als banen.	2023	45,7	54,2	LISA
Absoluut verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige jongeren dat absoluut verzuimer is (geweest) gedurende het schooljaar: de jongere is niet ingeschreven bij een onderwijsinstelling en beschikt niet over een vrijstelling. De periodeaanduiding '2023' staat voor schooljaar '2022/2023'.	2023	2,1	6,3	DUO
Relatief verzuim	Het aantal leer- of kwalificatieplichtige leerlingen (per 1.000 leerlingen) waarbij sprake is van meer dan 16 uur ongeoorloofd verzuim gedurende 4 opeenvolgende lesweken.	2023	20	27	DUO
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie	Het percentage van het totaal aantal leerlingen van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten. De periodeaanduiding '2023' staat voor schooljaar '2022/2023'.	2024	3,2	2,3	DUO
Niet-sporters	Het percentage niet - wekelijkse sporters t.o.v. de bevolking van 19 jaar en ouder. Bevolking van 19 jaar en ouder dat niet minstens één keer per week aan sport doet.	2022	53,1	46,4	CBS
Jongeren met een delict voor de rechter	Het percentage jongeren (12 t/m 21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.	2023	2	1	CBS
Kinderen in uitkeringsgezin	Percentage kinderen tot 18 jaar die in een gezin leven dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen. Bijstandshuishouden is een huishouden waarvan minimaal één lid een bijstandsuitkering ontvangt.	2023	9	6	CBS
Werkloze jongeren	Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar).	2023	2	2	CBS
Netto arbeidsparticipatie	Het aandeel van de werkzame beroepsbevolking in de bevolking (beroeps- en niet-beroepsbevolking).	2024	70,7	73,2	CBS
Personen met een bijstandsuitkering	Het aantal personen met een bijstandsuitkering, per 10.000 inwoners.	2024	504,6	343,6	CBS

Naam indicator	Beschrijving	Jaar laatste meting	Vlissingen	Landelijk	Bron
Lopende re - integratievoorzieningen	Het aantal re - integratievoorzieningen, per 10.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar.	2024	136,6	203,1	CBS
Jongeren met jeugdhulp	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp tenopzichte van alle jongeren tot 18 jaar	2024	18,7	13,7	CBS
Jongeren met jeugdbescherming	Het percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdbeschermingsmaatregel tenopzichte van alle jongeren tot 18 jaar	2024	1,7	1,0	CBS
Jongeren met jeugdreclassering	Het percentage jongeren(12-22 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-22 jaar)	2024	0,8	0,4	CBS
Clënten met een maatwerkvoorziening Wmo	Aantal per 10.000 inwoners in de betreffende bevolkingsgroep. Een maatwerkvoorziening is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo. Voor de Wmo-gegevens geldt dat het referentiegemiddelde gebaseerd is op 327 deelnemende gemeenten	2024	990	720	CBS
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2024	10,4		Eigen indicator
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2024	9,6		Eigen indicator
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2024	424,0		Eigen indicator
Overheadkosten	% van de totale lasten	2024	4,95%		Eigen indicator
Externe inhuur	Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2024	23,89%		Eigen indicator

Paragrafen

4.1 Paragraaf lokale heffingen

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

Deze paragraaf bevat nadere informatie over de gemeentelijke heffingen met betrekking tot het belastingjaar 2024. De gemeente Vlissingen kende in 2024 de volgende heffingen:

1. Onroerende zaakbelastingen (OZB)
2. Woonforensenbelasting
3. Toeristenbelasting
4. Hondenbelasting
5. Precariobelasting
6. Afvalstoffenheffing
7. Rioolheffingen
8. Begraafrechten
9. Marktgelden
10. Leges
11. Parkeerbelasting
12. Bedrijveninvesteringszone (BIZ)
13. Havengelden

De opbrengst van de eerste 5 belastingen vormt een deel van de algemene dekkingsmiddelen. De opbrengst van respectievelijk de afvalstoffenheffing, rioolheffingen, de begraafrechten en parkeerheffingen dient om de kosten te dekken voor:

- het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval;
- de gemeentelijke riolering;
- de gemeentelijke begraafplaatsen;
- de parkeergarage en de maaiveldparkeerplaatsen.

Alle heffingen, met uitzondering van de leges, zijn door middel van verordeningen vastgesteld door de gemeenteraad. Het college is bevoegd de legesverordening vast te stellen.

Uitgangspunten

Omschrijving (toelichting)

Indexering en tariefverhoging

Alle gemeentelijke belastingen zijn in 2024 in beginsel verhoogd met de index te weten 3,2 %, Met uitzondering van de afvalstoffenheffing, rioolheffingen, lijkbezorgingsrechten en havengelden. Voor de afvalstoffenheffing geldt dat we een tariefstelsel wijziging hebben ingevoerd. Hier gaan we onder het kopje afvalstoffenheffing verder op in. Voor de rioolheffing geldt naast de verhoging met het inflatiepercentage een extra verhoging van 0,8%. De tarieven van de lijkbezorgingsrechten worden jaarlijks met 5% extra verhoogd i.v.m. het verhogen van de kostendekking. Voor de havengelden zijn de tarieven aangepast naar voornamelijk alleen weektarieven en zijn de tarieven meer markconform gemaakt.

Kwijtscheldingsbeleid

Kwijtschelding wordt verleend op basis van de Uitvoeringsregeling Invorderingswet 1990. De berekening van de kosten van bestaan is vastgesteld op 100% van de bijstandsnorm. Voor het bepalen van de kwijtschelding zijn de Zeeuwse gemeenten een samenwerkingsverband aangegaan met SABEWA Zeeland. Hierdoor hoeven de burgers maar 1 keer een aanvraagformulier in te dienen om in aanmerking te komen voor kwijtschelding van zowel de waterschapslasten en de gemeentelijke belastingen die in de regeling zijn betrokken.

De verzoeken om kwijtschelding zijn voor 2024 tijdig afgehandeld. Voor het belastingjaar 2024 waren de uitgaven aan kwijtschelding afvalstoffenheffing en rioolheffing geraamd op € 696.780. De werkelijk verleende kwijtschelding over 2024 bedraagt € 601.867. Daarnaast is er een bedrag van € 33.032 aan kwijtschelding verleend over oude jaren.

Positie op de lokale lastenladder

In onderstaande tabel wordt een overzicht getoond van de lokale lastendruk 2024 van een meerpersoonshuishouden in de Zeeuwse gemeenten. Het tarief voor ozb is sterk afhankelijk van de gemiddelde WOZ-waarde per gemeente. Daarnaast neemt het COELO die de lokale lasten publiceert ook mee het gemiddeld afval aanbod van de gemeente per huishouden, hierdoor kan het bedrag wat Coelo hanteert afwijken van de werkelijk te betalen bedrag aan afvalstoffenheffing.

Ook de WOZ-waarden waarmee het COELO rekent, verschilt van de gemiddelde WOZ-waarde voor de gemeente Vlissingen. Deze laatste bedraagt namelijk voor 2024 € 246.000. Het COELO rekent echter met een gemiddeld van alleen de koopwoningen en houdt geen rekening met huurwoningen. Hierdoor wijken deze 2 van elkaar af. Als we rekening houden met de gemiddelde WOZ-waarde van Vlissingen, komen we op een totale gemiddelde lasten van € 967.

COELO Atlas lokale lasten 2024:

Gemeenten	OZB eig.	WOZ waarde	OZB	AFV	RIOG	TOTAAL
		€	€	€	€	€
Borsele	10,54%	353.112	372,18	389,88	212,28	974,34
Goes	11,48%	388.145	445,59	280,7	304,3	1030,59
Hulst	9,84%	332.591	327,27	337,6	304,3	969,17
Kapelle	8,38%	387.936	325,09	267,94	301	894,03
Middelburg	10,53%	353.295	372,02	286,36	233,61	891,99
Noord-Beveland	9,32%	324.968	302,87	284	197,5	784,37
Reimerswaal	8,68%	335.300	291,04	353,97	306,36	951,37
Schouwen-Duiveland	9,85%	436.548	430	317,14	261,67	1008,81
Sluis	7,77%	354.402	275,37	330,05	305,55	910,97
Terneuzen	12,74%	283.140	360,72	398,4	237,84	996,96
Tholen	10,32%	323.246	333,59	288,87	210	832,46
Veere	7,41%	466.383	345,59	307,89	169,84	823,32
Vlissingen	12,14%	247.000	299,858	394,62	272,14	967

Opbrengsten heffingen

Hierna volgt het overzicht van de opbrengsten van de diverse heffingen:

Bedragen x € 1.000

Opbrengstheffing	Rekening 2023	Begroting 2024 incl. begr. wijziging	Rekening 2024	Begroting 2025
1. Onroerende zaakbelasting	15.794	16.470	16.657	16.789
2. Woonforensenbelasting	396	412	428	429
3. Toeristenbelasting	868	880	902	1094
4. Hondenbelasting	325	333	335	348
5. Precariobelasting	104	134	121	140
6. Afvalstoffenheffing	8.052	7.938	8.003	7.945
7. Rioolheffing	6.781	6.913	6.884	7.318
8. Parkeerheffingen	141	210	120	217
9. BIZ (bedrijven investeringszone)	110	98	111	98

Het jaarrekening resultaat van bovenstaande heffingen wordt, indien met een afwijking van > € 25.000 toegelicht in het hoofdstuk 5.7 toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Onroerendezaakbelasting

Onder de naam “onroerendezaakbelastingen” (OZB) wordt belasting geheven van eigenaren van woningen en van eigenaren voor de heffing gebruikers van bedrijfspanden en overige gebouwen. De grondslag is de WOZ-waarde van de onroerende zaak. De WOZ-waarde voor 2023 is bepaald naar waarde peildatum 1 januari 2023. De OZB wordt berekend naar een percentage van de WOZ-waarde.

Bedragen x € 1.000

OZB	Percentage 2023	Percentage 2024
Eigenaar woningen	0,1283%	0,1214%
Eigenaar niet-woningen	0,4399%	0,4393%
Gebruiker niet-woningen	0,3495%	0,3490%

Rioolheffing

Rioolheffing wordt in rekening gebracht ter dekking van de kosten van de gemeentelijke riolering. Iedere gebruiker van een woning, bedrijfspand of gebouw met een directe of indirecte aansluiting op de gemeentelijke riolering wordt aangeslagen tegen een tarief dat afhankelijk is van het waterverbruik. Alleen bij hemelwater wordt het tarief van de eerste verbruiksklasse (tot 400 m3) in rekening gebracht. De eigenaar van een onroerende zaak betalen eveneens een rioolheffing. De totale begrote opbrengst mag de totale begrote lasten niet overschrijden. Het tarief voor het eigendom verlaagd en de tarieven voor het gebruik gelijk gebleven op basis van de financiële onderbouwing van het verlengde bestaande VGRP.

Rioolheffing	Tarief 2023	Tarief 2024
Eigenarentarief	210,13	209,18
Gebruikertarief:		
0-400 m3	60,54	62,96
401-1.000 m3	330,71	343,94
1.001-2.000 m3	591,81	615,48
2.001-3.000 m3	852,79	886,90
3.001-4.000 m3	1.114,00	1.158,56
Boven 4.000 m3 per 100 m3	32,22	33,51

Afvalstoffenheffing

De afvalstoffenheffing is een vergoeding voor de kosten van het ophalen en verwerken van huishoudelijk en tuinafval. Vanaf 2024 hanteren we 3 verschillende tarieven namelijk voor 1, 2 en meerpersoonshuishouden. Het wel of niet gebruikmaken van een vuilophaaldienst is voor de belastingheffing niet relevant. De totale begrote opbrengst mag de totale begrote lasten niet overschrijden.

Afvalstoffenheffing in €	Tarief 2023	Tarief 2024
Eenpersoons	353,77	323,86
Tweepersoons	353,77	346,58
Meerpersoons	353,77	394,62

Hondenbelasting

Elke Vlissingse houder van één of meer honden is hondenbelasting verschuldigd. Op basis van aangifte wordt de houder aangeslagen. Voor de eerste hond wordt een basisbedrag in rekening gebracht. Voor elke tweede en volgende hond geldt het dubbele tarief. De tarieven zijn ten opzichte van 2023 gestegen met de index.

Hondenbelasting in €	Tarief 2023	Tarief 2024
Tarief 1e hond	99,56	102,75
Tarief 2e en volgende hond	199,09	205,5
Kennel	362,57	374,17

Forensenbelasting

De forensenbelasting wordt geheven van personen die niet binnen de gemeente Vlissingen wonen maar wel een woning voor zichzelf of hun gezin beschikbaar houden. De heffing betreft een vast bedrag per woning. Onder de woning moet mede worden verstaan een recreatiewoning.

Forensenbelasting in €	Tarief 2023	Tarief 2024
Per woning	957,22	987,85

Precariobelasting

Omschrijving (toelichting)

Wanneer een burger, bedrijf of instelling gemeentegrond in gebruik wil nemen voor bijvoorbeeld reclameborden of –uitingen, uitstallingen en containers op de openbare grond van de gemeente, dan moet er bij de gemeente een vergunning worden aangevraagd. Voor het gebruik moet huur of precario worden betaald.

Parkeerbelasting

Omschrijving (toelichting)

Onder de naam ‘Parkeerbelastingen’ worden de volgende belastingen geheven:

- een belasting ter zake van het parkeren van een voertuig op een bij de belastingverordening dan wel in de daarin aangewezen gevallen door het college te bepalen plaats, tijdstip en wijze;
- een belasting ter zake van een van gemeentewege verleende vergunning voor het parkeren van een voertuig op de in die vergunning aangegeven plaats en wijze.

De opbrengst van de parkeerbelastingen is een vergoeding voor de exploitatiekosten van de parkeergarages en –voorzieningen.

Toeristenbelasting

Toeristenbelasting wordt geheven voor het houden van nachtverblijf (tegen vergoeding) binnen de gemeente door personen die niet als ingezetene in de gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens zijn ingeschreven. Met ingang van 2017 wordt het tarief gedifferentieerd naar bestaand of meegebracht verblijfsmiddel. De tarieven zijn ten opzichte van 2023 gestegen met de index.

Toeristenbelasting in €	Tarief 2023	Tarief 2024
Per persoon per overnachting bestaand verblijfsmiddel	2,04	2,11
Per persoon per overnachting meegebracht verblijfsmiddel	1,83	1,89

Bedrijven Investerings Zone (BIZ)

Omschrijving (toelichting)

In samenwerking met de vertegenwoordigers van de winkeliers en horecaondernemers in de binnenstad, verenigd in de Vlissingse Ondernemers Centrale (VOC) is er voor een deel van de binnenstad opnieuw een Bedrijveninvesteringszone (BIZ) ingesteld. Gedurende de periode 1 januari 2022 tot 1 januari 2027 wordt jaarlijks een belasting geheven. De gerealiseerde opbrengst wordt direct doorgesluisd naar de VOC. Degenen die dit fonds beheren (de vertegenwoordigers van de ondernemers zelf) bepalen hoe en waaraan het geld wordt uitgegeven.

Marktgelden

Omschrijving (toelichting)

Voor het innemen van een standplaats op de weekmarkt wordt een vergoeding in de vorm van marktgelden geheven.

Leges

Omschrijving (toelichting)

Voor het verstrekken van een vergunning of document wordt een vergoeding in de vorm van leges gevraagd.

Lijkbezorgingsrechten

Omschrijving (toelichting)

Voor het begraven en huren van een graf wordt een vergoeding in de vorm van rechten gevraagd.

Havengelden

Omschrijving (toelichting)

Havengelden worden geheven voor het innemen van openbare gemeente wateren en voor de beschikbaarstelling van gemeentelijke voorzieningen (kade).

Kengetallen belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijk gemiddelde. Voor de gemeente Vlissingen is de belastingcapaciteit als volgt:

Kengetallen belastingcapaciteit 2024 (in €)			
A	OZB lasten voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde:		371,48
	Gemiddelde WOZ waarde	306.000	0,12%
	Rioolheffing voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde		
	Eigendom	209	
	Gebruik	62,96	271,96
C	Afvalstoffenheffing		395
D	Heffingskorting		0
E	Totale woonlasten voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde		1.038,44
F	Woonlasten landelijk gemiddelde voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde		994,00
	Gemeentelijke belasting capaciteit	E/F * 100%	104,47%

Legestabel 2024

Voor het verstrekken van een vergunning of document vragen wij een vergoeding in de vorm van leges. Leges brengen wij in rekening bij de aanvrager van de dienst. De grondslag is divers en afgestemd op de gevraagde dienstverlening. De hoogte van de tarieven is divers en afhankelijk van de dienst die wordt aangevraagd. Uitgangspunt is een jaarlijkse verhoging met indexatie. Voor 2024 zijn de tarieven leges verhoogd met het indexatiepercentage 3,2 % tenzij de tarieven wettelijk aan een maximum waren gebonden. Het onderstaand overzicht laat zien dat over het geheel het percentage kostendekkendheid 89,1% is. Indien er ten opzichte van de begroting sprake is van een afwijking van >€ 25.000, worden de in het overzicht benoemde baten en lasten in het hoofdstuk 5.7 van dit boekwerk toegelicht.

Recapitulatie kostendekkenheid leges 2024 Vlissingen							
		Personeels- lasten	Overhead	Overige kosten	Totale kosten	Opbrengsten	Kostendekkend- heidspercentage
Totaal	(Bedragen x € 1.000)	822	729	741	2.293	2.043	89,1%
Hoofdstuk 1	Algemene dienstverlening	311	319	527	1.157	1.070	93%
Paragraaf 1.1	Burgerlijke stand	22	23	26	71	41	
Paragraaf 1.2	Reisdocumenten	79	81	260	419	550	
Paragraaf 1.3	Rijbewijzen	61	63	140	264	296	
Paragraaf 1.4	Verstrekingen uit de basis registratie personen	20	21	7	48	42	
Paragraaf 1.5	Verstrekingen uit het Kiezersregister						
Paragraaf 1.6	Gemeentegarantie	0	0	0	0	0	
Paragraaf 1.7	Bestuursstukken	0	0	0	0	0	
Paragraaf 1.8	Vastgoedinformatie	0	0	0	0	0	
Paragraaf 1.9	Overige publiekszaken	77	79	94	250	65	
Paragraaf 1.10	Gemeentearchief						
Paragraaf 1.11	Huisvestingswet	0	0	0	0	0	
Paragraaf 1.12	Leegstandwet	0	0	0	0	0	
Paragraaf 1.13	Gevaarlijke stoffen	0	0	0	0	0	

Paragraaf 1.14	Vervallen						
Paragraaf 1.15	Kansspelen	4	4	0	8	13	
Paragraaf 1.16	Algemene Verordening Ondergrondse infrastructuur - AVOI	32	33	0	65	54	
Paragraaf 1.17	Algemene plaatselijke verordening Vlissingen	5	5	0	10	1	
Paragraaf 1.18	Verkeer en vervoer	10	11	0	21	8	
Paragraaf 1.19	Diversen	0	0	0	0	0	
Hoofdstuk 2	Dienstverlening en besluiten in het kader van de omgevingswet	318	245	214	778	915	118%
Paragraaf 2.1	Algemene bepalingen						
Paragraaf 2.2	Voorfase	90	69	0	159	39	
Paragraaf 2.3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	215	166	204	584	856	
Paragraaf 2.4	Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed	7	5	0	12	2	
Paragraaf 2.5	Milieubelastende activiteiten	0	0	10	10	10	
Paragraaf 2.6	Lozingsactiviteiten	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.7	Aanlegactiviteiten	1	1	0	3	4	
Paragraaf 2.8	Overige activiteiten	5	4	0	9	5	
Paragraaf 2.9	Maatwerkvoorschriften	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.10	Gelijkwaardigheid	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.11	Overige tarieven	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.12	Modaliteiten	0	0	0	2	0	
Paragraaf 2.13	Vermindering	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.14	Teruggaaf	0	0	0	0	-1	
Hoofdstuk 3	Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn	193	165	0	358	58	16%
Paragraaf 3.1	Horeca	64	55	0	119	44	
Paragraaf 3.2	Organiseren evenementen of markten	126	108	0	233	12	
Paragraaf 3.3	Prostitutiebedrijven	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.4	Huisvestingswet 2014	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.5	Brandveiligingsverordening				0		
Paragraaf 3.6	Winkeltijdenwet	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.7	Exploitatie Huisvesting (inter) nationale werknemers	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.8	In deze titel niet benoemde vergunning, ontheffing of ander beschikking	3	3	0	6	2	

4.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement en beleid

Omschrijving (toelichting)

Risicomanagement

Het beleid dat de gemeente Vlissingen voert ten aanzien van risicomanagement is vastgelegd in de nota weerstandsvermogen en risicomanagement. In deze nota is de werkwijze vastgelegd en zijn de uitgangspunten bepaald ten aanzien van risicomanagement. De gemeente is verplicht zowel in de begroting als in de jaarrekening de risico's te vermelden die de financiële positie van de gemeente kunnen beïnvloeden. Bij het opstellen van de begroting en jaarrekening dient een zo goed mogelijk beeld van kwantificeerbare risico's aanwezig te zijn.

Werkwijze

Risicomanagement is een continu proces. Bij ieder besluit worden risico's afgewogen. Bij grote projecten worden mogelijke risico's afgewogen in relatie tot het risicoprofiel van de gemeente en expliciet vastgelegd. 2 keer per jaar worden alle risico's binnen de gemeente geactualiseerd. Op basis van deze actualisatie worden per team de huidige en mogelijk nieuwe risico's in beeld gebracht. Op basis hiervan ontstaat er een risico top 10 voor de gemeente. De risico's van de teams worden periodiek binnen het team besproken en waar nodig worden verdere beheersmaatregelen getroffen om de risico's zoveel mogelijke te beperken. De raad, het college en het management team worden geïnformeerd over de top 10 risico's van de gemeente. Gedachte hierachter is dat de risico top 10 van de gemeente goed is voor ongeveer 80% tot 90% van risicobedrag.

Voorwaarden in een continu proces

Risicomanagement heeft op het niveau van de raad, het college en het management team een structurele plek binnen de planning- en control cyclus. Voor de raad betekent dit dat bij zowel de begroting als bij de jaarrekening gerapporteerd wordt hoe de risico's zich ontwikkelen en hoe deze zich verhouden tot de ontwikkeling van de weerstandscapaciteit. Eén van de voorwaarden voor een adequaat risicomanagement is dat bestuurlijke doelstellingen voor programma's, strategische projecten en grondexploitaties helder zijn. Verder is het noodzakelijk dat zowel bestuur als management zich bewust zijn dat risicomanagement onderdeel is van het normaal besturen en managen van de gemeente. Dit betekent dat het inventariseren van risico's, het inschatten ervan en het treffen van maatregelen voortdurend in de praktijk wordt uitgevoerd.

Risico-inventarisatie

Omschrijving (toelichting)

Risicokaart

Risico's waarvan de oorzaken en gevolgen in klassen ingedeeld zijn, kunnen geplaatst worden in een risicokaart (zie afbeelding). De risicokaart geeft inzicht in de spreiding van de risico's naar kans en gevolg. De nummers in de risicokaart corresponderen met de aantallen risico's die zich in het desbetreffende vak van de risicokaart bevinden. Daarmee wordt direct inzichtelijk hoe de risico's zijn verdeeld over het groene, oranje en rode gebied. Netto betekent de situatie van de risico's inclusief de genomen beheersmaatregelen om de risico's te beperken. Per risico is bepaald welke beheersmaatregelen er kunnen worden genomen om een risico te beperken. Voorbeelden hiervan zijn het opnemen van een reserve, verbeterde proces/ werkafspraken, interne controles of aanpassingen beleid.

Financieel	Netto				
$x > € 2.500.000$ (groot)		2	1		6
$€ 1.000.000 < x < € 2.500.000$ (ernstig)		3	2		1
$€ 200.000 < x < € 1.000.000$ (schadelijk)		2	3		1
$€ 50.000 < x < € 200.000$ (matig)	1		6		5
$x < € 50.000$ (nihil)	6	9	4	1	8
Geen financiële gevolgen (niets)	5	13	3		7
Kans	10%	30%	50%	70%	90%

Een risicoscore in het groene gebied, vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de bedrijfsvoering. Risico's die in het oranje gebied zitten vragen om aandacht. Ze vormen individueel nog geen reëel gevaar voor de continuïteit van de bedrijfsvoering, maar naarmate de tijd vordert, kan het risico wel een bedreiging gaan vormen. Voor deze risico's wordt het dan ook aangeraden niet lang te wachten met het nemen van verdere beheersmaatregelen. In de risicokaart wordt duidelijk dat er zich relatief veel risico's in de groene en oranje zone bevinden, onder/midden in de risicokaart. Bij beheersing van deze risico's die veel voorkomen kan op de langere termijn serieuze bedreigingen ten aanzien van de continuïteit van de bedrijfsvoering worden voorkomen. Een risico dat een risicoscore heeft die in het rode gebied zit, vereist directe aandacht om te voorkomen dat de continuïteit van de bedrijfsvoering wordt bedreigd.

Risico's

Op basis van het risicoprofiel van de gemeente Vlissingen kan worden bepaald hoeveel geld benodigd is om alle risico's te kunnen financieren. Dit wordt de benodigde weerstandscapaciteit genoemd. De financiële omvang van de risico's wordt berekend op basis van een risicosimulatie (Monte Carlo methode). Uitgangspunt hierbij is een statistische benadering die er van uit gaat dat nooit alle risico's zich én tegelijk, én in hun maximale omvang voordoen. In totaal zijn er 89 risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Op basis van de risicosimulatie is het financieel risico € 31,2 miljoen.

Bovenstaande berekening is gebaseerd op de doorontwikkeling van risicomanagement waar wij mee zijn gestart. De bepaling van de benodigde weerstandscapaciteit is hiervan een onderdeel en voor ons als Vlissingen belangrijk voor de eventuele exit artikel 12. We zijn van mening dat we hierin verbeteringen kunnen doorvoeren. Deze verbeteringen hebben betrekking op:

1. De aanpassing van het zekerheidspercentage van gemiddeld naar 95%. De keuze voor de zekerheidspercentage maakt duidelijk welk bedrag wij dienen te reserveren om de risico's met een bepaalde zekerheid (in dit geval 95%) te kunnen opvangen.

2. Het benoemen van risico's waarbij er sprake is van een structureel effect voor de begroting. Dit zijn risico's waarbij de inschatting is dat het langer dan 1 jaar duurt voordat het risico dat zich manifesteert kan worden opgevangen in de begroting. Deze risico's zullen een opslag krijgen van een factor 2 wat voor een gemiddelde tijd van 2 tot 3 jaar staat om de zich manifesterende risico's met een structureel effect op te vangen/bij te sturen.

Top 10 risico's

In de hiernavolgende tabel wordt de top 10 risico's van de gemeente Vlissingen gerangschikt naar financiële impact weergegeven. Het percentage geeft de weging van het betreffende risico aan t.o.v. het totaal aan risico's. Hieruit is af te leiden dat de top 10 risico's een weging heeft van ongeveer 82 % in het totaal van de gedefinieerde risico's.

Jaarrekening 2024	Begroting 2024	Jaarrekening 2023		
Nummer	Nummer	Nummer	Belangrijkste financiële risico's	Invloed
1	2	3	Stijging verliesvoorziening grondexploitaties door stijging inflatie.	17%
2	-	7	Jeugd: Volume jeugdhulp en bijbehorende kosten nemen niet af.	11%
3	-	5	Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda worden niet behaald.	10%
4	4	2	Stijging verliesvoorziening grondexploitaties door stijging rente.	8%
5	-	-	Jeugd: risico niet behalen extra taakstelling.	7%
6	-	-	Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda vertraagd.	7%
7	-	-	Werk en inkomen: Effecten Beleidsregie worden niet gerealiseerd.	7%
8	-	-	Werk en inkomen: Taakstelling sociale werkvoorziening (werkleerbedrijf) wordt niet gerealiseerd.	6%
9	1	1	De uitkeringen gemeentefonds vallen lager uit.	5%
10	10	9	Aantrekken van leningen tegen een hoger rentepercentage dan geraamd.	3%

Toelichting top 10 risico's

1. Stijging verliesvoorziening grondexploitaties door stijging inflatie

Voor grondexploitaties met een nadelig eindresultaat wordt er een verliesvoorziening getroffen op basis van de geprognosticeerde eindwaarden. Bij elke herziening worden eventuele aanpassingen in de eindwaarden ook in de verliesvoorziening verwerkt. Aanpassingen zijn afhankelijk van een aantal parameters waaronder de inflatie. Een hogere inflatie dan eerder geprognosticeerd leidt tot hogere kostenramingen en daarmee tot een hogere verliesvoorziening. De financiële impact, met een uitgangspunt van 2% stijging van de kosten en -2% opbrengsten, betreft € 6,2 miljoen (bron 1e herziening 2025).

2. Jeugd: Volume jeugdhulp en bijbehorende kosten nemen niet af

Het risico is aanwezig dat er sprake is van prijsstijgingen en volume indexeringen binnen de jeugdhulp. Hierdoor neemt het volume jeugdhulp en de bijbehorende kosten toe. Vanaf 1 januari 2026 starten wij met een nieuwe aanbesteding, waarbij de actuele opdracht is het terugdringen van jeugdhulpproducten, een vermindering van de kosten en het volume. Verder zetten wij in Vlissingen in om de bezuinigingen die de hervormingsagenda jeugd vraagt te implementeren door projecten op te zetten die eveneens het doel hebben om het aantal jeugdigen dat gebruik maakt van jeugdhulp (het volume) terug te dringen. De realisatie 2024 heeft aangetoond dat een kleine mutatie in zowel de duur van de jeugdzorg, de aanvragen jeugdzorg en wijzigingen in prijs (waaronder de Overheidsbijdrage in de Arbeidskostenontwikkeling (OVA) indexeringen), de kosten laten toenemen. Ten opzichte van onze primitieve begroting 2024 hebben wij € 2,0 miljoen bijgeraamd. Hiervan verwachten wij een eindafrekening over 2024 in 2025 van € 500.000 positief (incidenteel). We houden in de toekomst rekening met het risico van prijs en volume indexeringen in de begroting, echter is de kans aanwezig dat deze inschatting niet correct is. We hebben gerekend met de prognose van het voorspelmodel Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland voor 2025. Vanaf 2026 houden wij rekening met 6,93% volume en 3,94 % prijsindexering om dit risico te mitigeren. Op dit moment speelt de aanbesteding. Onduidelijk is wat de nieuwe kostprijzen zijn. Het is inmiddels wel duidelijk dat de inkoop duurder wordt en de OVA indexering alleen niet afdoende is. Dit risico schatten wij in op € 2,0 miljoen op jaarbasis. Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

3. Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda worden niet behaald

Het risico is aanwezig dat de ingeschatte resultaten (3,8 miljoen) van de projecten niet worden behaald. De VNG bevestigt dit en heeft becijferd dat circa 35% van de prognose van de rijksbesparingen hervormingsagenda niet haalbaar is. De ingeboekte resultaten op de projecten zijn schattingen (3,4 miljoen onderzoek Andersson Elffers Felix, € 400.000 eigen ambitie wegens meerlasten jeugd ten opzichte van landelijk gemiddelde en € 600.000 eigen ambitie toegang). Wij achten op basis van het VNG advies gemiddeld circa 40% (€ 1,76 miljoen) hiervan vanaf 2028 onhaalbaar is. Hieraan gerelateerd hoort een positief risico baten gemeentefonds omdat het Rijk (mede) verantwoordelijk is voor de tekorten jeugdzorg. De voorjaarsnota en of gemeentefondscirculaires 2025 geven hierover hopelijk meer duidelijkheid. Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

4. Stijging verliesvoorziening grondexploitaties door stijging rente

Voor grondexploitaties met een nadelig eindresultaat wordt er een verliesvoorziening getroffen op basis van de geprognosticeerde eindwaarden. Bij elke herziening worden eventuele aanpassingen in de eindwaarden ook in de verliesvoorziening verwerkt. Aanpassingen zijn afhankelijk van een aantal parameters waaronder de rente. Omdat voor het financieren van de boekwaarde in de grondexploitaties geld geleend moet worden, wordt de rente over deze leningen doorberekend op de grondexploitaties. Met een totale boekwaarde van circa € 169 miljoen heeft een rentestijging een forse negatieve impact op de verliesvoorziening grondexploitaties. Hierbij leidt vooral de hoge boekwaarde van het Scheldekwartier in combinatie met de relatief nog lange looptijd tot een hoge gevoeligheid voor mutaties in de langlopende rente. De financiële impact als de rente voor nieuw af te sluiten geldleningen met 1% stijgt, is € 3,0 miljoen.

5. Jeugd: risico niet behalen extra taakstelling

Wij hebben onszelf bovenop de taakstelling hervormingsagenda voor de toegang een extra taakstelling van € 1,25 miljoen structureel vanaf 2028 opgelegd. Nadere invulling hiervan vindt nog plaats. Eerder verwachten wij minder lasten jeugd door inzet van het ondersteuningsteam bij de toegang. Echter de implementatie van het ondersteuningsteam is uitgesteld. Het versterken van het WMO & Jeugd team blijft de inzet en tegelijker tijd onderzoeken wij overige mogelijkheden. We hebben enerzijds de ambitie hervormingsagenda en anderzijds deze additionele besparing. De ambities liggen hoog. In de eerste jaren geeft dit risico's vanwege de benodigde aanlooptijd. Door de recente publicaties moeten we kritisch blijven in de haalbaarheid van het effectueren van dit soort interventies. De financiële impact is bepaald op € 930.000 in 2025, € 700.000 in 2026, € 1,25 miljoen in 2027 en € 1,03 miljoen in 2028. Dit betekent cumulatief een bedrag van € 3,9 miljoen voor de jaren 2025-2028. Ervanuit gaande dat het Rijk het niet haalbare deel (zoals door VNG berekend) compenseert.

6. Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda vertraagd

De aanbesteding jeugd voor 2026 en 2027 gaat op basis van de huidige producten. Hierin is de hervormingsagenda nog niet volledig doorvertaald. De resultaten van de projecten zijn afhankelijk van een interne integrale samenwerking en van de samenwerking die we met onze netwerkpartners moeten bereiken. Dit zal invloed hebben op het tempo wat we zelf kunnen opbrengen en het commitment van anderen. Voor de komende jaren zijn de inschattingen van de projecten berekend. Een vertraging kost ons geld en de besparing schuift op in de tijd. De financiële impact is bepaald op € 800.000 in 2025, € 700.000 in 2026, € 1,25 miljoen in 2027 en € 1,03 miljoen in 2028. Dit betekent cumulatief een bedrag van € 3,8 miljoen voor de jaren 2025-2028. Uitgaande van doorgaan met huidige productenboek (scenario 4 aanbesteding jeugd) en een vertraagde realisatie hervormingsagenda.

7. Werk en inkomen: Effecten Beleidsregie worden niet gerealiseerd

Het inkoopvolume op Werk en Inkomen kan niet omlaag. Aangezien steeds duidelijker wordt dat investeren in bestaanszekerheid maatschappelijke kosten verlaagt. Met name bij WMO & Jeugd. Pijlers onder bestaanszekerheid zijn betaalbaar wonen, voldoende inkomen en financiële rust. Bij Werk en Inkomen is investeren in bestaanszekerheid concreet investeren in re-integratie, schuldhulpverlening en minimaregelingen. Bij investeren in re-integratie worden naast lagere kosten bij WMO & Jeugd ook de uitkeringslasten verlaagd. De vermindering van € 1,25 miljoen aan inkoopvolume wordt dan ook niet behaald. Invulling van de taakstelling door middel van een intensievere inzet op social return on investment wordt momenteel onderzocht. De kans dat dit een lager bedrag oplevert dan de geraamde taakstelling is aanwezig. De financiële impact is € 1,25 miljoen. Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

8. Werk en inkomen: Taakstelling sociale werkvoorziening (werkleerbedrijf) wordt niet gerealiseerd

Jarenlang is er sprake van een exploitatietekort in het werkleerbedrijf. Op basis van het in 2021 door de gemeente(n) geïnitieerd onderzoek is gebleken dat door implementatie van verschillende verbetermaatregelen de komende jaren een ruime rendementsverbetering gerealiseerd moet kunnen worden. In 2022 heeft Orionis Walcheren verbeterplannen opgesteld. Als de verbeterplannen hun effect hebben, is er eind 2027 sprake van een positief resultaat van circa € 2,8 miljoen (Orionis totaal, Vlissingens aandeel hierin is € 1,48 miljoen). Door economische ontwikkelingen is de realisatie van de plannen vertraagd. In de meerjarenbegroting 2025-2028 hebben wij de realisatie zij het met vertraging (oorspronkelijk plan was 2025/2026 realisatie) als gevolg van diverse (externe) oorzaken ruimschoots verwerkt (besparing van € 2,0 miljoen periode 2025-2028). Externe factoren (waaronder marktwerking) blijven van invloed op het resultaat van het Werkleerbedrijf. De financiële impact is gebaseerd op het feit dat de begrote besparingen zoals opgenomen in de begroting 2025-2028 (totaal € 2,0 miljoen) niet worden gerealiseerd. Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

9. De uitkeringen gemeentefonds vallen lager uit

Het risico dat de uitkeringen gemeentefonds lager uitvalt is altijd aanwezig. In de begroting 2025 zijn de ontwikkelingen uit de voorjaarsnota van het Rijk met betrekking tot het ravijnjaar verwerkt. Het risico is echter wel aanwezig dat hier veranderingen in kunnen komen (o.a. wijzigingen circulaires en aanpassingen maatstaven). De financiële impact is bepaald op € 2,54 miljoen (1% van de uitkeringen gemeentefonds € 186 miljoen, verminderd met de bijdrage voor centrumtaken en de aanvullende bijdrage artikel 12 € 58,8 miljoen). Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

10. Aantrekken van leningen tegen een hoger rentepercentage dan geraamd

We maken jaarlijks een inschatting omtrent de verwachte rente. De bijbehorende rentelasten worden opgenomen in de begroting. Het risico is aanwezig dat er nieuwe geldleningen worden aangetrokken, waarbij het rentepercentage hoger is dan geraamd. De financiële impact is bepaald op € 960.000 per jaar (periode 2025-2028). Dit is gebaseerd op het uitgangspunt als de rente met 1% zou stijgen. Dit risico is beoordeeld als een risico met een structureel effect.

Weerstandscapaciteit

Omschrijving (toelichting)

Wat is weerstandscapaciteit?

Weerstandscapaciteit wordt gedefinieerd in financiële zin. Dat betekent als (weerstand)bedrag. De minimale weerstandscapaciteit is het bedrag dat we eventueel nodig hebben ter afdekking van financiële verliezen die kunnen optreden, als risico's zich feitelijk gaan manifesteren. Het gaat daarbij om verliezen die niet al op een andere manier (bijv. via verzekering of afzonderlijk getroffen financiële voorziening c.q. reservering) financieel zijn ondervangen.

De weerstandscapaciteit bestaat uit:

- Vrij besteedbare reserves.
- Budget onvoorziene uitgaven.
- Onbenutte belastingcapaciteit.
- Stille reserves.

Het voorgaande kan als volgt schematisch worden weergegeven:



Bron: Nederlands Afdelingsbureau voor Risicomanagement (NAB)

Vrij besteedbare reserve

Als vrij besteedbare reserve beschouwen wij de algemene reserve en de reserve grondexploitatie. Bestemmingsreserves zien wij niet als vrij besteedbaar. Bestemmingsreserves worden ingezet voor het realiseren van onze doelstellingen. Periodiek wordt onderzocht of de omvang van de bestemmingsreserves nog juist zijn. Eventueel overbodige bestemmingsreserves vallen vrij ten gunste van de algemene reserve en worden op die manier vrij besteedbaar.

Onbenutte belastingcapaciteit

Hieronder wordt verstaan de mogelijkheid die de gemeente heeft om belastingen te verhogen. Bij tarieven waar kostendekking een rol speelt, is van onbenutte belastingcapaciteit sprake voor zover nog geen volledige kostendekking is gerealiseerd. Aan de hoogte van de belastingen en de overige tarieven is geen bovengrens gesteld. Aangezien er geen expliciet beleid is en de gemeente Vlissingen in vergelijking met andere Zeeuwse gemeenten gemiddeld hogere belastingen heeft, is in de berekening van de weerstandscapaciteit geen rekening gehouden met de mogelijkheid van onbenutte belastingcapaciteit.

Onvoorziene uitgaven

Voor onvoorziene uitgaven is in de begroting jaarlijks een bedrag opgenomen. Voor het jaar 2024 gaat het om € 250.000.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake wanneer de marktwaaarde van bepaalde bezittingen van de gemeente hoger is dan op de balans opgenomen boekwaarde. De aanwezigheid van dergelijke stille reserves is het gevolg van het voorschrift dat de boekwaarde van de activa gebaseerd moet zijn op historische kostprijs. Een stille reserve kan tot de weerstandscapaciteit worden gerekend indien: de bezitting die vrij verhandelbaar zijn en de opbrengst bij verkoop uitgaat boven het bedrag dat nodig is om wegvallende inkomsten op te vangen. Voor de bezittingen die vrij verhandelbaar gaan we uit van een PM bedrag omdat hierover geen inschattingen zijn te maken. De werkelijke waarde van de gemeentelijke aandelen in de Bank Nederlandse Gemeenten en de Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij is wellicht hoger dan de nominale waarde (verkrijgingsprijs). Aangezien de aandelen niet vrij verhandelbaar zijn kan deze meerwaarde (stille reserve) niet worden opgenomen in de berekening van de weerstandscapaciteit.

Omvang weerstandscapaciteit

De vrij besteedbare reserves zijn gebaseerd op de omvang van de algemene reserve. In principe wordt ook de omvang van de reserve grondexploitatie opgenomen echter ultimo het verslagjaar 2024 is deze reeds nihil.

Weerstandsvermogen

Omschrijving (toelichting)

Weerstandsvermogen: koppeling weerstandscapaciteit en financiële risico's

In het voorgaande is zowel de benodigde als de beschikbare weerstandscapaciteit bepaald. De benodigde weerstandscapaciteit op basis van de bestaande risico's kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt de ratio weerstandsvermogen.

Ratio weerstandsvermogen = Beschikbare weerstandscapaciteit / Benodigde weerstandscapaciteit

Voor de gemeente Vlissingen betekent dit een **negatieve ratio** van - 0,7 (-/- € 22,9 miljoen/ € 31,2 miljoen).

Beschikbare weerstandscapaciteit

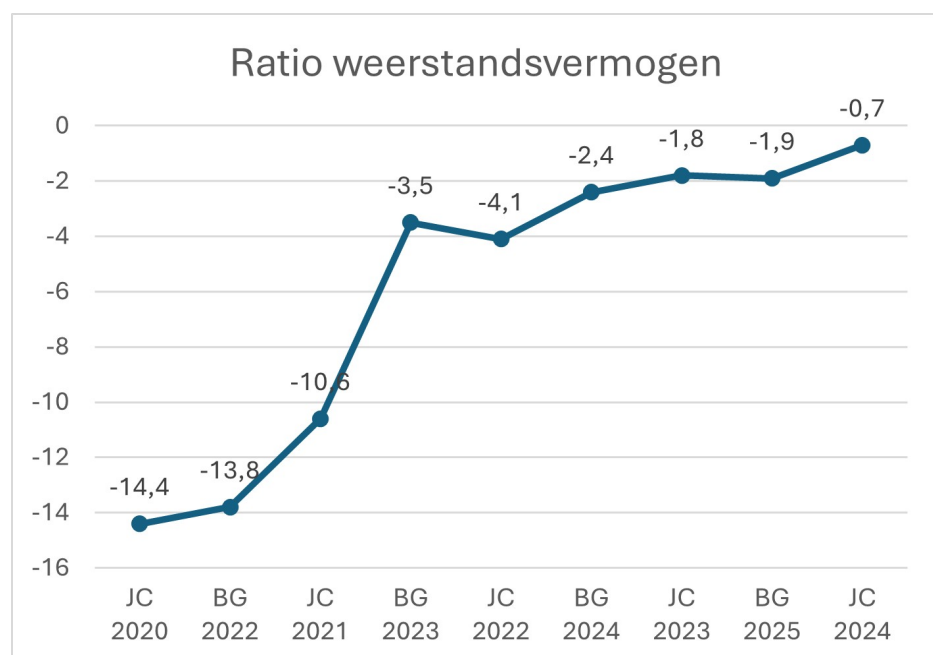
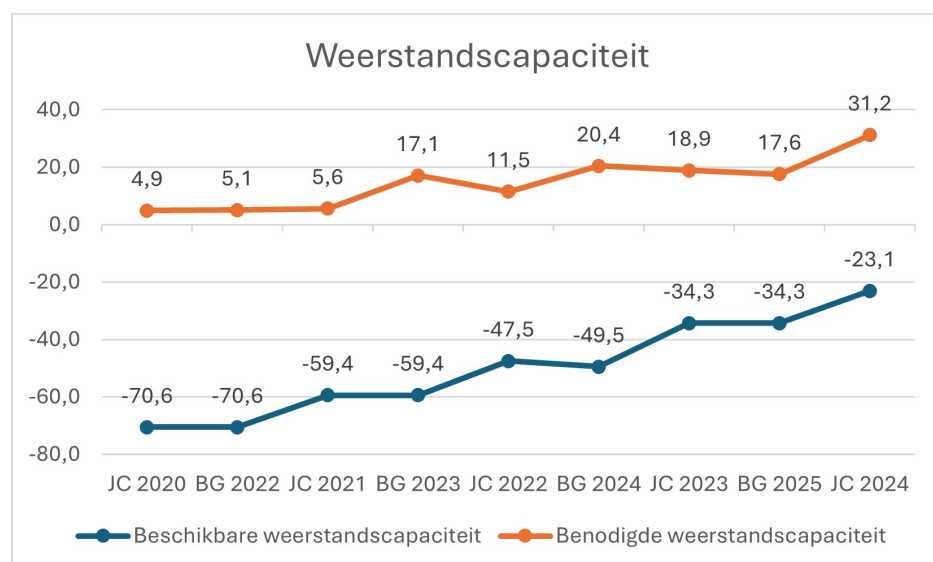
De berekende beschikbare weerstandscapaciteit bij de jaarrekening 2024 bedraagt -€ 22,9 miljoen (- € 34,3 miljoen bij jaarrekening 2023).

Benodigde weerstandscapaciteit

De inventarisatie van risico's, welke in deze paragraaf is opgenomen, geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet. We kunnen hiermee vervolgens de benodigde weerstandscapaciteit bepalen. Daarbij geeft het college een doorlopend inzicht in de grootste risico's (top 10) voor de gemeente Vlissingen. Wij hebben op basis van de risico inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Het berekende bedrag voor specifieke risico's bedraagt € 31,2 miljoen (laatste risico inventarisatie jaarrekening 2023 € 18,9 miljoen). Ten opzichte van de risico inventarisatie bij de jaarrekening 2023 is hiermee sprake van een toename van de gekwantificeerde risico's met € 12,3 miljoen. Oorzaak van deze toename is een toename van de risico's binnen het sociaal domein. Dit zijn risico's met een structureel effect voor de begroting. Dit zijn risico's waarbij de inschatting is dat het langer dan 1 jaar duurt voordat het risico dat zich manifesteert kan worden opgevangen in de begroting. Deze risico's zullen een opslag krijgen van een factor 2 wat voor een gemiddelde tijd van 2 tot 3 jaar staat om de zich manifesterende risico's met een structureel effect op te vangen. Bijsturing wordt per risico beoordeeld en bepaald (te nemen beheersmaatregelen).

Ontwikkeling risicoprofiel

De ontwikkeling van het risicoprofiel toont het volgende beeld:



Beoordeling Weerstandsvermogen

Om de ratio voor het weerstandsvermogen te kunnen beoordelen maken wij gebruik van de onderstaande waarderingstabel die in samenspraak tussen het NAR (Nederlands Adviesbureau Risicomanagement) en de Universiteit Twente is opgesteld.

Waardering	Ratio	Betekenis
A	> 2	Uitstekend
B	1,4 - 2	Ruim voldoende
C	1 - 1,4	Voldoende
D	0,8 - 1	Matig
E	0,6 - 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

Gegeven de negatieve ratio betekent dit voor de gemeente Vlissingen dat het weerstandsvermogen volgens de waarderingstabel een waardering F heeft, hetgeen dus ruim onvoldoende is. Op basis van de gehanteerde methode van kwantificering van de risico's en hetgeen is opgenomen in de nota weerstandsvermogen en risicomanagement zou de ratio moeten liggen tussen de 0,8 en de 1,4. De weerstandscapaciteit van -€ 23,1 miljoen is niet toereikend in relatie tot de berekende risico's van € 32,1 miljoen. De ontwikkeling van de algemene reserve zal bepalend zijn of wij de gesignaleerde risico's in de toekomst kunnen opvangen. De ratio weerstandsvermogen is met 1,2 afgenomen.

Kengetallen

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand is de beoordeling van de diverse kengetallen in relatie tot de begrote financiële positie. Deze kengetallen zijn voorgeschreven door de BBV.

Kengetallen	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Jaarrekening 2024
1a. Netto schuldquote	39%	35%	28%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	39%	35%	28%
2. Solvabiliteitsratio	21%	17%	24%
3. Grondexploitatie	9%	0,2%	10%
4. Structurele exploitatieruimte	3%	-1,1%	0%
5. Belastingcapaciteit: woonlasten meerpersoonshuishouden	100%	107%	107%

1a. Netto schuldquote

De netto schuld weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Op deze manier brengen we duidelijk in beeld wat het aandeel is van de verstrekte leningen en wat dat betekent voor de schuldenlast.

2. Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan, waarin de gemeente in staat is om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het eigen vermogen van de gemeente bestaat uit de reserves (zowel de algemene reserve als de bestemmingsreserves) en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

3. Grondexploitatie

De grondexploitatie geeft weer hoe de waarde van de grond zich verhoudt tot de totale (geraamde) baten. De boekwaarde van de voorraden grond is van belang, omdat deze waarde moet worden terugverdiend bij de verkoop. De accountant beoordeelt ieder jaar of de gronden tegen een actuele waarde op de balans zijn opgenomen.

4. Structurele exploitatieruimte

De exploitatieruimte is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte de gemeente 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 maken we thans het onderscheid tussen structurele en incidentele lasten.

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 gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

5. Belastingcapaciteit

De belastingcapaciteit geeft inzicht hoe de belastingdruk in de gemeente zich verhoudt ten opzichte van het landelijke gemiddelde. De definitie van het kengetal belastingcapaciteit is:

Woonlasten meerpersoonshuishouden in jaar t (het begrotingsjaar) ten opzichte van het landelijk gemiddelde in jaar $t-1$ (het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar) uitgedrukt in een percentage.

De ruimte die een gemeente heeft om zijn belastingen te verhogen, wordt vaak gerelateerd aan de totale woonlasten. Het Coelo publiceert ieder jaar deze lasten in de Atlas van de lokale lasten. Onder de woonlasten worden verstaan de OZB, de rioolheffing en reinigingsheffing voor een woning met gemiddelde waarde in die gemeente. Deze cijfers worden voortaan ook in de jaarlijkse meicirculaire bekend gemaakt zodat de gemeenten tijdig op de hoogte zijn van de hoogte van de lasten die voor de berekening moeten worden gebruikt. Voor de berekening wordt verwezen naar de paragraaf Lokale heffingen.

4.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Deze paragraaf gaat over het onderhoud op kapitaalgoederen. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV art.12) schrijft voor dat in elk geval de kapitaalgoederen wegen, stedelijk water / riolering, groen en gebouwen aan de orde worden gesteld. Onderhoudskosten op kapitaalgoederen zijn uitgaven om de kwaliteit van gemeentelijk eigendom dat vele jaren meegaat op een tevoren vastgesteld onderhoudsniveau te houden of weer te brengen. Met het onderhoud van kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemoeid. Deze paragraaf geeft daar meer inzicht in.

Voor de kapitaalgoederen wegen, groen, kades, openbare verlichting, stedelijk water/riool en civiele kunstwerken zijn in het verleden beheerplannen opgesteld. Deze beheerplannen zijn beoordeeld door de artikel 12-inspecteur. In 2024 is het overkoepelend beleidskader Nota Kwaliteit Openbare Ruimte 2.0 door de gemeenteraad besloten.

Alle relevante ontwikkelingen in het openbaar gebied worden betrokken bij een integrale afweging en planning. Hiervoor hebben we een collegeopdracht vastgesteld voor het project "Kapitaalgoederen up-to-date". De integrale afweging is niet louter intern, maar geschiedt ook met de nutsbedrijven. Op deze wijze hoeft de straat maar 1 keer open en beperken we de overlast voor de bewoners tot een minimum.

Voor het kapitaalgoed accommodaties loopt het project "Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand".

Meerjaren onderhoudsplannen (MJOP)

Onderhoud kan onderverdeeld worden in klein onderhoud en groot onderhoud. Klein onderhoud kent maatregelen die noodzakelijk zijn om het object blijvend naar behoren te laten functioneren of haar representativiteit te laten behouden. Groot onderhoud kent lasten na een langere periode van gebruik als gevolg van slijtage. Veelal gepland, ingrijpend van aard en betreft een groot of belangrijk deel van het object, zo geven de richtlijnen aan. In deze plannen wordt het geplande groot onderhoud in de tijd weggezet en berekend welk budget er daarvoor per jaar benodigd is. Het groot onderhoud kent niet ieder jaar hetzelfde uitgavenpatroon. Om die reden is het creëren van een voorziening per kapitaalgoed soms nodig en een uitkomst. Bij een voorziening wordt jaarlijks vanuit de exploitatie een gelijke bijdrage aan de voorziening gedaan, terwijl het uitgavenpatroon ten laste van de voorziening afgestemd is op de geplande groot-onderhoud-taken. Op deze manier zorgen we dat we al het groot onderhoud tijdig uitgevoerd wordt en er ook voldoende budget voor aanwezig is. Inmiddels is het MJOP van accommodaties en kades in de gemeenteraad besloten en zijn verschillende MJOP's in voorbereiding.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten (volgens de BBV-categorieën)	Begroot	Werkelijk	Restant
Civiele kunstwerken	99	207	-108
Gebouwen	1.586	1.498	88
Groen	2.199	2.069	131
Kades	83	56	27
Openbare verlichting	621	635	-14
Stedelijkwater/ riool	576	584	-8
Wegen	1.838	1.865	-27
Totaal	7.001	6.913	88

Civiele kunstwerken

De overschrijding is veroorzaakt door de afrekening 2024 van de Provincie inzake het onderhoud van de Sloebrug en de Dokbrug. Deze kosten waren nog niet geraamd. Momenteel werken we aan een

meerjarig onderhoudsplan voor Civiele kunstwerken waardoor de toekomstige activiteiten gepland en begroot kunnen worden.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten civiele kunstwerken	Begroot	Werkelijk	Restant
Civiele kunstwerken	99	207	-108

Gebouwen

De uitgaven van onderhoud Gebouwen kent een voordeel van € 246.000 in 2024. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het inzetten van 2 medewerkers voor de uitvoering van het klein onderhoud. Voorheen werd dit werk uitbesteed aan aannemers. Daarnaast is er een forse tegenvaller van € 158.000 veroorzaakt door de brandschade van De Parelburcht. Per saldo resulteert dit in een voordeel van € 88.000.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten gebouwen	Begroot	Werkelijk	Restant
Gebouwen	1.586	1.498	88

Groen

In de gemeente zijn in 2024 vele wijken/buurtten/straten projectmatig heringericht. Op die momenten worden deze straten uit het klein onderhoud gehaald. Hierdoor worden er ook minder onderhoudskosten gemaakt. Dit is de hoofdoorzaak van de onderuitputting.

Voor speelvoorzieningen geldt dat we in 2024 gestart zijn met het opzetten van een meerjarig onderhoudsplan. Hierdoor maakt de gemeente de overstap van financieren uit de exploitatie naar investeringen op dit vakgebied.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten groen	Begroot	Werkelijk	Restant
Groen	2.081	2.026	54
Speelvoorzieningen	119	42	76
Totaal	2.199	2.069	131

Kades

Voor kades is het klein onderhoud uitgevoerd conform planning. Voor waterpartijen is er ruimte om de waterpartij in het project Walstraat-noord te onderhouden.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten Kades	Begroot	Werkelijk	Restant
Kades	31	28	3
Waterpartijen, vijvers en fontein	52	28	24
Totaal	83	56	27

Openbare verlichting

De kleine overschrijding op openbare verlichting wordt veroorzaakt door onder andere prijsstijgingen. Door het initiëren van het project van de verleding van de openbare verlichting via investeringen is ook hier een omslag gemaakt van exploitatie naar investeringen.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten openbare verlichting	Begroot	Werkelijk	Restant
Openbare verlichting	621	635	-14

Stedelijk water/riolering

De kleine overschrijding op onderhoud gemalen als onderdeel van stedelijk water / riolering wordt veroorzaakt door o.a. prijsstijgingen.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten stedelijk water/ riolering	Begroot	Werkelijk	Restant
Stedelijk water/ riolering	576	584	-8

Wegen

Doordat het project Bloemenbuurt iets voor loopt op de planning zijn de bijdrages vanuit het structureel onderhoudsbudget ook iets hoger.

Bedragen x € 1.000

Onderhoudskosten wegen	Begroot	Werkelijk	Restant
Wegen	1.838	1.865	-27

4.4 Paragraaf financiering

Wettelijk kader

Omschrijving (toelichting)

De Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) heeft als belangrijkste uitgangspunten het bevorderen van een solide financieringswijze met als doel het voorkomen van grote fluctuaties in de rentelasten, het bevorderen van transparantie, het bevorderen van de kredietwaardigheid en het beheersen van renterisico's. Het beheersen van risico's uit zich concreet in de kasgeldlimiet, de renterisiconorm en het met een prudent karakter uitzetten van gelden en afsluiten van leningen. Daarnaast zijn gemeenten verplicht om een treasurystatuut te hebben.

Treasurystatuut

Omschrijving (toelichting)

Het treasurystatuut van de gemeente Vlissingen is vastgesteld in 2020.

Kasgeldlimiet

Het hulpmiddel om renterisico's op korte financiering te beperken is de kasgeldlimiet. Als referentiekader voor de bepaling van de kasgeldlimiet geldt het begrotingstotaal. Voor 2024 is dit percentage bepaald op 8,5%. Voor 2024 betekent dit een kasgeldlimiet van € 26,5 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2024 niet overschreden.

Bedragen x € 1.000

Ontwikkeling kasgeldlimiet	2024
Kasgeldlimiet van het begrotingstotaal	26.463
Gemiddeld netto vlottende schuld (+)	
Gemiddeld overschot vlottende middelen (-) per kwartaal	
1e kwartaal	696
2e kwartaal	23.089
3e kwartaal	-16.600
4e kwartaal	-19.536

In 2024 zijn er kasgeldleningen afgesloten tegen een rentepercentage tussen de 3,935% en 4,03%. Deze waren allemaal weer afgelost voor 31 december 2024.

Renterisico's

Met de renterisiconorm wordt een kader gesteld om de opbouw van de leningportefeuille zodanig te spreiden dat het renterisico uit hoofde van renteaanpassing en herfinanciering van leningen in voldoende mate wordt beperkt. De doelstelling van de renterisiconorm is dat in enig jaar het bedrag voor herfinanciering of renteaanpassing niet hoger mag zijn dan 20% van het primaire begrotingstotaal. Bij de gemeentelijke financieringsplanning wordt aan deze norm voldaan.

Bedragen x € 1.000

Ontwikkeling renterisiconorm		2024
Totale (primaire) begrotingstotaal		331,3
Norm (20% van begrotingstotaal)		66,3
Aflossingen	-22,3	
Renteherziening	0,0	
Aflossingen en renteherziening		-22,3
Aangetrokken nieuwe leningen		0,0
Ruimte onder de renterisiconorm		66,3

Doorberekende rente

Wij hanteren 3 manieren om de rente door te berekenen.

Bij het project Scheldekwardier gebeurt dat op basis van de gemiddelde rente tussen de speciaal voor dit project afgesloten leningen en de gemiddelde rente die we betalen. Dit percentage bedroeg in 2024 1,35%. De rente voor het Scheldekwardier is in verhouding hoger dan de rente voor de overige grondexploitatie, omdat de leningen die speciaal voor het Scheldekwardier zijn aangetrokken al wat langer lopen en de rente bij afsluiten hoger stond. In 2024 is de laatste projectlening afgelost. Vanaf 2025 zal de rente van het Scheldekwardier gelijk zijn aan de rente van de andere grondexploitaties.

Voor de overige grondexploitaties betalen we een gemiddelde rente over de financiering in verhouding tot de boekwaarde van deze grondexploitaties. Deze rente was in 2024 1,30%.

Zowel de rente voor het Scheldekwardier als voor de overige grexten zijn aangepast naar aanleiding van een herrekening van de rentelasten bij de opmaak van de jaarrekening 2024. De werkelijke rentelasten waren veel lager dan begroot door het niet of later doen van investeringen, waardoor het aantrekken van nieuwe leningen in 2024 niet nodig bleek te zijn.

De overige rente berekenen wij door aan de overige investeringen. Deze omslagrente voor 2024 bedroeg op basis van de primaire begroting 0,0%. en is bij de herrekening ook 0,0% gebleven.

Op basis van het renteschema is de doorberekende rente over het verslagjaar als volgt:

Bedragen x € 1.000

Renteschema	
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.635
De externe rentebaten	-391
Totaal door te rekenen externe rente	2.244
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	2.044
De rente van projectfinanciering die aan het taakveld moet worden doorberekend	200
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (=projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
Totaal	2.244
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	0
Rente over eigen vermogen	0
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	0
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	0
Renteresultaat op het taakveld treasury	0

Schatkistbankieren

Vanaf 17 december 2013 is het schatkistbankieren in werking getreden. Deze wet regelt dat de gemeente uitzettingen per kwartaal van kortgeld boven de 2,0 % van het begrotingstotaal alleen mag uitzetten bij de schatkist. De BNG heeft per 1 juli 2021 besloten rente te gaan rekenen boven de € 500.000 positief op de bankrekening. In de praktijk komt het er op neer dat wij weinig geld op onze bankrekening mogen hebben staan. Positieve saldi op de bankrekening moeten we in principe uitlenen aan het Rijk.

Het bedrag dat wij op onze bankrekening mogen hebben staan, zonder dit verplicht bij het Rijk te moeten stallen, was € 6.226.680. Dit is het zogenaamde drempelbedrag (nr. 1). Per dag moeten we bijhouden of wij een positief saldo op onze bankrekeningen hadden. Alle positieve bedragen moeten wij per kwartaal optellen en delen door het werkelijk aantal dagen van het betreffende kwartaal. Op die manier rekenen we het kwartaalcijfer op dagbasis (nr. 2 in het schema van de berekening) uit. Wij kwamen in 2024 niet boven het drempelbedrag uit. Daarmee hebben we de regels van het schatkistbankieren niet overtreden. Wij hebben in 2024 wel gebruik gemaakt van deze wet en gelden tijdelijk bij het Rijk gestald. Per 31 december 2024 hadden wij € 16,2 miljoen op deze rekening staan.

De berekening van de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren is als volgt (bedragen x€ 1.000):

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar	2024				
(1)	Drempelbedrag	6.226,7			
		kw. 1	kw. 2	kw. 3	kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	36	7	614	
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	6.227	6.190	6.220	5.613
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag				
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar	2024				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	311.334			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	311.334			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	6.226,7			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		kw. 1	kw. 2	kw. 3	kw. 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	3.303		634	55.843
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	91
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	36	7	614	

Leningportefeuille

De opgenomen geldleningen

Het saldo van de opgenomen leningen is in 2024 gedaald van € 104 miljoen naar € 82 miljoen. Er is voor € 0,0 miljoen aan nieuwe leningen afgesloten en voor € 22,3 miljoen afgelost. De gemiddelde rente over de totale opgenomen leningportefeuille was op 1 januari 2024 ca. 2,7%. Eind 2024 was deze licht gedaald naar ca. 2,5%. Dit komt doordat de gemiddelde rente van de afgeloste leningen hoger was dan de gemiddelde rente.

De uitgegeven geldleningen

Het saldo van de uitgegeven geldleningen bedraagt per 31 december 2024 € 3,37 miljoen. De reguliere aflossingen zijn begin 2025 na sluiting van het boekjaar ontvangen. De ontvangen rente op de startersleningen is bijgeboekt.

Gegarandeerde geldleningen

In 2020 zijn de beleidsregels gemeentegarantie opnieuw vastgesteld. De risicoprofielen gaan van 1, een heel laag risico, naar 6, een hoog risico. Er zijn geen leningen met profiel 6. In 2024 zijn er geen garanties opgevraagd.

In 2024 is het totaal van de garanties gestegen. Aan de ene kant is er een toename door een andere wijze van garantieverstrekking en achtervang door de gemeente bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw en aan de andere kant is er een afname van de andere onderdelen. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de garanties aan havenbedrijf North Sea Port. Tussen de garanten (gemeenten Borsele, Vlissingen en Terneuzen, en de provincie Zeeland) en havenbedrijf North Sea Port bestaat echter al jaren een garantieovereenkomst; de laatste is van 2019. In die garantieovereenkomst is een jaarlijks garantieplafond afgesproken. In de garantieovereenkomst is bepaald dat North Sea Port nooit meer dan het jaarlijkse garantieplafond aan leningen mag opnemen. Dat jaarlijkse garantieplafond zal voortaan opgenomen worden in dit overzicht. Het opgenomen bedrag voor zowel North Sea Ports als WarmCO2 is het totaal waarvoor de gemeente Vlissingen samen met de gemeente Borsele, gemeente Terneuzen en de Provincie Zeeland garant staat.

De Gemeentelijke Hypotheek Garantie is volledig komen te vervallen. De betreffende garantie is voor het laatst verstrekt in 1994 en had een maximale looptijd van 30 jaar. In 2024 zijn daardoor alle nog lopende leningen onder deze garantie afgelost.

Bedragen x
€ 1.000

Profiel	Organisatie	Aantal leningen	Borgstelling	Oorspronkelijke hoofdsom	Garantiebedrag 31-12-2023	Garantiebedrag 31-12-2024
1	Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3	100%	0	122.973	180.972
	Nationaal Restauratie Fonds	4	100%	189	112	106
2	Waarborgfonds voor de Sport	3	50%	375	64	52
3	Gemeentelijke Hypotheek Garantie	0	100%	3.568	1.165	0
4	Stadsgewestelijk Zwembad	1	50%	16.000	8.551	7.974
	WarmCO2, voorheen Zeeland Seaports	2	100%	65.000	65.000	65.000
	North Sea Port, voorheen Zeeland Seaports	nvt	100%	620.631	360.000	340.000
5	Overige met recht hypotheek	3	100%	517	343	333
6	Diversen	1	100%	41	3	1
Totaal		17		706.321	558.211	594.439

Rentevisie

Omschrijving (toelichting)

In het verleden gaf de BNG elke 2 weken een Economisch Beeld uit. De hierin vermelde rentevisie namen wij altijd over in de jaarrekening. In 2023 is de BNG hiermee gestopt en geeft ook geen rentevisies meer af. In de rentevisie vermelden we altijd de inflatiecijfers en de verwachte rentestijging of daling. Dit keer komen ze uit andere bronnen.

Ontwikkeling inflatie

De inflatie loopt sterk terug. In 2024 was die ongeveer 3,3 procent. In Nederland wordt voor 2025 ongeveer 3,2 procent inflatie verwacht (Bron www.indeflatie.nl CBS).

Ontwikkeling rentepercentages

De afgelopen maanden (december 2024- april 2025) zijn de tarieven voor langlopende leningen aan hevige schommelingen onderhevig geweest. Het laagste tarief voor een lening met een looptijd van 10 jaar was 2,6% en het hoogste tarief 3,3%. Op dit moment is de markt aan het inventariseren wat de gevolgen zijn/kunnen zijn van de ingevoerde importheffingen door de president van Amerika en hoe zij daarop moeten of kunnen reageren. Wat de gevolgen zijn voor de rentepercentages is op dit moment niet in te schatten.

Financiering van investeringsuitgaven

Omschrijving (toelichting)

Algemeen

In de behoefte aan geldmiddelen voor de financiering van investeringsuitgaven wordt door de gemeente traditioneel voorzien door het aantrekken van langlopende vaste geldleningen. Hierdoor wordt geheel voldaan aan de kasgeldlimiet en, wanneer door voldoende spreiding in de looptijd wordt gezorgd, ook aan de renterisiconorm. De volgende criteria worden gehanteerd:

- De financiering moet tegen de laagste kosten geschieden.
- Rekening moet worden gehouden met de renterisiconorm.

In 2024 zijn er geen nieuwe leningen aangetrokken.

Rapportages

In de begroting, de tussentijdse bestuursrapportage (indien daar aanleiding voor is) en de jaarrekening wordt gerapporteerd over de financiering.

Wet Houdbare Overheidsfinanciën (Wet Hof)

In de Wet Hof zijn de Europese afspraken inzake het stabiliteits- en groeipact en het al bestaande Nederlandse budgettaire beleid vanaf 1 januari 2014 vastgelegd. De Wet HOF bepaalt onder andere dat het Rijk, de provincies, de gemeenten en de waterschappen een gelijkwaardige inspanning moeten leveren bij het op orde brengen van de overheidsfinanciën. De tekorten van de provincies, gemeenten en de waterschappen worden door de Europese Commissie meegeteld bij de berekening van het begrotingstekort. Dit begrotingstekort mag volgens de Europese regels niet meer dan 3% bedragen. Bij overschrijding van deze 3% norm kan er een sanctie volgen vanuit de Europese Commissie. Deze sanctie kan doorberekend worden aan degenen die een bijdragen aan het tekort hebben geleverd.

Elke gemeente heeft een individuele EMU-referentiewaarde. Dit EMU-saldo is het saldo van lasten en baten onafhankelijk of het exploitatie- of investeringsuitgaven en -inkomsten betreft.

De berekening van het EMU-saldo op basis van de jaarrekening 2024 is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Categorie	Omschrijving	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
1.1	Salarissen en sociale lasten	38.200	0	-38.200
2.1	Belastingen	941	0	-941
2.2.1	Belastingen op producenten	0	17.913	17.913
2.2.2	Belastingen op huishoudens	0	7.187	7.187
3.1	Grond	235	6.315	6.080
3.2	Duurzame goederen	35.623	51	-35.572
3.3	Pachten	19	316	297
3.4.1	Sociale uitkeringen in natura	41.906	0	-41.906
3.4.2	Eigen bijdragen en verhaal sociale uitkeringen in natura	0	1.060	1.060
3.5.1	Ingeleend personeel	12.723	0	-12.723
3.5.2	Uitgeleend personeel	0	171	171
3.6	Huren	0	1.914	1.914
3.7	Leges en andere rechten	0	15.207	15.207
3.8	Overige goederen en diensten	31.830	2.810	-29.020
4.1.1	Sociale uitkeringen in geld	112	0	-112
4.2	Subsidies	473	0	-473
4.3.1	Inkomensoverdrachten - Rijk	720	225.634	224.914
4.3.2	Inkomensoverdrachten - gemeenten	2.383	2.702	319
4.3.3	Inkomensoverdrachten - gemeenschappelijke regelingen	99.653	2.353	-97.300
4.3.4	Inkomensoverdrachten - provincies	30	187	157
4.3.5	Inkomensoverdrachten - waterschappen	399	0	-399
4.3.6	Inkomensoverdrachten - overige overheden	560	393	-167
4.3.8	Inkomensoverdrachten - overige instellingen en personen	9.028	697	-8.331
4.4.1	Kapitaaloverdrachten - Rijk	688	1.200	512
4.4.2	Kapitaaloverdrachten - gemeenten	0	-95	-95
4.4.4	Kapitaaloverdrachten - provincies	0	99	99
4.4.6	Kapitaaloverdrachten - overige overheden	0	4	4
4.4.7	Kapitaaloverdrachten - Europese Unie	0	183	183
4.4.8	Kapitaaloverdrachten - overige instellingen en personen	742	18	-724
5.1	Rente	2.635	430	-2.205
5.2	Dividenden en winsten	0	28.344	28.344
Totaal		278.900	315.093	
Emu saldo				36.193

4.5 Paragraaf bedrijfsvoering

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

In de paragraaf bedrijfsvoering lichten we een aantal onderdelen toe waarmee wij de organisatie verder willen doorontwikkelen. Daarnaast geven wij u hier op een aantal specifieke onderwerpen een goed inzicht.

Organisatievisie en Organisatieontwikkeling

'Vlissingen durft!' is de missie die de gemeente Vlissingen als organisatie uitdraagt. Om uitvoering te geven aan tal van ambities, uitdagingen én kerntaken van de gemeente, die beschreven staan in de Strategische Visie 2040, zijn een organisatie én medewerkers nodig die zich voortdurend blijven ontwikkelen.

Deze organisatieontwikkeling is dan ook een continue proces. Aan de wortels hiervan ligt een Organisatievisie. De visie met het organisatieverhaal is in 2024 beschreven. Dit is de leidraad voor het nemen van beslissingen om de gemeente Vlissingen in de gewenste richting te sturen. Daarnaast helpt de visie om medewerkers te motiveren en te inspireren om richting aan te brengen in het dagdagelijks werk.

De visie van de gemeente heeft een drietal eigenschappen, namelijk Nieuwsgierig, Lef en Verbinding. Deze eigenschappen zijn in het tweede deel van 2024 op tal van manieren uitgedragen in de organisatie zodat deze ook daadwerkelijk in het DNA van de medewerker gevlochten wordt.

Dit alles draagt bij aan het creëren van een consistente en optimale klantbeleving. Dienstverlening is hiervoor het fundament. Onder dit fundament liggen een drietal pijlers; een financieel gezonde bedrijfsvoering, aantrekkelijk werkgeverschap en datagedreven management. Van deze zogeheten pijlers zijn in 2024 zogeheten Roadmaps met acties beschreven die in 2025 worden uitgevoerd.

Dienstverlening

Omschrijving (toelichting)

Vanuit de Visie op Dienstverlening 2022-2025 is er het afgelopen jaar gewerkt met het bijbehorende Agenda 2024. De visie met heldere klantbeloften geeft de komende jaren richting aan de invulling van de dienstverlening door onze gemeente en de doorontwikkeling van de organisatie en medewerkers.

Week van de Dienstverlening

Wij stellen inwoners en ondernemers centraal in de dienstverlening van onze gemeente. Vanuit het Agenda 2024 zijn er verschillende activiteiten opgezet. Zo is er het afgelopen jaar een vervolg gegeven aan de campagne 'Gastvrij Vlissingen', met als hoogtepunt de Week van de Dienstverlening. In deze week namen meer dan 200 medewerkers deel aan workshops en inspiratiesessies.

Meldingen Openbare Ruimte

Jaarlijks komen er duizenden meldingen binnen rondom openbare ruimte binnen de gemeente. Van zwerfafval, geluidshinder tot kapotte straatlantaarns. In 2024 is er een nieuw systeem 'Binnen Beter' ingevoerd als opvolger van Melddesk. Dit systeem brengt belangrijke verbeteringen met zich mee. Zo is er een snellere en eenduidige afhandeling van meldingen; Er is betere sturingsinformatie beschikbaar, wat helpt bij het maken van slimme en efficiënte keuzes. En er is een verbeterde dienstverlening met duidelijke communicatie naar de melder.

Campagne 'Schrijven van een goede nota of raadsvoorstel'

Om de kwaliteit van nota's en raadsvoorstellen te verbeteren, is er het afgelopen jaar een campagne. Zo zijn er tal van schrijftrainingen aangeboden aan medewerkers en teamleiders. Daarnaast is het format

voor nota's aangescherpt met een heldere handleiding en zijn er verplichte trainingen voor medewerkers rondom bestuurlijke processen georganiseerd.

Personeel

Omschrijving (toelichting)

Om nieuwe medewerkers aan te trekken en zittende medewerkers te behouden is het afgelopen jaar ingezet op maatregelen die aantrekkelijk werkgeverschap vergroten. Dit wordt doorgezet in 2025. De 6 belangrijkste resultaten in 2024:

1. Er is een nieuw functieboek HR-21 geïmplementeerd waardoor alle bestaande functies zijn beschreven en gewaardeerd. Ook heeft er een onderhoudsronde plaatsgevonden voor de nieuw ontstane functies.
2. Onze arbeidsvoorwaardenregeling is gemoderniseerd door de uitloopschaal als lokaal beloningsinstrument aan te passen en daarmee concurrerend te blijven op de arbeidsmarkt.
3. Ook hebben acties plaatsgevonden ten behoeve van het vergroten van vitaliteit van medewerkers en duurzame inzetbaarheid, zoals het aanbieden van gezondheidschecks, invoeren van een vitaliteitsmaand en verbreding van een pool met coaches waar medewerkers gebruik van kunnen maken. Voor mantelzorgers is eveneens begeleiding beschikbaar.
4. Het leiderschapstraject heeft een vervolg gekregen. Leidinggevendenden zijn een belangrijke factor om werkplezier van medewerkers te vergroten.
5. Om leidinggevendenden en medewerkers optimaal te ondersteunen is ingezet op het verder digitaliseren van HR-processen in Youforce (personeelsinformatiesysteem).
6. Om groei en ontwikkeling van medewerkers te stimuleren, een belangrijke secundaire arbeidsvoorwaarde, maken we onder andere gebruik van de Zeeland Academie (VZG) die een overkoepelend opleidingsaanbod heeft voor alle Zeeuwse overheidsorganisaties.

Personele capaciteit

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt, die niet alleen in Vlissingen speelt, zijn er meer medewerkers ingestroomd ten opzichte van vorig jaar. Waar vacatures niet kunnen worden ingevuld met vaste medewerkers worden inhuurkrachten ingezet om het werk en de ambities te kunnen waarmaken. Daarnaast zetten we in op intern opleiden van medewerkers op vakgebieden waarvoor schaarste op de arbeidsmarkt geldt.

Rechtmatigheid

Omschrijving (toelichting)

Het college heeft over het boekjaar 2024 weer een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarrekening (zie hoofdstuk 5.12). Over het boekjaar 2023 is de rechtmatigheidsverantwoording voor het eerst afgeven. De accountant heeft de afgegeven rechtmatigheidsverantwoording als getrouw beoordeeld. Met een rechtmatigheidsverantwoording geeft het college aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze kaders zijn opgenomen in het normenkader. Het normenkader is de set aan regelgeving waaraan in het kader van de rechtmatigheid moet worden voldaan. Daarbij gaat het zowel om Europese regelgeving, wettelijke bepalingen als eigen regelgeving, zoals verordeningen vastgesteld door de raad. In dit kader zijn bij de wettelijke bepalingen alleen de financiële beheershandelingen van belang, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Het normenkader 2024 is door de raad vastgesteld.

Goedkeuringstoleranties accountant

In februari 2022 is het controleprotocol aangepast (door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording) en door de raad vastgesteld. Dit controleprotocol is van toepassing gedurende de resterende looptijd van de overeenkomst met de accountant. In het controleprotocol staat welke werkzaamheden de accountant in opdracht van de raad verricht om tot een oordeel te komen over de jaarrekening. Hierin zijn onder andere de goedkeuringstoleranties (grenzen) opgenomen die de accountant dient te hanteren voor de controle. Voor 2024 zijn de volgende toleranties (grenzen) vastgesteld:

Strekking controleverklaring accountant:				
Goedkeuringstolerantie	Goedgekeurd	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	1%	>1%<3%	-	3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	3%	>3%<10%	10%	-

Interne controles

De interne controles welke in 2024 zijn uitgevoerd zijn opgenomen in het intern controleplan 2022-2025. De processen inkoop- en aanbesteding, Wmo en jeugd, subsidies, grondexploitaties en personeel zijn onder andere opgenomen in het interne controleplan 2022-2025. Het college heeft het intern controleplan 2022-2025 vastgesteld. De interne controles die betrekking hebben op 2024 zijn tijdig uitgevoerd in de periode april 2024 tot en met maart 2025. De bevindingen, aanbevelingen en bijsturingsmaatregelen uit deze interne controles worden vastgelegd en gemonitord. De inhoud hiervan wordt besproken met de betrokken teams, directie en college.

Toelichting rechtmatigheidsverantwoording

Omschrijving (toelichting)

Inleiding

In hoofdstuk 5.12 hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de financiële verordening 2022 (geldend voor de jaarrekening 2024) heeft de gemeenteraad met het college afgesproken dat in de paragraaf bedrijfsvoering de geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) groter dan € 125.000 (rapporteringsgrens) nader worden toegelicht. Dit heeft betrekking op het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium.

Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium is een criterium van rechtmatigheid dat betrekking heeft op de grenzen van de baten en lasten in de door de raad geautoriseerde begroting van exploitatie en investeringskredieten en de hiermee samenhangende programma's, waarbinnen de financiële beheershandelingen tot stand moeten zijn gekomen.

Conclusie

Onderstaand lichten wij de afwijking(en) toe vanaf € 125.000. Wij maken hierbij onderscheid in fouten en onduidelijkheden. Ook geven wij aan wat wij doen om de fouten en onduidelijkheden in de toekomst te voorkomen.

Begrotingsonrechtmatigheid	Fouten	Onduidelijkheden
A. Overschrijding lasten programma's		
Programma Leefbaarheid	€ -	€ -
Programma Aantrekkelijke stad	€ -	€ -
Programma Sociale Samenhang	€ 23.184.000	€ -
Programma Bestuur	€ 2.713.000	€ -
Programma Overhead	€ 918.000	€ -
Programma Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.086.000	€ -
B. Overschrijding investeringsbudgetten	€ 2.338.541	€ -
C. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ -	€ -
D. Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan raad	€ -	€ -

A. Overschrijding lasten programma's

Programma	Overschrijding	Fout of onduidelijkheid	Toelichting en bijsturing
Sociale Samenhang	€ 23.814.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld 6.81a Beschermd Wonen (WMO). In 2024 is de reserve regiobudget Centrumtaken omgezet naar een voorziening regiobudget centrumtaken vanwege de gemaakte partnerschapsafspraken. Deze mutatie verloopt resultaat neutraal. Dit nadeel wordt te niet gedaan door het voordeel bij mutaties reserves. De overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.
Bestuur	€ 2.713.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op alle taakvelden binnen het programma bestuur. Binnen het taakveld 0.1 bestuur is de onkostenvergoeding van raadsleden niet meegenomen in de begroting 2024. Dit is € 86.000 aan extra lasten. Daarnaast is in 2024 een dotatie van € 747.000 benodigd geweest om te kunnen voldoen aan de verplichting tot het uitbetalen van wethouderpensioenen bij pensionering. De dotatie is vooral het gevolg van een daling in rekenrente, 2024 (2,33%) tegen 2023 (3,16%) en een stijging van de pensioenrechten. Deze dotatie is niet begroot, omdat de hoogte van de voorziening altijd afhankelijk is van de rekenrente die de pensioenmaatschappij gebruikt en dit niet van te voren te voorspellen is. Het aantal deelnemers kan door het jaar heen ook fluctueren. Er is binnen het programma ook sprake van een negatief begrotingsresultaat 2024 van € 1.492.000 (taakveld 0.11 resultaat van de rekening). De overschrijdingen passen

			binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.
Overhead	€ 918.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op het taakveld 0.4 overhead personeel en overige. Dit heeft betrekking op een overschrijding van de zogeheten "ziektepot", waar een bedrag van € 424.000 in 2024 is begroot. We hadden in 2024 een hoger aantal langdurig zieken waardoor we additioneel hebben moeten inhuren ter vervanging. Daarnaast is in 2024 het totale verlofsaldo gestegen. Dit heeft geresulteerd in een aanvullende dotatie van € 484.000 in de voorziening spaarverlof. De overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.
Algemene dekkingsmiddelen	€ 1.086.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld treasury. Bij de begroting ramen we enkel de te betalen rente. In de werkelijkheid betalen en ontvangen we rente. Conform de BBV worden de werkelijke rentelasten ook toegerekend aan de taakvelden. De overschrijdingen passen binnen het vooraf vastgestelde beleid en zijn hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.

B. Overschrijding investeringsbudgetten

Investeringsbudget	Overschrijding	Fout of onduidelijkheid	Toelichting en bijsturing
Riolering Singel 3	€ 431.771	Fout	De overschrijding heeft betrekking op extra noodzakelijke werkzaamheden grondverzet en boringen, welke niet waren geraamd. Daarnaast zijn de kosten voor wegen en groen hoger uitgevallen dan geraamd. De overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid (doel krediet) en is hierdoor als acceptabel beoordeeld. Krediet is afgesloten in 2024. Bijsturing is niet van toepassing.
Vorbereidingskrediet herinrichting boulevard Evertsen en Bankert	€ 251.131	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt doordat in de voorbereiding meer benodigde werkzaamheden zijn uitgevoerd, dan van te voren geraamd. De overschrijding van het voorbereidingskrediet wordt gedekt uit het krediet Herinrichting Boulevards Evertsen en Bankert. De overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid (doel krediet) en is hierdoor als acceptabel beoordeeld.
Wegenkrediet Bloemenbuurt fase 1a 1b	€ 235.978	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Bloemenbuurt Fase 1a en 1b zal niet worden overschreden. De overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid (doel krediet) en is hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.
Riolering Bloemenbuurt 1a 1b	€ 403.629	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Bloemenbuurt Fase 1a en 1b zal niet worden overschreden. De overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid (doel krediet) en is hierdoor als acceptabel beoordeeld. Bijsturing is niet van toepassing.
Riolering Vrijburgstraat	€ 216.005	Fout	De overschrijding van het rioolkrediet is ontstaan doordat er correcties zijn geboekt op het krediet terwijl dit verantwoord had moeten worden op het wegenkrediet Vrijburgstraat. Het totaalbudget van het project Vrijburgstraat (riool, wegen en groen) laat geen overschrijding zien. De overschrijding past binnen het vooraf vastgestelde beleid (doel krediet) en is hierdoor als acceptabel beoordeeld. De correcties zullen worden gecorrigeerd.
Erfpacht AddVision Prins Hendrikweg - Lorentzweg	€ 220.000	Fout	In Kenniswerf fase 2 is in 2024 een kavel in erfpacht uitgegeven. Binnen de grondexploitatie wordt de verkoop geboekt en de inkomsten worden jaarlijks binnen de algemene dienst

			verantwoord op het krediet. Het gaat hierbij dus om direct gerelateerde inkomsten en de boekwaarde gaat naar nihil. Krediet is afgesloten in 2024. Bijsturing is niet van toepassing.
--	--	--	---

C. Ongeautoriseerde reservemutaties

Geen sprake van ongeautoriseerde reservemutaties.

D. Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan raad

Overige afwijkingen betreffen met name de uitbreiding van het begrip begrotingsrechtmatigheid vanaf 2023. Onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten worden als onrechtmatig aangemerkt als deze niet verwerkt zijn in een begrotingswijziging of als deze niet tijdig zijn gemeld aan de gemeenteraad.

In 2024 hebben we gesignaleerde afwijkingen in de 2 bestuursrapportages aan de gemeenteraad gemeld en verwerkt via begrotingswijzigingen. De resterende afwijkingen worden via de jaarrekening 2024 gemeld aan de raad en verwerkt via begrotingswijzigingen. Hiermee hebben wij ons inziens voldaan aan de voorwaarden zodat wij geen afwijkingen hebben op dit onderdeel die onrechtmatig zijn. De afspraken over tijdigheid zijn in de nieuwe financiële verordening 2025 (vastgesteld in december 2024 en ingaande per 1 januari 2025) concreter vastgelegd.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur.

Conclusie

Onderstaand lichten wij de afwijking(en) toe vanaf € 125.000. Wij maken hierbij onderscheid in fouten en onduidelijkheden. Ook geven wij aan wat wij doen om de fouten en onduidelijkheden in de toekomst te voorkomen.

Dossier	Bedrag	Fout of onduidelijkheid	Toelichting en bijsturing
Diensten: stedenbouwkundige werkzaamheden	€ 188.833	Fout	Diensten bij dit dossier betreffen stedenbouwkundige werkzaamheden. Hiervan maken wij al meerdere jaren gebruik. Er is geen sprake van een EU-aanbesteding of een raamovereenkomst. Dit is op basis van de lasten over 4 jaar, wel nodig. De lasten zijn al eerder als onrechtmatig beoordeeld. In 2024 is er een start gemaakt om de diensten bij dit dossier volgens de aanbestedingsregels aan te besteden, maar is dit niet afgerond. In 2025 zal dit wel gebeuren.
Diensten: advisering/begeleiding en ontwerp werkzaamheden	€ 185.865	Fout	In 2021 hebben we een 2-tal opdrachten verstrekt voor de realisatie van een gebouw. Dit is een opdracht voor 1) advisering/begeleiding en 2) ontwerpwerkzaamheden. Beide opdrachten hadden een opdrachtwaarde onder de EU-drempel voor diensten (€ 214.000). De opdracht voor advisering/begeleiding heeft een opdrachtwaarde (€ 213.000), net onder de EU-drempel. De realiteit heeft aangetoond dat er na 2021 sprake is van verschillende aanvullende opdrachten. Hierdoor komen de lasten van beide opdrachten boven de EU-drempel. Deze aanvullende opdrachten hadden bij de initiële (oorspronkelijke) opdrachten moeten zitten. Een EU-aanbesteding was hierdoor passend geweest. Bijsturing is niet meer mogelijk, immers de aanbesteding is al afgerond. De lasten in 2023 zijn al als onrechtmatig beoordeeld. De lasten in 2024 hebben nog betrekking op de 2 opdrachten uit 2021.
Diensten: acceptatie en verwerking van grond	€ 1.080.709	Fout	Diensten hebben betrekking op de acceptatie en verwerking van grond bij een project binnen de gemeente Vlissingen. De opdrachtwaarde komt boven de EU drempel voor diensten. Er heeft geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Bijsturing op dit dossier is niet meer mogelijk.
Diensten: acceptatie en verwerking van grond	€ 310.164	Fout	Diensten hebben betrekking op de acceptatie en verwerking van grond bij een project binnen de gemeente Vlissingen. De opdrachtwaarde komt boven de EU

			drempel voor diensten. Er heeft geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Bijsturing op dit dossier is niet meer mogelijk.
--	--	--	---

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en gemeentelijke eigendommen bij financiële beheershandelingen.

Conclusie

Bij onze controles voor het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium hebben wij geen onrechtmatigheden geconstateerd die uitkomen boven de verantwoording- en rapportagegrens.

Interne communicatie

Omschrijving (toelichting)

In 2024 hadden we 3 doelen / thema's voor de interne communicatie:

- We komen samen in actie voor werkplezier.
- We maken vooruitgang zichtbaar.
- We organiseren informeel contact en zorgen voor een betere interne verbinding.

We werkten aan deze thema's met een door de directie vastgesteld jaarplan interne communicatie. Dit plan bevatte alle activiteiten die in 2024 zijn ingezet voor de interne communicatie. Elke activiteit paste bij de thema's: werkplezier, vooruitgang en verbinding.

Met de verbouwing van het stadhuis en de oplevering van de nieuwbouw voor Stadsbeheer stond het jaar 2024 voor de organisatie in het teken van verhuisbewegingen en hybride werken. Het was waardevol om dan juist vanuit deze thema's te werken aan goede interne communicatie.

Een andere belangrijk onderwerp in 2024 voor de interne communicatie was de organisatievisie. Deze nieuwe visie en bijbehorende kernwaarden vormden in 2024 een belangrijk uitgangspunt voor de verdere ontwikkeling van onze organisatiecultuur.

Alle interne communicatie-activiteiten in 2024 waren erop gericht dat we steeds beter en duidelijker met onze medewerkers communiceren. Als organisatie streven we naar een open cultuur bij de leiding en de medewerkers.

De Wij@ambassadeurs waren van groot belang voor de interne communicatie. Deze groep collega's denkt na over organisatieontwikkelingen en houdt de directie een spiegel voor.

Artikel 12

Omschrijving (toelichting)

Inleiding

Sinds 2015 hebben we als gemeente Vlissingen vanwege financiële tekorten de artikel 12-status. Aanleiding hiervoor waren grote financiële verliezen rond de grondexploitatie Scheldekwartier welke we niet zelfstandig konden oplossen. Dit betekent vooral dat we conform beschikkingen van het ministerie van BZK en onder de voorwaarden volgens de periodieke inspectierapporten aanvullende uitkeringen van de fondsbeheerders (hebben) ontvangen. Het einddoel van de artikel 12-onderzoeken en voorwaarden is dat we als gemeente weer financieel 'op eigen benen kunnen gaan en blijven staan' en de artikel 12-status kan worden beëindigd.

Beëindiging artikel 12-status

De inspecteur heeft de fondsbeheerders inmiddels met zijn inspectierapport 2023 - 2024 van 20 januari 2025 geadviseerd de artikel 12-status per 31 december 2024 te beëindigen. Op basis van de daling van de negatieve algemene reserve en de daling van het tekort sociaal domein en werk & inkomen is de inspecteur van mening dat dit haalbaar is.

Het college hanteert als uitgangspunt voor beëindiging van de artikel 12-status dat sprake moet zijn van een blijvende gezonde en stabiele financiële situatie voor onze gemeente. Enerzijds moet dit blijken uit een meerjarig sluitend financieel beeld waarbij minimaal in de laatste jaarschijf alle structurele lasten gedekt zijn door structurele baten. Daarnaast moeten we beschikken, of het op basis van prognoses binnen afzienbare tijd gaan beschikken, over voldoende incidentele weerstandscapaciteit met als minimale norm de verhouding beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit van 1 of hoger. Deze uitgangspunt en beweging wordt geborgd door in de organisatie te sturen via de organisatiepijler “gezonde bedrijfsvoering”.

Proces besluitvorming

Als gemeente hebben we gereageerd op het inspectierapport 2023-2024 naar de fondsbeheerders. Vervolgens nemen de fondsbeheerders op basis van deze informatie een besluit over de aanvullende uitkeringen en het beëindigen van de artikel 12-status. Dit besluit verwachten we overigens nadat de jaarstukken 2024 zijn vastgesteld en de definitieve gevolgen zullen we dan ook verwerken in de jaarstukken 2025.

Aanvullende uitkering en eigen bijdrage

In deze jaarstukken 2024 hebben we een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds van € 7,0 miljoen verantwoord welke conform de Rijksbeschikking van 19 december 2019 volledig gebruikt moet worden voor de sanering van de algemene reserve. Hiernaast hebben we weer een eigen bijdrage aan de sanering van de algemene reserve van € 1,8 miljoen gedaan zoals opgenomen in de Rijksbeschikking naar aanleiding van het artikel 12-rapport 2017/2018. De inspecteur adviseert de fondsbeheerders in zijn inspectierapport 2023 - 2024 overigens vanwege de gerealiseerde/begrote overschotten over 2023 en 2024 geen verdere aanvullende uitkeringen.

Informatie/automatisering

Omschrijving (toelichting)

Doorontwikkeling I&A samenwerking

Toekomstontwikkeling I&A

De rol van ICT verandert snel, vooral door de opkomst van clouddiensten. Deze veranderingen hebben impact op de ontwikkeling van veranderende rollen en vaardigheden van I&A medewerkers. In strategische sessies is gebrainstormd over en zijn de toekomstontwikkelingen van I&A geschetst om zo gezamenlijk de belangrijkste redenen te bepalen waarom en welke veranderingen plaatsvinden en wat dit betekent voor de I&A organisatie zodat we als organisatie hierop kunnen anticiperen.

CIO Office

De toenemende strategische rol van de informatievoorziening binnen het gemeentelijk domein, vraagt om een meer strategische sturing. Daarbij is sprake van invulling van de rol van een CIO, maar daarnaast is de noodzaak onderkend van strategische ondersteuning van zowel de huidige interne Informatie Manager als de CIO. De opzet voor het CIO office is in 2024 opgesteld. Taken, rollen en processen zijn beschreven om zo de gewenste sturing te organiseren. Bij de vorming is rekening gehouden met de samenwerking met anderen organisaties op gebied van I&A.

IT beheerhandboek (ITSM)

Als gemeente hebben we al een zorgplicht (BIO), een meldplicht (Informatiebeveiligingsdienst, IBD) en toezicht (ENSIA) en hier zal de impact van NIS2 voor gemeenten afhankelijk zijn van de mate waarin nu al gedocumenteerd voldaan wordt aan de BIO. Om als I&A hieraan te voldoen is er ondersteuning verkregen voor het opzetten en implementeren van een IT beheerhandboek (ITSM) inclusief beheersmaatregelen uit de BIO en NIS2 waar deze relevant zijn voor I&A en voorbereidend zijn voor het opstellen van de Assurance rapportage ISAE3000A over de IT dienstverlening.

Digitale transformatie

Systeem voor gebouwverhuur

De oude systemen waarmee burgers gebouwen/ruimtes konden huren zijn vervangen door een toekomstbestendige applicatie.

Nieuw GEO platform

De inzet van GEO data neemt sterk toe. De onderliggende systemen zijn geüpgrade waardoor de dienstverlening geborgd blijft en kan doorontwikkelen.

Melddesk is BinnenBeter geworden

Onze meldingenapplicatie, voor het afhandelen van meldingen openbare ruimte, is vervangen door een nieuwe applicatie. Ook deze vervanging is gericht op doorontwikkelingen en optimalisatie.

Contractmanagement

In Proactis is contractmanagement ingericht. Alle contracten zijn overgezet van Verseon naar Proactis. Dat was ook de laatste stap voordat Verseon uitgefaseerd kon worden.

Informatiebeheer

Implementatie Woo

In 2023 is een anonimiseringstool aangeschaft en in 2024 is met de aansluiting op Djuma Open Info een geschikt publicatieplatform geïmplementeerd. Vanaf juli 2024 worden op dit platform de Woo-besluiten van de gemeente gepubliceerd. Het aantal Woo-verzoeken in 2024 was 58.

Daarnaast zijn per 1 november 2024 de eerste 5 informatiecategorieën in werking getreden, waarvan er 4 relevant zijn voor gemeenten. Vlissingen voldoet aan deze verplichting en is bezig om ook te voldoen aan de overige categorieën die nog niet verplicht zijn.

Implementatie Wmebv

In samenwerking tussen Juridische Zaken, DIV en I&A en onder leiding van een projectleider is eind 2024 een plan van aanpak opgesteld. In 2025 zal de implementatie van de Wmebv worden gestart, waarbij Vlissingen ernaar streeft om per 1 januari 2026 te voldoen aan de verplichtingen van de wet.

Microsoft 365

De afdeling DIV heeft in 2024 een groot deel van de afdelingen begeleid met de overgang van de netwerkschijven naar MS-teams. In 2025 wordt dit afgerond, waarna de projecten zullen volgen. Daarnaast is in 2024 ook een start gemaakt met het projectmatig werken (PMW) in Teams, evenals een koppeling tussen zaakstelsel Djuma en MS-teams. Hiermee maakt Vlissingen een grote stap op het gebied van Informatiebeheer.

Implementeren I&A visie en beleid

2024 heeft in het teken gestaan van doorontwikkeling en plannen maken met onderwerpen zoals: werken onder architectuur, datagedreven werken, centraliseren van functioneel beheer, opzetten van een CIO office.

Met het uitwerken van de strategische pijler Datagedreven Informatiemanagement worden deze initiatieven integraal aangestuurd en ingepland.

Microsoft 365/nieuw werkplekconcept

De roadmap Microsoft 365, beter bekend als “In 6 stappen naar een andere manier van werken” is een groot project. Het raakt alle bij de I&A Samenwerking aangesloten organisaties en medewerkers.

Onder leiding van eigen projectleiding, een externe programmanager en trainers, en met I&A collega's met verschillende disciplines, werden wekelijks meerdere trainingen gegeven. Zo zijn in totaal ruim 1300 medewerkers (van de bij I&A aangesloten organisaties) overgebracht naar de nieuwe "moderne werkplek". Parallel is de eerste helft van de adoptietrajecten voor het (samen)werken in Teams per team afgerond. De laatste sessies voor beide trajecten lopen door in de eerste helft van 2025.

Datawarehouse/datagestuurd werken

In 2024 is een centraal dataplatform in gebruik genomen. Het gebruik ligt nu nog vooral bij het sociaal domein.

Gewerkt wordt aan verdere inzet in andere organisatieonderdelen.

Informatiebeveiliging

In 2024 kreeg informatiebeveiliging de nodige aandacht met het oog op de toegenomen wereldwijde dreiging. Met als doel het zo hoog mogelijk houden van de cyberweerbaarheid van digitale systemen van de gemeente. In 2024 is de gemeente begonnen met de opzet van het Information Security Management System (**ISMS**); een gestructureerde aanpak voor het beheren en verbeteren van informatiebeveiliging en privacy. In 2025 wordt er verder invulling gegeven aan het ISMS door de uitvoering van risicoanalyses op gemeentelijke processen. Vanuit de Eenduidige Normatiek Single Information Audit (ENSIA) verantwoordingsproces heeft de gemeente Vlissingen voldaan aan de wettelijke verplichtingen.

Voor de bewustwording op alle niveaus binnen de organisatie is in 2024 aandacht geweest middels wekelijkse kennisvragen met als thema informatiebeveiliging en privacy. Ook bij indiensttreding was informatiebeveiliging en privacy een vast onderdeel van het introductieprogramma van nieuwe medewerkers.

In 2024 is verder gewerkt aan de toegankelijkheid van een aantal websites en gebruikersportalen en voldoen zij inmiddels aan de minimaal gestelde eisen.

Privacy/AVG

In 2024 zijn er volgens een jaarlijkse cyclus verder stappen genomen om te voldoen aan de normen en kaders van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). In deze cyclus zijn aanbevelingen van de informatiebeveiligingsdienst, de WPG-audit en zelfevaluaties gebruikt voor het doorvoeren van verbeteringen. Voorbeeld van een zelfevaluatie is dat de gemeente Vlissingen haar aanschaf van software of nieuwe procesinrichting standaard toetst aan de AVG én de eisen uit het informatiebeveiligingsbeleid.

Vlissingen heeft vanuit de verplichte datalekken administratie haar datalekkencijfers opgenomen in het jaarlijkse datalekken rapport, onderstaande tabel is een weergave van de jaarlijkse cijfers:

2024

Soort datalek	Aantal
Bij een brief/e-mail aan een burger zaten persoonsgegevens van een andere burger	3
E-mail met persoonsgegevens verzonden naar een verkeerd e-mailadres - extern	8
Totaal aantal datalekken	11

In 2024 heeft de gemeente Vlissingen geen van de datalekken hoeven te melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP).

Inkoop en aanbesteden

Omschrijving (toelichting)

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Naast het eerder opgestelde actieplan Maatschappelijk Verantwoord Inkopen (MVI) is het MVOI manifest ondertekend door de gemeente (ambitieuw maatschappelijk verantwoord opdrachtgeven en inkopen).

SROI

Door gemeenten Middelburg, Veere, Vlissingen en Orionis is een plan opgesteld voor een gezamenlijk SROI beleid om de SROI kansen regionaal beter te benutten.

Zeeuwse Inkoop samenwerking

Er zijn diverse aanbestedingen uitgevoerd in samenwerking met gemeenten in de regio, dit mede geïnitieerd vanuit de inkoop samenwerking.

Deze inkoop samenwerking is dit jaar uitgebreid met Waterschap Scheldestromen (eerder vorig jaar Terneuzen en North Sea Port).

Door de inkoop samenwerking zijn bijeenkomsten georganiseerd met diverse sprekers, waaronder advocaten aanbestedingsrecht en PSO (Prestatieladder Sociaal Ondernemen).

Samenwerking met aannemers en ingenieursbureaus

Wederom hebben we gezamenlijke bijeenkomsten gehad met al onze aannemers en ingenieursbureaus over de doorontwikkeling van onze groslijstmethodiek en actuele thema's in de branche.

Bijeenkomst ontwikkelingen aanbestedingsrecht

Met onze huisadvocaat Justion hebben we een bijeenkomst georganiseerd voor Zeeuwse overheden over de ontwikkelingen op het gebied van aanbestedingsrecht.

Klachtenmeldpunt

Vooruitlopend op een wetswijziging hebben we een onafhankelijk klachtenloket ingericht voor aanbestedingen.

4.6 Paragraaf verbonden partijen

Algemeen

Bij de definiëring van het begrip verbonden partijen wordt aangesloten bij het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV): Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de provincie onderscheidenlijk de gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft.

Financieel belang

Onder een financieel belang wordt verstaan een aan de verbonden partij ter beschikking gesteld bedrag dat niet verhaalbaar is indien de verbonden partij failliet gaat, het bedrag waarvoor aansprakelijkheid bestaat indien de verbonden partij haar verplichtingen niet nakomt.

Bestuurlijk belang

Onder een bestuurlijk belang wordt verstaan zeggenschap, via vertegenwoordiging in het bestuur of via stemrecht. Dit houdt concreet in dat er sprake is van een bestuurlijk belang als een collegelid, een raadslid of een ambtenaar van de gemeente namens de gemeente in het bestuur van de verbonden partij plaatsneemt of namens de gemeente stemt.

Bovenstaande betekent dat organisaties waar bijvoorbeeld enkel sprake is van een financieel belang niet worden gezien als een verbonden partij.

Het aangaan van banden met (verbonden) partijen komt altijd voort uit het publieke belang. Verbonden partijen zijn over het algemeen opgericht om op een efficiënte wijze publieke taken uit te voeren. Vaak gaat het om samenwerkingsverbanden met andere gemeenten.

Ontwikkelingen

Op de volgende pagina geven wij een opsomming van de verbonden partijen die de gemeente Vlissingen per 31 december 2024 kent. We geven dit weer per programma met de bijbehorende financiële bijdrage van de gemeente Vlissingen in 2024. Vervolgens presenteren wij een uitgebreide lijst met gegevens van de diverse verbonden partijen. In de lijst per verbonden partij nemen we de cijfers op die blijken uit hun concept-jaarrekening.

Verbonden partijen per programma (bedragen x € 1.000)	Gemeentelijke bijdrage 2024
Programma 1 Leefbaarheid	
Afvalstoffenverwijdering Midden- en Noord Zeeland (OLAZ)	1.123
Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD)	555
Veiligheidsregio Zeeland	3.524
Stadsgewestelijke brandweer (SGB)	434
Veiligheidscentrum Zeeland B.V. (Trainingscentrum Vlissingen B.V.)	0
Programma 2 Aantrekkelijke Stad	
North Sea Port SE (voorheen N.V. Zeeland Seaports)	0
Holding Zeeuwse Visveilingen N.V. (ontvangst van dividend)	0
Programma 3 Sociale samenhang	
Orionis	9.914
Gemeentelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	2.597
Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland B.V. (nog niet bekend)	197.800
Buurtbedrijf Vlissingen BV	2.950
Stadsgewestelijke Zwembad Vastgoed B.V. (nog niet bekend)	0
Algemene dekkingsmiddelen	
GBE Aqua	0
ZEH	0
BNG	0
TOTAAL	21.295

Openbaar Lichaam Afvalverwijdering Zeeland (OLAZ)

Omschrijving (toelichting)

Openbaar Lichaam Afvalverwijdering Zeeland (OLAZ)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Kapelle
Doel	Het behartigen van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemers op het gebied van de afvalstoffenverwijdering, waaronder mede begrepen wordt de zorg voor de vermarkting en verwerking van afvalstoffen en het in stand houden van milieustraten.
Betrokken partijen	Raden en colleges van b&w van de 13 gemeenten in Zeeland.
Vertegenwoordiging	Eén bestuurslid (C. Bertijn) en één plaatsvervangend lid uit het college van b&w.
Financieel belang	- De deelnemers vergoeden aan OLAZ de kosten van het vermarkten en verwerken van afvalstoffen, alsmede dragen bij in de kosten van de regionale milieustraten en in de organisatiekosten van de gemeenschappelijke regeling zelf. - De vergoeding van de kosten voor het vermarkten en verwerken van afvalstoffen worden jaarlijks bij wijze van voorschot in de begroting berekend; de hoogte van de uiteindelijk aan de gemeente in rekening te brengen kosten is sterk afhankelijk van de omvang/het gewicht van de aangeboden afvalstoffen. - Voor de kosten van de regionale milieustraten (organisatiekosten van de gemeenschappelijke regeling) is een tarief met OLAZ overeengekomen; dit tarief bedraagt voor 2024 € 26,49 per inwoner (was in 2023 per inwoner € 20,79). - De exploitatiebijdrage milieupark vanuit de gemeente Vlissingen bedraagt voor 2024 € 1.202.418 (2023 € 1.058.411).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 1.653.000 (2023: € 638.000) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 20.523.000 (2023: € 12.408.000)
Resultaat	Resultaat 2024: € 130.000 (2023: € 86.000)
Raadsprogramma	Leefbaarheid

Ontwikkelingen	- De invoering van een toegangscontrole bij de milieustraten is uitgesteld tot november 2025. Doel hiervan is het weren van bedrijfsvoertuigen. Alle inwoners ontvangen van de ZRD een informatiebrief. - De overslaglocaties in Nieuwdorp en Goes moeten formeel per 2026 sluiten. De ZRD zoekt naar een alternatieve locatie. Er is een stuk grond aangekocht in Middelburg
(Financiële) risico's	De financiële bijdrage per inwoner is afhankelijk van de prijsontwikkeling van de in te zamelen afvalstromen. De ontwikkeling van de afvalstoffenbelasting en een eventuele CO2-heffing blijven financiële risico's voor de deelnemende gemeenten.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Doelmatige en efficiënte wijze van afvalverwijdering in combinatie met doelmatig en efficiënt beheer van de milieustraat.

Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD-Zeeland)

Omschrijving (toelichting)

Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD-Zeeland)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Terneuzen
Doel	Taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de deelnemende partijen uitvoeren, op het vlak van milieu.
Betrokken partijen	Alle gemeenten in Zeeland en provincie Zeeland. Waterschap Scheldestromen heeft per 31-12-2024 haar deelname beëindigd.
Vertegenwoordiging	Eén lid in algemeen bestuur, Wethouder Dhr. W. Boonman
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor 2024 is € 554.600 (2023: € 480.900).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 109.773 (2023: € 541.901) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 7.783.107 (2023: € 4.333.749)
Resultaat	Resultaat 2024: € -661.026 (2023: € -752.728)
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	RUD Zeeland is de wettelijk verplichte omgevingsdienst en is het centrale milieuloket van Zeeland. De RUD staat voor een schoon en veilig Zeeland. RUD Zeeland begroot en rekent op basis van de werkelijk afgenomen uren. Hiervoor is het systeem van PxQ vastgesteld. Daarnaast is een systematiek van generieke uren ingevoerd om andere typen werkuren per onderwerp te factureren. Het jaar 2023 was voor RUD Zeeland verlieslatend, maar omdat door capaciteitsproblemen bij RUD Zeeland ook minder werk is uitgevoerd dan begroot, is over dat jaar in 2024 €61.384 terugontvangen. Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Op milieugebied betekende dit de wijziging van het voor de hele inrichting vergunnen en controleren, naar het werken per afzonderlijke milieuoactiviteit. Aan het onderzoek naar de praktische gevolgen daarvan, heeft RUD Zeeland veel generieke uren besteed. Dat is ten koste gegaan van controlecapaciteit.
(Financiële) risico's	In 2024 zijn de onvolkomenheden van de bestaande begrotingssystematiek (PxQ en generiek) meer gaan knellen. De vooraf geplande en begrote werkzaamheden komen vaak niet overeen met de werkelijk gemaakte uren. Zolang er geen passender systematiek is, komt RUD Zeeland financieel niet uit. In de komende jaren gaan veel oudere medewerkers met pensioen. Daarnaast vergroot de krapte aan gespecialiseerd personeel het risico dat een deel van de werkzaamheden niet kan worden uitgevoerd. Dat laatste kan een bestuurlijk risico opleveren. Vanwege het Interbestuurlijk Programma versterking VTH-stelsel moet RUD Zeeland in april 2026 voldoen aan een aantal robuustheidscriteria, waaronder een omzetniveau van €18,5 miljoen. Daarvoor is een Plan van Aanpak Robuuste RUD opgesteld. Dit plan leidt tot een structureel hogere deelnemersbijdrage. Voor 2024 is de omzet vooralsnog gemaximeerd op €16,5 miljoen (prijspeil 2023). Daarvan is het risico dat RUD Zeeland per april 2026 onvoldoende

	robuust is. Eind 2025 loopt het contract met de gemeente Terneuzen af, waar RUD Zeeland is gehuisvest en waarvan ondersteunende diensten (PIOFAC-taken) worden afgenomen. In 2025 wordt een besluit genomen over een nieuwe huisvestingsplek. De bedrijfsvoerings-taken (PIOFAC) zullen vanuit de Provincie Zeeland worden opgepakt. De kostenverhoging daarvan wordt nu geschat op €2 miljoen per jaar. Tenslotte moet het weerstandsvermogen van RUD Zeeland worden aangepast om financiële risico's te kunnen opvangen.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	RUD Zeeland verzorgt een uitvoering van de basistaken van de gemeente Vlissingen op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving in het milieudomein. Het wettelijk kader hiervoor is vanaf 1 januari 2024 de Omgevingswet en de daarop gebaseerde uitvoeringsregelgeving.

Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)

Omschrijving (toelichting)

Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
Doel	De doelstelling van Veiligheidsregio Zeeland (VRZ) is het behartigen van de belangen van de gemeenten in het samenwerkingsgebied op de terreinen van brandweezorg, geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen, rampenbestrijding en crisismanagement.
Betrokken partijen	Raden en colleges van B&W van alle Zeeuwse gemeenten.
Vertegenwoordiging	De burgemeester in het algemeen bestuur en als agendalid en toehoorder in het dagelijks bestuur.
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor 2025 (na eerste vastgestelde begrotingswijziging 2025) is € 3.723.765 (2024: € 3.227.823).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: nog niet beschikbaar Vreemd vermogen 31-12-2024: nog niet beschikbaar
Resultaat	Resultaat 2024: nog niet beschikbaar
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	In 2026 start de nieuwe beleidsperiode (2026-2029) van VRZ. Daarbij zien we een aantal nieuwe ontwikkelingen die in een razend tempo op VRZ afkomen. Een aantal van deze risico's raken Zeeland in het bijzonder en vragen om een taakverbreding van VRZ. Deze taken waren tijdens het opstellen van het beleidsplan 2022-2025 nog niet voorzien. Voorbeelden hiervan zijn de energietransitie, windmolenparken op zee, de uitbreiding van de nucleaire industrie, gevolgen van klimaatverandering en de huidige geopolitieke situatie. VRZ wil goed voorbereid zijn op de toekomst, en de kwaliteit van dienstverlening voor gemeenten en inwoners op een gewenst niveau houden. In het licht van voornoemde operationele ontwikkelingen en financiële ontwikkelingen is het Koersdocument opgesteld, waarover het algemeen bestuur van VRZ in 2025 het gesprek zal voeren. Om het gesprek te voeden, zijn 4 mogelijke profielen uitgewerkt, die de mogelijke ambitieniveaus weergeven: van een veiligheidsregio die voldoet aan de minimale wettelijke eisen en normen tot een bredere veiligheidsregio met een hoge ambitie op vele terreinen van veiligheid, en alles daartussen. Voor elk profiel zijn de gevolgen voor de (fysieke) veiligheid, de samenleving, de gemeenten, onze organisatie en het mogelijke besparingspotentieel in kaart gebracht. Het Koersdocument is een globale verkenning, die in de opmaat naar de nieuwe beleidsperiode nadere uitwerking vraagt. VRZ realiseert zich dat er weinig financiële ruimte bestaat om nieuwe risico's op te vangen. Veel thema's vragen aandacht, waarbij het niet altijd zeker is of zij hiervoor compensatie krijgen vanuit het Rijk. In dit complexe speelveld van oplopende tekorten, beperkte financiële ruimte en onzekere externe financiering, staat VRZ voor de uitdaging om nieuwe risico's op te vangen zonder concessies te doen aan veiligheid. Tot slot zal het algemeen bestuur van VRZ naar verwachting in 2025 een besluit genomen over de langgekoesterde wens van GGD en VRZ over gezamenlijke huisvesting en het samenvoegen van bedrijfsvoering.

(Financiële) risico's	VRZ staat in de komende beleidsperiode, naast operationele uitdagingen, ook voor een aantal financiële uitdagingen. Het kabinet is voornemens een korting door te voeren op het gemeentefonds. Daarnaast heeft het kabinet een korting van 10% op de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) voorgesteld. Voorts constateert VRZ dat het een uitdaging is om met de huidige financiële middelen hun ambities uit het meerjarenbeleidsplan te realiseren. Vanaf 2026 voorziet VRZ een oplopend tekort in de begroting. VRZ beschikt over een relatief lage algemene reserve, wat onzekerheid creëert over hoe risico's in de komende jaren opgevangen kunnen worden.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Op grond van de Wet Veiligheidsregio's en de op de grond van deze wet opgestelde Gemeenschappelijke regeling VRZ 2013 zijn door de dertien Zeeuwse gemeenten aan VRZ een aantal taken en bevoegdheden in het kader van de advisering, bestrijding en voorkoming van rampen, branden en crises overgedragen. Naast deze taken is VRZ op grond van diezelfde wet verantwoordelijk voor het instellen en in stand houden van de brandweer, een meldkamerfunctie en het instellen en in stand houden van een Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie (GHOR). Deze wettelijke taken moet VRZ uitvoeren in een, vanuit veiligheidsoogpunt, ingewikkelde regio. Naast de specifieke geografische en infrastructurele kenmerken, wordt in Zeeland met veel vrijwilligers gewerkt die zich inzetten voor de veiligheid in Zeeland. Samen met de andere twaalf deelnemende gemeenten in VRZ, is het voor de gemeente Vlissingen van belang dat VRZ op een financieel verantwoorde en met voldoende operationele sterkte de genoemde wettelijke taken kan vervullen. Dit is van groot belang voor de veiligheid van de burgers in onze gemeente en de rest van Zeeland.

Stadsgewestelijke Brandweer Vlissingen (SGB)

Omschrijving (toelichting)

Stadsgewestelijke Brandweer Vlissingen (SGB)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
Doel	De doelstelling van de Stadsgewestelijke Brandweer (SGB) betreft het beheer, onderhoud en instandhouding van de brandweerkazernes binnen het stadsgewest.
Betrokken partijen	Gemeenteraden en colleges van B&W van de gemeenten Vlissingen en Middelburg.
Vertegenwoordiging	De burgemeester en één wethouder in het algemeen bestuur en 2 plaatsvervangende leden uit het college.
Financieel belang	De gemeente Vlissingen draagt voor 50% bij aan de begroting van de SGB. De gemeentelijke bijdrage voor 2024 is € 401.500.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: nog niet beschikbaar Vreemd vermogen 31-12-2024: nog niet beschikbaar
Resultaat	Resultaat 2024: nog niet beschikbaar
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	Bij het overgaan van al het personeel, materieel en materiaal naar VRZ is afgesproken met alle deelnemende gemeenten aan de gemeenschappelijke regeling VRZ dat het eigendom van de gebouwen (kazernes) en het beheer van de brandkranen achterblijft bij de gemeenten. Voor de gemeenten Vlissingen en Middelburg geldt dat deze onderdelen niet in beheer zijn van de afzonderlijke gemeenten, maar bij de SGB. Voor deze, bij de SGB achterblijvende taken, is samen met de gemeente Middelburg een uitvoeringsorganisatie worden ingericht.
(Financiële) risico's	De voorziening FLO.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De doelstelling van de SGB betreft, na de regionalisering van de brandweer per 1 januari 2014, het door de gemeenten Vlissingen en Middelburg gezamenlijk verzorgen van het gebouwenbeheer van de kazernes en het onderhoud van de brandkranen binnen de SGB.

Veiligheidscentrum Zeeland B.V. (VCZ)

Omschrijving (toelichting)

Veiligheidscentrum Zeeland B.V. (VCZ)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Het verzorgen van cursussen op het gebied van brandpreventie, het bestrijden en beveiligen en de realistische voorbereiding van cursisten op hun taken als (bedrijfs) brandweerman/vrouw of al (bedrijfs)hulpverlener in bedrijven en instellingen.
Betrokken partijen	Gemeente Vlissingen.
Vertegenwoordiging	De gemeente heeft 100% zeggenschap. Het geplaatst aandelenkapitaal bedraagt € 150.000 met een agioreserve van € 822.260.
Financieel belang	De gemeente is 100% aandeelhouder en heeft een langlopende lening verstrekt van € 375.000 (v.j. € 375.000). Daarnaast is een rekening-courant krediet verstrekt van € 107.597. Zowel het eigen vermogen als de langlopende lening en het rekening courant zijn volledig voorzien.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 457.236 (2023: € 413.719) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 1.660.465 (2023: € 1.821.925)
Resultaat	Resultaat 2024: € +43.517 (2023: € -30.059)
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	De gemeente is in verregaande onderhandeling met een partij over de overname van de aandelen.
(Financiële) risico's	De gemeente loopt geen financieel risico meer aangezien het eigen vermogen, langlopende lening en rekening-courant reeds volledig zijn voorzien. Wel zal een "bruidsschat" van € 215.000 betaald moeten aan de overnemende partij.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De vennootschap draagt direct niet bij aan de beleidsdoelstellingen van de gemeente. Indirect draagt de vennootschap bij aan de beleidsdoelstellingen van veiligheid vanwege opleidingen aan personeel van VRZ.

North Sea Port SE

Omschrijving (toelichting)

North Sea Port SE	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Sas van Gent
Doel	Ontwikkeling, uitgifte en beheer van havens, haventerreinen en -faciliteiten, van Vlissingen tot Gent. Verder zorgdragen voor a) een veilige en efficiënte afhandeling van het scheepvaartverkeer, en b) nautische en maritieme orde en veiligheid.
Betrokken partijen	Provincie Zeeland en Oost-Vlaanderen, Stad Gent en gemeenten Borsele, Terneuzen, Vlissingen, Evergem en Zelzate.
Vertegenwoordiging	Gemeente Vlissingen is sinds 1 juli 2019 aandeelhouder in North Sea Port SE, voor 8 1/3 procent. De gemeenten Borsele en Terneuzen zijn dat voor eenzelfde percentage. Provincie Zeeland is 25 procent aandeelhouder in North Sea Port SE. De andere 50 procent van de aandelen SE worden gehouden door Provincie Oost-Vlaanderen, Stad Gent en gemeenten Evergem en Zelzate. Gemeente Vlissingen heeft, uit het College, één lid in de Algemene vergadering van Aandeelhouders van North Sea Port SE.
Financieel belang	Gemeente Vlissingen is sinds 1 juli 2019 aandeelhouder in North Sea Port SE, voor 8 1/3 procent.

Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € nog niet bekend (2023: € 639.055.000) Vreemd vermogen 31-12-2024: € nog niet bekend (2023: € 305.706.000)
Resultaat	Resultaat 2024: € nog niet bekend nog niet bekend (2023: € 37.771.000)
Raadsprogramma	Aantrekkelijke stad
Ontwikkelingen	Afhankelijk van wanneer jaarrekening verschijnt.
(Financiële) risico's	North Sea Port doet aan risicomanagement. Het havenbedrijf onderkent en managet diverse risico's die het opsomt in haar bestuursverslag. Eind 2023 bedroeg de financieringspositie van North Sea Port Netherlands € 175 miljoen; de garantstelling door de Nederlandse garanten, waaronder gemeente Vlissingen, bedroeg € 360 miljoen. Het verschil tussen deze 2 bedragen is de buffer en deze is meer dan toereikend. De Nederlandse aandeelhouders staan daarnaast (secundair) borg voor de leningen en derivatenportefeuille van WarmCO2, voor een bedrag van € 65 miljoen. Per 30 september 2023 bedroeg de financieringspositie WarmCO2 € 58,5 miljoen. Door problemen met Yara heeft WarmCO2 in de coronatijd problemen gehad met de levering van CO2 aan de tuinders. In 2024 is weer een positieve begroting overhandigd van WarmCO2. In 2022 heeft WarmCO2 bij de BNG een kaskrediet lopen van € 19 miljoen, waarop een non-performing status is afgegeven. Vanwege de positieve begroting in 2024 loopt het kaskrediet gewoon door met behoud van de non performing status tot 1 december 2025.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Gemeente Vlissingen streeft naar nieuwe ontwikkelingen in het zeehavengebied, met nieuwe bedrijven, nieuwe werkgelegenheid en toegevoegde waarde. Havenbedrijf North Sea Port draagt hier in ruime mate aan bij. In 2025 zal er een nieuwe aandeelhoudersstrategie voor North Sea Port worden ontwikkeld waardoor de kaders kunnen worden aangescherpt. Ook zal in dat jaar een strategisch plan worden ontwikkeld rekening houdend met de aangepaste aandeelhoudersstrategie.

Holding Zeeuwse Visveiling B.V.

Omschrijving (toelichting)

Holding Zeeuwse Visveiling B.V.	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Holding Zeeuwse Visveilingen B.V. (HZV) heeft een 100% deelneming in Zeeuwse Visveiling Vlissingen B.V. en een 100% deelneming in Zeeuwse Visveiling Breskens N.V.
Betrokken partijen	Zeeuwse Visveiling Vlissingen B.V., Zeeuwse Visveiling Breskens N.V.
Vertegenwoordiging	Gemeente Vlissingen heeft 65% van de aandelen van de Holding. Vertegenwoordiging van één wethouder in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	Gemeente Vlissingen heeft 65% van de aandelen van de Holding.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 213.884 (2023: € 522.257) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 598.199 (2023: € 563.852)
Resultaat	Resultaat 2024: € -308.375 (2023: € -271.080)
Raadsprogramma	Aantrekkelijke stad
Ontwikkelingen	De aandeelhouders van HZV hebben gedurende 2024 een openbare selectieprocedure georganiseerd om de aandelen van HZV te verkopen. Dit heeft eind 2024 geresulteerd in een definitieve gunning van de verkoop van 100% van de aandelen van Holding Zeeuwse Visveilingen B.V.. Gedurende 2025 zal de definitieve verkoop inclusief de overdracht van de aandelen plaatsvinden.
(Financiële) risico's	Rond de visserij spelen al jaren de nodige zorgen. Voorbeelden daarvan zijn de aanlandplicht, de Brexit, het verbod op gebruik van de pulskor, de bouw van windmolenparken op zee, stikstof, en brandstofkosten. Door de op handen zijnde verkoop van de aandelen zijn deze risico's na de definitieve verkoop van de aandelen niet meer van toepassing.

Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Doordat één van de voorwaarden van de verkoop van de aandelen HZV het behoud van de visveiling in Vlissingen gedurende minimaal 5 jaar gegarandeerd is, blijft in ieder geval gedurende deze periode de werkgelegenheid bestaan voor de visveiling zelf en voor de toeleverende visserijreders en verwerkende visindustrie.
---	---

Gemeenschappelijke Regeling Orionis Walcheren

Omschrijving (toelichting)

Gemeenschappelijke Regeling Orionis Walcheren	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Orionis Walcheren is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Vlissingen, Middelburg en Veere voor de uitvoering van de Participatiewet, de Wet Sociale werkvoorziening en de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening. Daarnaast voert zij een voornaam deel van de minimaregelingen uit. Kortom: inwoners die ondersteuning nodig hebben voor hun levensonderhoud, kunnen een beroep doen op Orionis Walcheren voor inkomens- en/of bijstandsvoorzieningen. Zodat zij zo veel mogelijk kunnen meedoen in de samenleving. Ook begeleidt en ondersteunt Orionis Walcheren inwoners met een uitkering vanuit de Participatiewet naar betaald werk. Opdat deze inwoners weer in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien.
Betrokken partijen	Raden en colleges van burgemeester & wethouders van de gemeenten Veere, Vlissingen en Middelburg.
Vertegenwoordiging	Eén bestuurslid dagelijks bestuur en drie leden algemeen bestuur uit het college gemeente Vlissingen.
Financieel belang	De totale bijdrage van de gemeente Vlissingen aan Orionis Walcheren bedraagt voor 2024 € 54.044.119 (2023 € 54.597.932). Deze totale bijdrage bestaat voor een voornaam deel (zo'n 77%) uit Rijksbijdragen voor de bekostiging van bijstandsuitkeringen (BUG-budget), re-integratieactiviteiten en beschut werk (WSW). Daarnaast is er een gemeentelijke bijdrage in de uitvoeringskosten van Orionis, in aandeel gebaseerd op de verhouding in Rijksmiddelen van de verschillende regelingen tussen de gemeenten. De gemeentelijke bijdrage van Vlissingen aan Orionis voor 2024 € 10.427.980 (2023 € 10.147.450). Tevens is een gemeentelijke bijdrage aan de orde t.b.v. de bekostiging van bijzondere bijstand, minimaregelingen en voorzieningen op het gebied van schuldhulpverlening. Deze bijdrage bedraagt voor 2024 € 2.836.462 (2023: € 2.913.792).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 2.081.000 (2023: € 1.062.000) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 16.234.000 (2023: € 16.418.000)
Resultaat	Resultaat 2024: volgt nog (2023 € 1.469.000)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	Wet sociale werkvoorziening Een belangrijk doel van het werkleerbedrijf is rendementsverbetering. Er wordt naar een financieel gezond werkleerbedrijf toegewerkt. De rendementsverbetering is gebaseerd op het zogenaamde KplusV rapport. En is vanaf 2021 gestart. De Oekraïne-crisis in 2022 zorgde voor vertraging. Sinds 2023 is de positieve lijn weer ingezet. Met een forse rendementsverbetering in 2024. Die ook voor 2025 wordt verwacht. In december 2023 heeft het Rijk aangegeven hoe zij aankijken tegen de toekomstige infrastructuur van werkleerbedrijven. De financiering wordt hierop aangepast. Deze landelijke visie wordt in 2025 voor Walcheren uitgewerkt in een transitieplan van het werkleerbedrijf. Richting een werkontwikkelbedrijf met 2 functies: Vangnet: Beschut werk voor iemand die (tijdelijk) niet regulier kan werken. Springplank: Werkleeromgeving voor iemand die opstap nodig heeft richting regulier werk. Participatiewet Het aantal plaatsingen op werk was in 2024 hoger dan begroot. Hiervoor is niet 1 duidelijke reden aan te wijzen. Er zijn wel ontwikkelingen aan te wijzen zoals: • toenemende krapte arbeidsmarkt; • de invoering van de re-integratiemethode Werk naar vermogen; • professionele ontwikkeling medewerkers.

	Onzeker is of het hogere aantal plaatsingen zich doorzet al zijn de voortekenen positief. Een hogere uitstroom heeft uiteraard positieve invloed op de uitkeringslasten. Daartegenover staat helaas een beschikking Bijstandsuitkering voorlopig 2025 die erg tegenviel. Tegen de beschikking is bezwaar aangetekend waarvan de uitkomst op het moment van schrijven nog niet bekend was. Het doel van re-integratie is een betaalde baan en geen afhankelijkheid meer van de bijstand. De huidige groep inwoners met een uitkering is niet altijd in staat dit te bereiken. Het verkrijgen van een deeltijdbaai of een baan met loonkostensubsidie is voor velen het maximaal haalbare. Door de Rijksoverheid is een wetvoorstel Participatiewet in balans opgesteld, met een 20-tal wetwijzigingen. Dit wetvoorstel heeft als doel meer vanuit vertrouwen in inwoners te werken en aanpassingen door te voeren op basis van wat inwoners aan ondersteuning nodig hebben. Geplande ingangsdatum is vanaf 1 januari 2026. Wet gemeentelijke schuldhulpverlening De afgelopen jaren is de aandacht voor het onderwerp schuldhulpverlening gegroeid. Erkend wordt dat de problematiek groot is. Inwoners met problematische schulden zoeken in veel gevallen pas laat hulp. Met als gevolg dat de problematiek nog groter wordt of verborgen blijft. Terwijl een schuldenvrij bestaan een solide basis vormt om volwaardig mee te doen in de maatschappij. Een gedegen aanpak van schuldenproblematiek bevat zowel preventieve interventies als vroegsignalering, wettelijke schuldhulpverlening en preventie recidive (bevorderen duurzaamheid en zelfredzaamheid). Orionis Walcheren is samen met de Walcherse gemeenten een sluitende aanpak op alle 4 genoemde fasen aan het ontwikkelen. Daarnaast wordt de zogenaamde Basisdienstverlening Schuldhulpverlening geïmplementeerd met landelijke richtlijnen en kaders. Minimaregelingen De inkomensgrens waaronder inwoners een beroep kunnen doen op minimaregelingen is verhoogd naar 120 %. En de diversiteit aan regelingen is uitgebreid. Met als doel dat meer inwoners er gebruik van kunnen maken. De minimaregelingen worden meer onder de aandacht van inwoners gebracht. Zeker bij degenen die er aanspraak op kunnen maken. Met name door de introductie van de Voorzieningenwijzer.
(Financiële) risico's	Onzekerheid blijft er over de vergoeding Gebundelde uitkeringen (BUIG) waaronder de Bijstandsuitkeringen. De afgelopen jaren hebben laten zien dat daarin grote schommelingen kunnen optreden. Tot wel € 2 miljoen per jaar. Voor het financieel resultaat op de BUIG-vergoeding zijn niet alleen de prestaties van Orionis Walcheren zelf van belang. Maar ook de relatieve positie ten opzichte van het gemiddelde van Nederland. Om het BUIG-saldo vast te houden moet Orionis Walcheren presteren conform het landelijk gemiddelde. De transitie van het werkleerbedrijf naar een werkontwikkelbedrijf kan het rendement onder druk zetten. Daarnaast kan de rijksvergoeding voor de transitie onvoldoende zijn om het gekozen scenario te financieren.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Inwoners begeleiden naar betaald werk of participatie en het bieden van inkomensondersteuning. Met als doel dat inwoners in hun levensonderhoud kunnen voorzien. Bij voorkeur geen beroep hoeven doen op uitkeringen vanuit de Participatiewet. En kunnen meedoen aan de samenleving. Het voorzien in een passende werkomgeving voor mensen die zijn aangewezen op een beschutte werkplek. Het ondersteunen van inwoners met het oplossen van financiële problemen. Dit alles binnen de daarvoor beschikbaar gestelde Rijksmiddelen.

Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)

Omschrijving (toelichting)

Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Goes
Doel	Het openbaar lichaam is ingesteld om gezamenlijke belangen van de deelnemers te behartigen op het gebied van de Wet publieke gezondheid, de Wet veiligheidsregio's, de Wet op de lijkbezorging, de Jeugdwet, de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 en de Wet Kinderopvang.
Betrokken partijen	Raden en colleges van B&W van alle Zeeuwse gemeenten.
Vertegenwoordiging	Eén bestuurslid en één plaatsvervangend lid uit het college.
Financieel belang	Bijdrage naar rato van het aantal inwoners op 1 januari voorafgaand aan het desbetreffende begrotingsjaar zoals door het Centraal Bureau voor de Statistiek gepubliceerd. De gemeentelijke bijdrage voor 2024 zijn € 2.474.322 (2023: ...)

	€ 2.000.092) exclusief inkoop jeugdhulp. De gemeentelijke bijdrage voor de uitvoeringskosten van het onderdeel inkoop jeugdhulp bedraagt voor 2024 € 282.492 (2023 € 204.802).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 6.515.882 (2023 € 7.423.115) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 32.018.125 (2023 € 33.612.628)
Resultaat	Resultaat 2024: €1.202.129 (2023: € 3.335.369)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	De GGD heeft in 2024 de bij haar ondergebrachte programma's Publieke gezondheid, Veilig Thuis, Inkooporganisatie Jeugdhulp regulier uitgevoerd. Ten behoeve van de zogenoemde pandemische paraatheid voor (toekomstige) infectieziekten onderhoudt de GGD Zeeland contacten met het RvM en de Rijksoverheid en heeft de GGD middelen aangevraagd in het kader van een landelijke regeling incidenteel extra middelen voor 2023 en 2024 hiervoor. Om een robuuste en toekomstbestendige GR te kunnen blijven is in 2023 het plan van aanpak "Basis op orde" aangenomen. Dit plan betreft de primaire processen in het onderdeel Algemene Gezondheidszorg, de bedrijfsvoeringsprocessen en het leidinggevend kader. Met de bij de 1e begrotingswijziging 2023 toegekende extra middelen konden ruim 26 FTE extra functies worden ingevuld. De resultaten en effecten van het op orde brengen van de basis zullen in 2024 worden geëvalueerd middels een onafhankelijk onderzoek. Uit dit onderzoek blijkt dat onder andere door verloop, parttime contracten en enkele openstaande vacatures het de GGD nog niet gelukt is om de formatieopgave volledig ingevuld te krijgen. Waarbij sturing op resultaten een belangrijk aandachtspunt blijft. De conclusie van het onafhankelijk onderzoek was: De organisatie gaat vooruit, maar moet haar cadans nog vinden'. Deze opgave loopt door in 2025. De verkenning naar samenwerkingsmogelijkheden met de RUD en VRZ heeft geleid tot afspraken om een samenwerkingsscenario verder uit te werken. In 2023 is gestart met een nadere verkenning. Hier is in 2024 uit voortgekomen dat de RUD eerst gaat werken aan een eigen robuuste organisatie. In 2024 wordt er een plan door de GGD en de VRZ verder uitgewerkt tot een inhoudelijke samenwerkingssagenda en een agenda voor de gemeenschappelijke bedrijfsvoeringstaken en gezamenlijke huisvesting. De Rijksoverheid wil met Integraal Zorg Akkoord (IZA) en het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) investeren in de (publieke) gezondheid van alle Nederlanders. De ambitie van IZA is zorg voor iedereen toegankelijk, kwalitatief goed en betaalbaar houden. Gemeenten, GGD, zorgverzekeraar en zorgaanbieders werken samen om de doelen uit de akkoorden te halen. GGD treedt hierin op als kennispartner van de gemeenten. Programma Inkoop Jeugdhulp Zeeland is per 2024 uit de programmabegroting van de GGD. Deze is per 2024 opgenomen in de gemeentelijke begroting. Binnen het programma Veilig Thuis is sinds 2023 een stijging waar te nemen in aantallen meldingen, adviezen en vervolgdiensten. Hierdoor ontstaan oplopende wachtlijsten en kan niet altijd worden voldaan aan de wettelijke reactie termijnen.
(Financiële) risico's	Vanwege het groeiende aandeel personeelslasten door het plan Basis op Orde stijgen de personeelsuitgaven voor 2024 fors. Per 1 maart 2023 is er een nieuwe cao afgesloten. In 2024 zijn deze extra kosten toegerekend aan de bedrijfsvoering. Deze ontwikkelingen hebben geleid tot een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage in 2024. De VZG richtlijn is daarmee overschreden. Bij het programma Veilig Thuis is sinds 2023 sprake van toenemende wachtlijsten en langere doorlooptijden. Om die terug te dringen is eind 2024 akkoord gegeven middels een begrotingswijziging voor structurele extra middelen voor personele inzet vanaf 2025.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De GGD geeft uitvoering aan de taken vanuit de Wet Publieke Gezondheid. Hieronder vallen onder andere: jeugdgezondheidszorg (consultatiebureau en 'schoolarts'), medische milieukunde, infectieziektebestrijding, gezondheidsmonitoren en gezondheidsvoorlichting. De GGD voert naast wettelijke taken ook taken uit zoals forensische geneeskunde, publieke gezondheidszorg in COA-opvanglocaties en sociaal-medische advisering. De gemeente Vlissingen neemt daarnaast nog een aantal aanvullende diensten af ten behoeve van de lokale jeugdgezondheidszorg (zoals opvoedcursussen, videohome-training en overbruggingszorg). Het programma Veilig Thuis voert voor Vlissingen de taken van het Zeeuwse advies- en meldpunt voor huiselijk geweld en kindermishandeling uit. Deze taken vloeien voort uit de Wmo, de Jeugdwet en de Wet meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling. Het programma kent een duale financiering via de jeugdhulpbudgetten van de 13 gemeenten enerzijds en de centrumgemeente middelen uit de Decentralisatie Uitkering Vrouwenopvang (DuVo) anderzijds.

Gemeentelijke Vervoerscentrale B.V. (GVC)

Omschrijving (toelichting)

Gemeentelijke Vervoerscentrale B.V. (GVC)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Terneuzen
Doel	Organiseren en regisseren van maatschappelijk- en leerlingen vervoer (Sociaal Domein) op Walcheren.
Betrokken partijen	Aandeelhouders zijn het Samenwerkingsverband Collectief vervoer Zeeuws-Vlaanderen, het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio, de gemeenten Vlissingen, Veere, Middelburg en Goeree-Overflakkee en de Provincie Zeeland.
Vertegenwoordiging	Via Algemene aandeelhoudersvergadering.
Financieel belang	In 2015 heeft de gemeente 2.000 preferente aandelen gekocht voor € 0,34. Over 2024 volgt de gemeentelijke bijdrage nog (2023: € 205.000) voor het verzorgen van doelgroepenvervoer. Doordat de jaarrekening en de begroting zijn vertraagd, hebben wij geen cijfers over de gemeentelijke bijdrage 2024.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2023: 2024 volgt nog (2023: € 530.504) Vreemd vermogen 31-12-2023: 2024 volgt nog (2023: € 1.920.304)
Resultaat	Resultaat 31-12-2023: 2024 volgt nog (2023: € 1323)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	De GVC regisseert en organiseert het doelgroepenvervoer (Vraagafhankelijk Wmo vervoer, vervoer in het kader van de Jeugdwet en het leerlingenvervoer) sinds november 2015. In het kader van de Regionale Mobiliteitsstrategie van de provincie Zeeland is in 2022 een raadsbesluit genomen over de doorontwikkeling van de GVC tot een Mobiliteitscentrale. Verdere besluitvorming over de oprichting en vormgeving van de Regionale Mobiliteitsstrategie zal nog plaats gaan vinden. Er heeft een nieuwe aanbesteding voor het doelgroepenvervoer plaatsgevonden. Deze contracten zullen per augustus 2025 ingaan.
(Financiële) risico's	Geen risico's uit hoofde van aandeelhouderschap anders dan normale risico's. Verder heeft de GVC normale bedrijfsvoering risico's uit hoofde van het aansturen van het doelgroepenvervoer bijvoorbeeld toename van personeelskosten bij uitbreiding van de formatie, investeringen in ICT of een hogere BTW. Gesprekken over een Overeenkomst van Opdracht met daarin ook financiële afspraken worden momenteel gevoerd.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De taak van de GVC is om een bijdrage te leveren aan de doelmatigheid en de kwaliteit van het doelgroepenvervoer.

Stadsgewestelijk Zwembad Vastgoed B.V.

Omschrijving (toelichting)

Stadsgewestelijk Zwembad Vastgoed B.V.	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Het beheren en (doen) exploiteren van zwembadgebouwen alsmede het financieren daarvan.
Betrokken partijen	Gemeente Vlissingen en Gemeente Middelburg.
Vertegenwoordiging	De gemeente heeft zeggenschap in de algemene vergadering van aandeelhouders ter grootte van het aandeel in het geplaatste aandelenkapitaal (de helft van € 90.000). Tevens één directeur in de directie.

Financieel belang	De gemeente draagt bij in het exploitatietekort van de BV op basis van de verhouding 50-50 met de gemeente Middelburg.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2023: € 277.485 (2022: € 277.485) Vreemd vermogen 31-12-2023: € jaarrekening komt nog (2022: € 10.683.829)
Resultaat	Resultaat 2023: € 0 (2022: € 0)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	In 2024 is de nieuwe exploitant Koninklijke Sportfondsen gecontracteerd. Dit jaar stond dan ook voor Sportfondsen en de Vastgoed BV in het teken om uitvoering te geven aan de nieuwe vorm van exploitatie. In het eerste half jaar betekende dit ook dat er naar aanleiding van de discussie rondom de toegangstarieven en het abonnementen van het diplomazwemmen er periodiek overleg is geweest tussen de Vastgoed BV, Sportfondsen en een delegatie van de belanghebbenden. Het resultaat van deze overleggen is geweest dat de betreffende discussie in positieve zin beëindigd kon worden.
(Financiële) risico's	Bijdragen in een eventueel exploitatietekort.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Het samen met de gemeente Middelburg in stand houden van het Vrijburgbad draagt bij aan het realiseren van de sportdoelstellingen van de gemeente Vlissingen. Door te zorgen voor goede sportfaciliteiten in de gemeente, en deze voor betaalbare tarieven beschikbaar te stellen, zorgen we er voor dat zoveel mogelijk inwoners kunnen sporten en bewegen.

GBE Aqua

Omschrijving (toelichting)

GBE Aqua	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Rotterdam
Doel	De vennootschap heeft ten doel het houden en beheren van aandelen in Evides en het uitoefenen van stemrecht daarop. Het waarborgen van het wettelijk gedefinieerde publiek belang volgens de drinkwaterwet. Voor Evides is dit het leveren van continu, betrouwbaar drinkwater. Daarnaast voert Evides industriewateractiviteiten uit. Van belang is dat deze industriewateractiviteiten met een laag risicoprofiel worden uitgevoerd die past bij een drinkwaterbedrijf.
Betrokken partijen	Raden en colleges van B&W van de 13 gemeenten in Zeeland. De Provincie Zeeland en gemeenten in Noord- Brabant en Zuid-Holland.
Vertegenwoordiging	Algemene vergadering van aandeelhouders één lid uit het college van B&W.
Financieel belang	De gemeente Vlissingen heeft een kapitaalbelang van 5,765% in GBE Aqua B.V.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 313.081.059 (2023: € 134.306.610) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 1.610.098 (2023: € 162.776.333)
Resultaat	Resultaat 2024: € 31.242.466 (2023: € 15.603.100)
Raadsprogramma	Algemene dekkingsmiddelen.
Ontwikkelingen	Hoofdtak van de B.V. is het beheer van de aandelen in Evides. Inzet is om het aangetrokken vreemde vermogen, voor de aankoop van het aandelen pakket Evides van ZEH, versneld af te lossen. De aandeelhouders hebben zich bij oprichting van de BV verplicht om ontvangen dividenduitkeringen vanuit ZEH via kapitaalstorting door te storten aan GBE-Aqua B.V. In 2024 is de lening volledig afgelost met een laatste aflossing van € 9.294.134.
(Financiële) risico's	N.v.t
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	GBE Aqua B.V. is opgericht om het dividend Evides jaarlijks beschikbaar te krijgen. Het dividend Evides is structureel opgenomen in de begroting. In 2024 is het uitgekeerde dividend € 605.370 (2023 € 611.136).

Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH)

Omschrijving (toelichting)

ZEH N.V.	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
Doel	ZEH richt zich op productie, handel en levering van energieproducten en diensten aan de zakelijke markt.
Betrokken partijen	Alle Zeeuwse gemeenten, gemeente Bergen op Zoom, Woensdrecht, Dirksland, Goedereede, Middelharnis, Oostflakkee en de Provincies Zeeland, Noord Brabant en Zuid Holland.
Vertegenwoordiging	Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	De gemeente Vlissingen heeft een kapitaalbelang van 5,76% in ZEH.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € Nog niet beschikbaar (2023: € 1.722 Miljoen) Vreemd vermogen 31-12-2024: € Nog niet beschikbaar (2023: € 580,4 Miljoen)
Resultaat	Resultaat 2024: € Nog niet beschikbaar (2023: € 104.548.000)
Raadsprogramma	Algemene dekkingsmiddelen.
Ontwikkelingen	Na de verkoop van het belang in Evides en de Wholesale activiteiten, is ZEH een houdstermaatschappij met belangen in een aantal deelnemingen (energie gerelateerde activiteiten, namelijk opwek en levering) en een aanzienlijke financiële positie. De grootste en belangrijkste deelneming is een aandelenbelang van 70% in de Elektriciteits Productiemaatschappij Zuid Nederland (EPZ), waar onder andere de kerncentrale Borssele onder valt. Er is in 2023 de aandeelhoudersstrategie geactualiseerd om aan te sluiten op het veranderde karakter van het bedrijf ZEH, de ordening van de elektriciteitsmarkt, de laatste ontwikkelingen in de (inter) nationale energiemarkt en de publieke waarden / publiek aandeelhouderschap.
(Financiële) risico's	N.V.T.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	ZEH N.V. zal de komende jaren aanzienlijke bedragen aan dividend uitkeren aan haar aandeelhouders. De dividendbetalingen zullen vanaf 2024 in de reserve Wind in de Zeilen worden gestort.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

Omschrijving (toelichting)

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Den Haag
Doel	De BNG is de bank voor overheden en instellingen voor het maatschappelijk belang. Met gespecialiseerde dienstverlening draagt de BNG bij aan zo laag mogelijke kosten van maatschappelijke voorzieningen voor de burger.
Betrokken partijen	Nederlandse instellingen met een maatschappelijk belang.
Vertegenwoordiging	Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	Wij bezitten 70.356 aandelen a € 2,50 en ontvingen in 2024 over 2023 een dividend van € 151.969,-.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 4.777 miljoen (2023: € 4.721 miljoen) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 123.614 miljoen (2023: € 110.819 miljoen)
Resultaat	Resultaat 2024: € 294 miljoen (2023: € 254 miljoen)

Raadsprogramma	Algemene dekkingsmiddelen.
Ontwikkelingen	Gedurende het begrotingsjaar hebben zich geen veranderingen voorgedaan in de belangen van aandeelhouders in BNG Bank.
(Financiële) risico's	Indien op enig moment de nettowinst van de BNG te klein wordt, zal aan de aandeelhouders geen dividend uitbetaald worden.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Geen bijdrage aan beleidsdoelstellingen van de gemeente.

Buurtbedrijf Vlissingen BV

Omschrijving (toelichting)

Buurtbedrijf Vlissingen BV	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Organiseren en uitvoeren van preventie, participatie, vroegsignalering en laagdrempelige ondersteuning in het sociaal domein in de gemeente Vlissingen.
Betrokken partijen	Gemeente Vlissingen is 100% aandeelhouder
Vertegenwoordiging	Algemene Vergadering
Financieel belang	€ 2.900.000
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 82.541 (2023: € 22.072) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 381.401 (2023: € 419.730)
Resultaat	Resultaat 2024: € 60.469 (2023: € 22.071)
Raadsprogramma	Sociale samenhang
Ontwikkelingen	De lokale infrastructuur in het sociaal domein in de gemeente Vlissingen betreft de Vlissingse zorgdriehoek voorliggend veld, de aanvullende zorg en Kernegezond. In deze driehoek is de rol van Buurtbedrijf Vlissingen in het voorliggend veld te investeren in preventie en vroegsignalering en het leveren van de laagdrempelige ondersteuning en activering aan inwoners. Buurtbedrijf Vlissingen biedt een nieuwe vorm van ondersteuning voor alle inwoners van de gemeente Vlissingen.
(Financiële) risico's	Geen risico's uit hoofde van aandeelhouderschap anders dan normale risico's.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Binnen de lokale zorginfrastructuur de eigen kracht, de zelfredzaamheid en samenredzaamheid van de inwoners in de gemeente Vlissingen versterken. Zodat zij 'Positief gezond' zijn, voor zichzelf en voor elkaar kunnen zorgen en mee kunnen doen in de samenleving.

4.7 Paragraaf grondbeleid

1. Grondbeleid

In deze paragraaf grondbeleid is de 1e herziening 2025 van de grondexploitaties opgenomen. Dit is een actualisatie van de 2e herziening 2024 (Programmabegroting 2025) op basis van de gegevens in januari 2025.

Uitgangspunt Nota Grondbeleid (2021)

Het vigerende (afwegings)kader is de door de Raad eind 2021 vastgestelde nota Grondbeleid.

Definitie Grondbeleid

Grondbeleid kan worden omschreven als het geheel van de wijze van toepassing van het financiële en juridische instrumentarium dat de overheid ter beschikking staat om op de gewenste plaats, tijdig en tegen aanvaardbare kosten grond c.q. ruimte beschikbaar te krijgen voor de vestiging van door die overheid gewenste functies.

Beleid

Het grondbeleid bestaat uit de verschillende instrumenten die de gemeente heeft om de ruimtelijke ontwikkelingen in de gemeente te realiseren. Daarbij staat de grondexploitatie centraal. Het grondbeleid spreekt zich met name uit over welke rol de gemeente in de grondexploitatie wil spelen. Uitgangspunt van de grondexploitaties is onder andere het Volkshuisvestingsprogramma 2024 t/m 2028. De belangrijkste deelopgaven daaruit zijn:

- Op weg naar een toekomstbestendige woonvoorraad;
- Vitale en gezonde wijken;
- Naar klimaat- en energieneutrale wijken zonder aardgas;
- Wonen met Zorg.

Bij nieuwe ontwikkelingen wordt bij voorkeur een facilitair (passief) grondbeleid gevoerd, met als doel het minimaliseren van risico's en een evenwichtige cashflow. In een aantal specifieke gevallen is toch sprake van actief grondbeleid. Hiervoor heeft de raad een grondexploitatie vastgesteld of is er een grondexploitatie in voorbereiding.

In onderstaande tabel zijn de meeste projecten opgenomen en is per ontwikkeling aangeduid welke vorm van grondbeleid wordt toegepast:

Project	Vorm van grondbeleid	Jaar majeure verwervingen	Verwerving beïnvloedbaar
Scheldekwartier	Actief	2004	nee
Kenniswerf (inclusief fase 5)	Actief / faciliterend	2009 en vanaf 2024	ja
Souburg Noord	Actief	2002	nee
Claverveld	Actief	2003	nee
Bedrijventerrein Souburg 2	Actief	nvt	nee
Spuikom	Actief	1981	nee
Dongestraat	Actief	nvt	nee
Baskenburg West	Actief	nvt	Nee
Hotel Britannia	Facilitair	nvt	nvt
Herontwikkeling Theo van Doesburgcentrum	Facilitair	nvt	nvt
Herontwikkeling Petruskerk	Facilitair	nvt	nvt
Prinsenhof (bij Scheldekwartier)	Facilitair/actief	nvt	nvt
RZWI	Facilitair	nvt	nvt
Gezondheidscentrum Sottegemstraat	Facilitair	nvt	nvt
Wauwelhofje Ritthem	Facilitair	nvt	nvt
Emma van de Puttestraat	Facilitair	nvt	nvt
Boulevard Blankert 154/156	Facilitair	nvt	nvt
Saunalocatie Nollebos	Facilitair	nvt	nvt
Herstructurering Crocuslaan	Facilitair	nvt	nvt

Programmadoelstellingen

Grondexploitatie is geen doel op zich. Het staat in het teken van de maatschappelijke effecten die we als gemeente beogen. In de 4 programma's van onze Programmabegroting zijn doelstellingen opgenomen die we mede middels de grondexploitaties willen realiseren. Het betreft de volgende doelstellingen:

Programma Leefbaarheid

- Iedereen in Vlissingen kan meedoen in de samenleving.
- Leefbare stad, dorp, buurt of straat om prettig te wonen, leren, werken of ontspannen.
- Preventief voorkomen van overlast.
- Veilig verplaatsen door de gemeente, duurzame vormen van vervoer.
- Circulaire samenleving door afval zo veel mogelijk te scheiden en circulair te bouwen.
- We bepalen samen doelen voor het klimaat.

Programma 2 Aantrekkelijke stad

- Betere balans ondernemers-, woon- en leefklimaat en toeristische verblijfsklimaat.
- Ruimte voor duurzaam ondernemen.
- Faciliteren bedrijfsvestigingen of – uitbreidingen.
- Versnelling van de verdere, economische ontwikkeling van de Kenniswerf incl. versterking hoger- en middelbaar onderwijscluster.
- Samenwerking in het North Sea Port District voor een gezonde, groene leefomgeving.
- Vergroten diversiteit van het woningaanbod.

- Betere huisvesting voor arbeidsmigranten.
- Binnenstad blijft de huiskamer van de stad voor bewoners en bezoekers.

Programma 3 Sociale samenhang

- Bestaanszekerheid voor onze inwoners en de mogelijkheid om deel te nemen aan de maatschappij.
- Een betaalbaar en duurzaam aanbod van zorg en ondersteuning.
- Kinderen de kans bieden om zich optimaal te ontwikkelen en op te groeien
Gezonde en vitale inwoners.
- Inburgeraars nemen volwaardig deel aan onze maatschappij.
- Passende, efficiëntere en effectieve ondersteuning aan kwetsbare jeugdigen en gezinnen.

Programma 4 Bestuur

- Samen met onze inwoners, instellingen en bedrijven werken aan wat belangrijk is voor Vlissingen op basis van de strategische koers voor Vlissingen in 2040.
- We werken samen met onze buurgemeentes.
- Duidelijke rolverdeling tussen gemeenteraad, college en organisatie.
- We ontwikkelen ons tot een integrale overheid: een servicegerichte en betrouwbare organisatie zonder onnodige drempels en procedures.
- Verbeteren en op peil houden van de dienstverlening.
- Actief op zoek naar subsidiemogelijkheden en cofinanciering voor onze projecten.

Niet iedere grondexploitatie zal aan alle doelstellingen een bijdrage kunnen leveren. De grondexploitaties worden steeds getoetst op de bijdrage (of mogelijke strijdigheid) met de bovengenoemde doelstellingen. Op deze wijze zetten we grondexploitaties optimaal in ten behoeve van het bereiken van onze maatschappelijke doelstellingen.

Met de ontwikkeling van het Scheldekwartier en de andere grondexploitaties op uitbreidings- en inbreidingslocaties wordt aan diverse doelstellingen uit de programmabegroting een bijdrage geleverd, met name op het gebied van wonen. Ook wordt aan vele maatschappelijke doelen en ambities vanuit de Strategische Visie Vlissingen 2040 een bijdrage geleverd. Het Scheldekwartier vormt een volwaardig stadsdeel waar het aantrekkelijk wonen, werken en recreëren is. Op het gebied van wonen wordt gestuurd op het bedienen van verschillende doelgroepen. Diverse bouwplannen zijn in voorbereiding, aanbouw of opgeleverd. In diverse bouwplannen worden nul-trede woningen gerealiseerd – veelal in de vorm van duurzame appartementen – die gericht zijn op de doelgroep senioren, waarmee tevens doorstroming op de Vlissingse woningmarkt wordt bewerkstelligd. Dit is onder meer te zien in de Kop van het Dok, C-Dock en B-Lofts. Met de recente opleveringen van De Broederband en 2e fase Koperslager, alsmede de in aanbouw zijnde woningen in de Touwslagerij, Koperslagerij 3e fase en Kop Keersluis alsmede de voorgenomen realisatie van de S-Park, ZeelandToren en Aan de Singel wordt een bijdrage geleverd aan de doelstelling om een gevarieerd woningaanbod in Vlissingen, wat bijdraagt aan de balans in de woningmarkt en daarmee het sociaaleconomische perspectief.

Met de nieuwbouw van projecten De Hofjes, Kop van het Dok, De Dempo, Touwslagerij en in aanbouw zijnde De Admiraliteit wordt een bijdrage geleverd aan het maatschappelijke doel om een deel van de verouderde sociale woningbouwvoorraad te vervangen maar ook met nieuwe duurzame sociale huurwoningen uit te breiden. Met de vervangende nieuwbouw van sociale woningen wordt een bijdrage geleverd aan het verduurzamen van de bestaande woningvoorraad. Nieuw toe te voegen woningen in de vrije sector zijn duurzaam en gasloos. Claverveld en Souburg Noord spelen in op de behoefte om, voornamelijk, grondgebonden en in een groene setting te wonen. De snelle afzet in beide projecten toont de belangstelling in dit (hogere) segment voor het groen-stedelijke wonen. Met het vergroten van het aanbod grondgebonden woningen op ruime percelen wordt bijgedragen aan de ambitie om een divers en hoogwaardig woonproduct te kunnen leveren. Ruim een derde van de op te leveren woningen is gericht op senioren (levensloopbestendig) en in beide ontwikkelingen worden vrije bouwkvavels aangeboden.

Klimaatadaptieve gebiedsontwikkeling met aandacht voor de opgaves rondom biodiversiteit, water en droogte zijn dragers voor de openbare ruimte in Claverveld en Souburg Noord. Nieuwe vormen van ecologisch beheer worden toegepast, waarmee ook na realisatie van de woonwijken een duurzame bijdrage geleverd wordt aan de woon- en leefomgeving in de gemeente Vlissingen. Middels participatieve trajecten worden eindgebruikers betrokken bij de vorming van de openbare ruimtes, bijvoorbeeld de inrichting van de speelruimte met leerlingen van Het Kompas in Souburg-Noord en werkgroepen voor de groene ontmoetingsplekken met omwonenden in Claverveld. Met het bouwrijp opleveren van Scheldewijk is een maatschappelijke bijdrage geleverd aan het saneren van bodemverontreiniging, waarmee een aangenaam woon- en leefklimaat gerealiseerd wordt voor nieuw bewoners en bestaande omwonenden.

Ook wordt door deze plannen de economische potentie vergroot en het woonklimaat verbeterd. Met het 'aanhelen' van de stad middels de ontwikkeling van het Scheldekwartier, worden verbindingen gemaakt of hersteld, de economische potentie vergroot en het woonklimaat verbeterd. Vanuit de grondexploitatie en uitvoering heeft en krijgt dit een plaats via diverse projecten.

~~Met de ontwikkeling van het Scheldekwartier wordt Vlissingen 'op de kaart' gezet en ontstaan nieuwe~~

economische kansen. Het imago van Vlissingen bij (project)ontwikkelaars, ondernemers en aannemers kent een positieve wijziging, als gemeente van kansen en met een on-Zeeuwse ambitie. Daarnaast wordt Vlissingen nog interessanter voor een brede doelgroep toeristen hetgeen de Vlissingse economie ten goede komt. De herstelde kades langs het Dok bieden ruimte aan een veelheid aan activiteiten en voegen mede door de aanwezigheid van het industriële erfgoed een onderscheidend verblijfsgebied met stedelijke allure toe aan het Vlissingse stedelijk gebied. De combinatie van stad en water, maritiem (erfgoed) karakter en aansprekende nieuwbouw nodigt uit tot gebruik en draagt bij aan ambities op het gebied van een aantrekkelijke stad om te wonen, werken en recreëren. Op het Scheldekwartier komen het verleden, heden en toekomst van Vlissingen samen. Het koesteren van het erfgoed en inpassen hiervan is binnen de Ontwikkelingsvisie Scheldekwartier een van de dragers en kwaliteit van het gebied. Met de herbestemming van de Timmerfabriek is een bijdrage geleverd aan het maatschappelijke doel om rijksmonumenten duurzaam te behouden en benutten. Met de herbestemming van de Zwarte Plaatwerkerij is een bijdrage geleverd aan het behouden van industrieel erfgoed, met het toevoegen van een toekomstgericht woon-zorgconcept. Met het cascoherstel en de in voorbereiding zijnde herbestemming van de Machinefabriek – met daarin onder meer cultureel cluster, sportzaal en parkeergarage - wordt een bijdrage geleverd aan het duurzaam behouden van kenmerkend maritiem industrieel erfgoed en inpassen in een hoogwaardig stedelijk gebied, waarbij de functies en uitstraling van het erfgoed elkaar versterken en dragers zijn in de identiteit van Vlissingen.

Met de ontwikkeling van de bedrijventerreinen Kenniswerf (fasen 1 t/m 5) en Souburg geeft de gemeente Vlissingen concreet invulling aan het Bedrijventerreinprogramma Walcheren 2022-2026. De genoemde terreinen bieden voor de verschillende doelgroepen bedrijven een passend en onderscheidend aanbod in verschillende prijsklassen: zichtlocaties, niet-zichtlocaties, locaties voor woon-werkcombinaties, grote en kleine kavels, watergebonden terreinen, terreinen voor bedrijven met verschillende milieucategorieën, etc. Met de ontwikkeling van de bedrijventerreinen wordt (mede) vorm en inhoud gegeven aan de economische structuurversterking, die broodnodig is in de gemeente Vlissingen. Daarnaast dragen de bedrijventerreinen bij aan doelstellingen waar het gaat om het bevorderen van werkgelegenheid, het ondernemersklimaat en de samenwerking tussen overheid, onderwijs en ondernemers (triple helix). Dit laatste punt speelt met name op de Kenniswerf een belangrijke rol. Met de beschikbare middelen uit het pakket Wind in de zeilen (vastgelegd in de grondexploitatie Kenniswerf fase 5) wordt ruimte gecreëerd voor het vestigen van nieuwe bedrijvigheid, ontwikkel-, test- en demofaciliteiten, starters, scale-ups en R&D afdelingen op de Kenniswerf.

2. Uitvoering Grondbeleid

De uitvoering van het grondbeleid valt binnen een aantal kaders zoals Organisatie en Financiën.

Organisatie

Raad (Kaders stellen)

- ruimtelijke kaders vaststellen (Omgevingsplan; Omgevingsvisie; Bestemmingsplan).
- beleidskaders, waaronder vaststellen Nota Grondbeleid en Nota Grondprijzen.
- P&C cyclus, waaronder vaststellen, herzien en afsluiten grondexploitaties.
- kredietverstrekking.
- enz.

College van B&W (Uitvoeren en beheren)

- grondexploitaties beheren.

- aan- en verkopen, verpachten en verhuren.
- sluiten overeenkomsten.
- enz.

Ambtelijke organisatie (Uitvoeren werkzaamheden)

- zorg dragen aan uitvoering verantwoordelijkheden college.

Faciliterend grondbeleid

In het kader van het faciliterend (passieve) grondbeleid heeft de Raad geen rol wat betreft het beschikbaar stellen van middelen, omdat er bij een extern initiatief (in principe) geen middelen nodig zijn. De Raad heeft wel een rol in het stellen van ruimtelijke kaders. Het college en de ambtelijke organisatie hebben, passend binnen de kaders van de Raad, een gelijke rol als bij actief grondbeleid. Hiervoor zijn geen middelen beschikbaar en hebben zij geen eigen uitvoeringsagenda of -proces omdat het door derden wordt gerealiseerd. Wel wordt door middel van het kostenverhaal conform de Omgevingswet de benodigde financiële middelen bij de initiatiefnemer verhaald.

Financiën

De financiële kaders liggen vast binnen de financiële verordening en het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV), Notitie Grondbeleid in begroting en jaarstukken (2023). Onderstaand de richtlijnen en hoe we bij de gemeente Vlissingen daar uitvoering aan geven:

- Bij de start van een grondexploitatie wordt er een financieel-economisch haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd en een business case gemaakt. Als dit plan tot uitvoer wordt gebracht wordt deze, conform het Grondbeleid 2021, 2 x per jaar geactualiseerd.
- Het risicomanagement binnen de grondexploitaties is opgenomen in het organisatiebreed risicomanagement en wordt 2 x per jaar geactualiseerd. Dit is per grondexploitatie verwerkt in het scenario 'laag'.
- Strategische aankopen, waarbij een langere periode zit tussen het moment van aankoop en het moment van ontwikkeling, worden opgenomen in de materiële vaste activa. Bij het vaststellen van een nieuwe grondexploitatie betreffende deze gronden worden deze in een grondexploitatie opgenomen.
- Tussentijdse winstneming: per grondexploitatie met een voordelige eindwaarde is berekend of er een tussentijdse winstneming gedaan moet worden. Zie hoofdstuk 4 'Winstnemingen'.
- Indien gemeentegrond vanuit de algemene dienst wordt ingebracht in het grondbedrijf wordt die grond gewaardeerd tegen de waarde waarop de grond op de balans is opgenomen.
- Cashflow beheersing: investeringen worden pas dan gedaan als hierdoor ook zicht is op het realiseren van inkomsten, of nadat de inkomsten gerealiseerd zijn. Zo wordt het bouwrijp maken zoveel mogelijk pas uitgevoerd als er zicht is op afname van de bouwgrond.
- Kostenverhaal: bij een particuliere ontwikkeling voert de gemeente een faciliterend (passief) grondbeleid. Hierbij gaat de gemeente over tot kostenverhaal conform de Omgevingswet.
- Grondprijs: de gemeente Vlissingen hanteert standaard grondprijzen die afhankelijk zijn van de bestemming van de grond voor een aantal categorieën. Deze worden jaarlijks vastgesteld middels een separaat raadsvoorstel. Hiervan kan afgeweken worden en kan de grondprijs residueel berekend worden, zoals dit in het Scheldekwartier gebeurt.
- Erfpacht: de gemeente Vlissingen biedt in specifieke situaties de mogelijkheid van erfpacht aan.

- Rente: de rente waarmee gerekend wordt in de grondexploitaties, wordt gebaseerd op de gemiddelde rentevoet van de lopende leningen van de gemeente. Voor de grondexploitatie van het Scheldekwardier werd tot en met 2024 gebruik gemaakt van projectfinanciering, deze heeft een eigen rentepercentage. De wijze van renteberekening is gebaseerd op de voorschriften conform de BBV. Zie 'Parameters' verder in dit hoofdstuk.
- Kosten- en opbrengstenindexering: voor een zo goed mogelijke inschatting van de toekomstige kosten en opbrengsten wordt rekening gehouden met daadwerkelijke en toekomstige indexeringen van deze kosten en opbrengsten. Zie 'Parameters' verder in dit hoofdstuk.
- Looptijd: in de BBV is een richtlijn opgenomen voor de maximale looptijd van een grondexploitatie, deze is op 10 jaar gesteld. Indien hiervan afgeweken wordt moet dit gemotiveerd worden en moeten beheersmaatregelen genomen worden. Op dit moment zijn er geen actieve grondexploitaties die een looptijd hebben langer dan 10 jaar.
- Bovenwijkse voorzieningen: of ook wel bovenplanse voorzieningen. Dit zijn voorzieningen die niet alleen voor het betreffende plan van nut zijn maar ook voor de omgeving of de hele stad. Te denken valt aan een toegangsweg die ook de toegang naar de omliggende gebieden verbetert, de aanleg van een brug waardoor ook andere wijken een voordeel hebben. Tot aan de 2e herziening 2016 waren deze zowel planmatig als financieel in de grondexploitaties opgenomen. Op basis van de BBV en de overleggen met de inspecteur van het ministerie van binnenlandse zaken zijn vanaf de 2e herziening 2016 de bovenwijkse voorzieningen ontvlochten. Daarbij zijn deze voorziening proportioneel binnen de grondexploitatie gehouden en voor het overige deel gedekt vanuit de algemene begroting. Deze proportionaliteit is op basis van het nut van deze voorziening voor de grondexploitatie en het algemene nut. Op deze manier ontstaat er een betere scheiding tussen grondexploitaties en de algemene begroting. Omdat een voorziening deel uit maakt van het betreffende plan blijft de aansturing en uitvoering van deze voorziening wel in het plan opgenomen. De volgende bovenwijkse voorzieningen zijn ontvlochten:

Bovenwijkse voorziening	Plan	Planning investering	% in grond-exploitatie
Tijdelijke ontsluiting en tijdelijke brug	Scheldekwardier	Gerealiseerd	10%
Nieuwe brug over het Dok	Scheldekwardier	Gerealiseerd	50%
Wijkontsluiting (De Willem Ruysstraat en aantakking brug)	Scheldekwardier	2015 - 2026	50%
Herstel kades rondom het Dok	Scheldekwardier	2018 - 2025	25%
Restauratie Dok van Perry	Scheldekwardier	Gerealiseerd	25%
Herstel natte infrastructuur	Kenniswerf fase 4	Gerealiseerd	14%
Verbinding Marie Curieweg - Poortersweg	Bedrijventerrein Souburg fase 2	2017 - 2025	50%
Ontsluiting Buitenhaven	Bedrijventerrein Souburg fase 2	2017 - 2025	10%

Parameters

Omdat voor het financieren van de boekwaarde in de grondexploitaties geld geleend moet worden, wordt de rente over deze leningen doorberekend in de grondexploitaties. Daarnaast wordt er in de grondexploitaties rekening gehouden met verwachte kosten- en inkomstenstijgingen in de tijd. In de grondexploitaties wordt rekening gehouden met daadwerkelijke en verwachte kosten- en opbrengstenstijging. Ook wordt rekening gehouden met daadwerkelijke en verwachte rentepercentages. Zie onderstaande tabel voor een overzicht van de toegepaste indexeringen en rentepercentages bij deze 1e herziening 2025 (Nieuw) met daarbij ook de parameters zoals die bij de 2e herziening 2024 (Oud) zijn toegepast:

	2024		2025		2026		2027		2028		2029 - 2030		2031 en verder	
	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw
Indexering kosten scenario midden	4,0%	3,6%	3,0%	5,0%	3,0%	3,5%	2,0%	3,5%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering kosten scenario laag	5,0%	3,6%	4,0%	5,5%	3,5%	4,0%	2,5%	4,0%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Indexering opbrengsten scenario midden	1,0%	1,0%	1,5%	3,0%	1,5%	3,0%	2,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering opbrengsten scenario laag	0,0%	1,0%	0,0%	1,5%	1,0%	2,0%	1,5%	2,0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Rente Scheldekwardier	2,02%	1,35%												
Rente overige grondexploitatie	1,98%	1,30%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,25%	1,25%	2,00%	2,00%

Voor het bepalen van de indexeringen wordt gebruik gemaakt van de overzichten van landelijke indexcijfers waarover Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling jaarlijks rapporteert. Daarbij zijn er 2 periodes waar we naar kijken: de daadwerkelijke prijspeilcorrectie die er in 2024 heeft plaatsgevonden en de verwachte indexering vanaf 2025.

Voor de daadwerkelijke prijspeilcorrectie van 2024 gebruiken we voor de civiele kosten de prijspeilcorrectie van de Grond-, Weg- en waterbouwkosten (GWW kosten, 3,8%) en de ConsumentenPrijnsIndex (CPI, 3,3%).

Voor de verwachte indexeringen van 2025 en verder gebruiken we ook gemiddelden:

- De indexering van de kosten wordt bepaald als een gemiddelde van een tweetal kostensoortindexen: die van de GWW-kosten en die van de Plankosten.
- De indexering van de opbrengsten wordt bepaald als een gemiddelde van de indexering van woningmarktlocatie's en bedrijvenlocaties in een gemiddelde regio. De grondprijzen voor woningbouw stijgen sterk en de verwachting is dat deze stijging de komende jaren aanhoudt. Dit in tegenstelling tot bouwgrond voor bedrijven. De indexering van de opbrengsten is een gemiddelde tussen die 2 waarbij ook rekening is gehouden met de lopende onderhandelingen en (concept)overeenkomsten. Maar afhankelijk van het type bouwgrondexploitatie kan hiervan afgeweken worden.

Voor het berekenen van de rekenrente wordt vanaf de 2e herziening 2024 gebruik gemaakt van de Notitie rente 2023 van de commissie BBV. Ook ronden we vanaf de 2e herziening 2024 de percentages af op 0,25%. Op deze manier proberen we een wat meer stabiel renteverloop te verkrijgen.

Voor het Scheldekwardier is in het verleden een speciale projectfinanciering afgesloten. In 2024 is de projectfinanciering van het Scheldekwardier beëindigd. Met ingang van 2025 zijn de rentepercentages voor alle grondexploitatie gelijk.

Bovenstaande parameters zijn gebaseerd op de gegevens en vooruitzichten die in maart 2025 bekend waren. Besluitvorming hierover zal plaats vinden in juli 2025. In de tussentijd is er weer veel gebeurd in de wereld wat invloed heeft op de ontwikkeling van indexeringen en rentetarieven. Zowel met negatief als positief gevolg. Dat geeft een zekere mate van onzekerheid over de juistheid van bovenstaande parameters.

Realisatie jaarplannen 2024

In 2024 zijn de plannen uitgevoerd aan de hand van de jaarplannen. Per grondexploitatie is dit uitgewerkt:

Scheldekwardier

Uitwerking gesloten verkoopovereenkomsten:

- Ontwikkelaar De Realisatie bouwt op de bouwplot Kop Keersluis 63 appartementen en duplexwoningen. De verkoop heeft plaatsgevonden, de grond is geleverd en de bouw is gestart in kwartaal 1 2025.
- Met de VOG (Vlissingse Ontwikkel Groep) is een overeenkomst getekend voor de ontwikkeling van 68 grondgebonden woningen en appartementen in het project De Koperslagerij in deelplan Scheldewijk. Het bestemmingsplan is onherroepelijk. De woningen komen gefaseerd in verkoop, 13 woningen zijn reeds opgeleverd en de grond voor de bouw van 11 woningen geleverd. De levering van de grond voor de overige 3 fasen zal naar verwachting voor het overgrote deel in 2025 plaatsvinden.
- Zeeuws Vastgoed heeft in 2024 een overeenkomst getekend voor de realisatie van 14 royale stadswoningen aan het Dokter Stumphiuspark. De gronden zijn geleverd en de bouw vangt aan in kwartaal 2 2025.
- Op de bouwplot Touwslagerij zuidzijde worden door Van Wijnen 18 grondgebonden eengezinswoningen in het betaalbare segment gerealiseerd. De gronden zijn geleverd en de bouw start medio 2025.
- l'escaut realiseert aan de noordzijde van de bouwplot Touwslagerij 20 grondgebonden, sociale huurwoningen. De woningen worden medio 2025 opgeleverd.
- Op de bouwplot De Admiraliteit worden in opdracht van l'escaut 50 sociale huurwoningen gerealiseerd, in een mix van grondgebonden woningen en appartementen. De woningen worden medio 2025 opgeleverd.
- De levering van de grond voor de Zeelandtoren is vertraagd naar 2025. Vanwege netcongestie wordt momenteel gezocht naar mogelijkheden om het project een passende stroomaansluiting te doen verkrijgen.

Nieuwe verkoopovereenkomsten:

In 2024 zijn conform jaarplan de volgende koop- en ontwikkelovereenkomsten gesloten voor deelontwikkelingen op het Scheldekwaartier:

- S-Park, 14 grondgebonden woningen.
- De verkoopovereenkomst Aan de Singel - Edelweis, voor 23 vrije sector huurwoningen en 2 grondgebonden koopwoningen met Studio ZE is nog niet getekend. Deze staat gepland voor voorjaar 2025. Vertraging is opgetreden vanwege onzekerheid over afname in relatie tot de Wet betaalbare huur.

Bouw- en woonrijp maken:

- Conform jaarplan is het woonrijp maken rondom de Kop van het Dok afgerond met de inrichting van het park op De Helling.
- Conform jaarplan wordt deelgebied Scheldewijk gefaseerd woonrijp gemaakt, afhankelijk van de voortgang van de woningbouw.
- Conform jaarplan is de voorbereiding voor de rehabilitatie van de Basaltkade aan de Koningsweg in voorbereiding.

Verwervingen:

- Met Prins Beheer BV is de 1e fase grondruil geëffectueerd en is een overeenkomst aangegaan met betrekking tot zelfrealisatie voor het plan Aan de Singel.

- Over de verwerving van de kade en het talud van de provincie gelegen aan De Willem Ruysstraat / Kanaal door Walcheren is overeenstemming. Voorzien is de overdracht in kwartaal 3 2025 de te effectueren.

Ontwikkelingen:

- Met Vastgoed Dekker is overeenstemming bereikt over programma en grondprijs van blok D op het Timmerplein (naast de Dokbrug). Besluitvorming en ondertekening van de koop- en samenwerkingsovereenkomst heeft nog niet plaats gevonden en is gekoppeld aan start bouw van de Zeelandtoren.
- De tenderprocedure voor de locatie 'voormalige Postkantoor' aan de Stenen Beer is afgerond met de voorlopige gunning voor de realisatie van een woningbouwproject met 35 woningen in diverse types met de naam 'De Nieuwe Post'. De koop- en ontwikkelovereenkomst voor de ontwikkeling is in voorbereiding.
- Voor het bouwrijp maken van de locatie 'voormalig Postkantoor' is de compensatie van de te vervallen parkeerplaatsen in voorbereiding op de beoogde locatie aan de Paardenstaat gekoppeld aan de opwaardering van de speeltuin Scheldekwardier;
- Voor de herbestemming van de Machinefabriek heeft in december 2024 besluitvorming door de gemeenteraad plaatsgevonden over het realiseren van een cultureel cluster, aanvullend op de eerder besloten realisatie van een parkeergarage en sportzaal. De programmatische kaders voor de herbestemming van de Machinefabriek zijn hiermee vastgesteld door de raad. Het bestemmingsplan voor de Machinefabriek is onherroepelijk.
- In kwartaal 1 van 2025 is de realisatie van de parkeergarage in de Machinefabriek, na het doorlopen van een openbare Europese aanbestedingsprocedure, gegund. De realisatie vangt medio 2025 aan.
- Met de schoolbesturen van Archipel en Onze Wijs vinden gesprekken plaats in het kader van de ontwikkeling en realisatie van het Kindcentrum Scheldekwardier aan het Dokter Stumphiuspark.
- De fondswerving voor het herplaatsen van het kunstwerk 'Open Zuil' in het talud aan het Kanaal door Walcheren is in uitvoering.
- Conform jaarplan is gestart met de tenderprocedure (partnerselectie) voor de bouwplot Touwslagerij – Kanaalzijde en de bouwplot Machinewerf .
- Conform jaarplan zijn de tenderprocedures voor de bouwplots 'De Brugwachter (2B)' en de Kleine Kappen in voorbereiding;
- Conform jaarplan zijn de planologische procedures voor het deelgebied Dok Noord (Kleine Kappen – Machinewerf en omgeving) in voorbereiding.

Souburg Noord

- Het woonrijp maken van fase 2 is volledig afgerond. Daar waar de nieuwe waterleiding van Evides aangelegd is, is het groen iets later aangelegd. Dit is in februari 2025 afgerond.
- De civieltechnische uitwerking van fase 3 wordt voorbereid. Vanwege nog lopende onderzoeken is dit nog niet afgerond in 2024. De benodigde ophoging en voorbelasting van fase 3 is wel voorbereid.
- Het aanpassen van het bestemmingplan voor fase 3 is uitgevoerd en afgerond.

- Op basis van de civieltechnische uitwerking zal de aanbesteding van het bouwrijp maken van fase 3 in het 2e en 3e kwartaal van 2025 uitgevoerd worden.

Claverveld

- Er is nog één bouwkaavel in fase 1 te koop, alle andere bouwkaavels zijn verkocht.
- Het woonrijp maken van Claverveld fase 2 Kershage en Zonnekers is opgeleverd en overgedragen aan beheer.
- De 'oversteek' (brugduikers) tussen Claverveld fase 1 en 2 is opgeleverd en overgedragen aan beheer.
- De Vrijburgstraat met de aansluitingen naar omliggende wegen is opgeleverd en overgedragen aan beheer.
- Herinrichting van het bosgebied is eind 2024 en begin 2025 uitgevoerd.
- In 2025 worden nog extra verkeersdrempels aangelegd om zo de snelheid binnen Claverveld te beperken.
- De totale oplevering van Claverveld en overdracht aan beheer zal in 2025 plaats vinden.

Kenniswerf (fase 1 t/m 5)

fase 1:

- bij de 1e herziening 2024 is aangegeven dat vanwege gewijzigde ambities het wenselijk is dat er eerst een nieuw omgevingsplan wordt opgesteld, voordat de resterende kaavels actief in de verkoop worden gezet. Voor de 4 kaavels die niet in optie zijn, is de verkoopopdracht beëindigd. De 3 kaavels die op dit moment in optie zijn, worden behandeld waarbij het huidige vigerende bestemmingsplan als toetsingskader wordt gehanteerd. Dit kan leiden tot ofwel een verkoop, ofwel beëindiging van de verkoopopdracht als de optie afloopt. 1 kavel is verkocht en geleverd.
- De beschikbare SPUK subsidie is ingezet voor sanering van bodemverontreiniging op de kaavels.

fase 2:

- Er zijn 2 kaavels verkocht in 2024, waarvan 1 via erfpacht.
- Voor het kavel van het Witte Huis is er een verkoopplan opgesteld door een makelaar, met de mogelijkheid om de naastgelegen kavel 2a hierbij te betrekken. Verkoop hiervan wordt 2e helft 2024 in gang gezet. Levering wordt verwacht in 2025.

fase 3:

- De verkoopgesprekken voor een kavel hebben in 2024 niet geleid tot verkoop.
- Deze kavel wordt middels een tender weer in de markt gezet. Daartoe zijn in 2024 de randvoorwaarden voor de ontwikkeling van deze kavel tegen het licht gehouden en is gewerkt aan het actualiseren van een kavelpaspoort.

fase 4:

- Voor 2 kaavels is de koopovereenkomst getekend. Levering van deze kaavels zal naar verwachting begin 2025 plaatsvinden.
- Voor 1 kavel zijn de verkoopgesprekken opgestart, na publicatie in het kader van het Didam-arrest.

fase 5:

- De grondexploitatie Kenniswerf fase 5 is in juni 2024 door de raad vastgesteld.

Bedrijventerrein Souburg fase 2

- Op 1 januari 2025 waren voor 7 bedrijven gronden gereserveerd (tezamen 5,5 ha). De verwachting was dat in 2024 aan 2 van die bedrijven de formele levering van de kavels zou plaatsvinden. Dat is niet gelukt, omdat bij beide de omgevingsvergunningen bouwen nog niet konden worden verleend.
3 kavels (0,9 ha), gelegen onder het hoogspanningstracé en tegen de dijk aan, kunnen voorlopig niet worden uitgegeven. Vanwege de voorgenomen dijkverzwaring en planvorming hieromtrent geeft waterschap Scheldestromen hiervoor vooralsnog geen watervergunningen af. Eind 2025 wordt duidelijk hoe de dijkverzwaring in ruimtelijke zin vormgegeven zal worden. Dan weet de gemeente ook of de verkoop ervan aan bedrijven weer opgepakt kan worden.
4 van de 7 bedrijven, waarvoor gronden zijn gereserveerd en in principe aan de slag willen, zijn qua stroombehoefte grootverbruiker. Zij hebben te maken met de netcongestieproblematiek. Betrokken ondernemers, gemeente en Impuls Zeeland onderzoeken met een ter zake kundig bureau of en zo ja, hoe dit knelpunt kan worden opgelost, zodat de bouwprojecten toch binnen een redelijke termijn ten uitvoer kunnen worden gebracht. In het voorjaar 2025 worden hiervan de resultaten verwacht.
- De financiële ontvlechting van de infrastructuur wordt afgerond zodra alle kosten zijn gemaakt die ontvlochten moeten worden.
- De bekrachtiging van de afwikkeling van het BAM-dossier fietstunnel moet nog plaatsvinden.

Spuikom

- De Visie Spuikom is vastgesteld
- Bij de 2e herziening 2024 is de grondexploitatie Spuikom herzien op basis van deze visie. Daarbij is alleen fase 1 van de uitvoering opgenomen.
- De onderzoeken en voorbereiding van de herziening van het planologische kader zijn opgestart.
- De aanvraag voor subsidie voor de ontwikkeling van de Spuikom vanuit de Regiodeal is goedgekeurd.
- De aanvraag voor subsidie vanuit Interreg Vlaanderen-Nederland Klimaatrobuust Stadsgroen is goedgekeurd.

Vrijburg-West

- Herijking oorspronkelijke plannen: geen voortgang vanwege onvoldoende capaciteit en prioriteit
- Planuitwerking en actualiseren grex: geen voortgang vanwege onvoldoende capaciteit en prioriteit
- Daarom wordt deze grondexploitatie weer met 1 jaar verlengd.

Nog uit te voeren vanuit afgesloten grondexploitaties

- De laatste werkzaamheden voor zowel Buitenhaven III en Bedrijventerrein Souburg fase 1 worden uitgevoerd, maar zijn nog niet afgerond in 2024. Dit zal in 2025 gebeuren.

3. Resultaten grondexploitaties

De volgende tabel geeft een totaaloverzicht van de geraamde eindwaarden 1e herziening 2025 (bedragen x € 1.000) van de grondexploitaties in het scenario 'midden' en de mutaties ten opzichte van de vorige herziening.

		2024			1e herziening 2025		
Plan	looptijd	1e herziening 2024	+ aanpassing 2e herziening 2024 =	2e herziening 2024	+ aanpassing 1e herziening 2025	+ winstneming 2025 =	1e herziening 2025
Majeure projecten							
Scheldekwartier	2030	-102.422	3.203	-99.219	508		-98.711
Uitbreidings- en inbreidingslocaties							
Souburg Noord	2028	-3.841	104	-3.737	-107		-3.844
Claverveld	2025	366	-140	226	3	-21	208
Bedrijventerreinen							
Kenniswerf fase 1	2029	-11.824	209	-11.615	88		-11.527
Kenniswerf fase 2	2028	-3.853	59	-3.794	16		-3.778
Kenniswerf fase 3	2026	-1.918	15	-1.903	-77		-1.980
Kenniswerf fase 4	2026	910	0	910	-268		642
Kenniswerf fase 5 *	2035	-2.714	3	-2.711	0		-2.711
Bedr. Souburg fase 2	2031	2.038	5	2.043	-90		1.953
Overige locaties							
Spuikom	2028	-5.309	-618	-5.927	37		-5.890
Vrijburg-West	2025	-3.676	0	-3.676	-6		-3.682
Dongestraat **	2028				97		97
Nog uit te voeren vanuit afgesl. exploitaties		-7	0	-7	0		-7
Totaal		-132.250	2.840	-129.410	201	-21	-129.230

* het plan Kenniswerf fase 5 is in juni 2024 vastgesteld en kon daarom nog niet opgenomen worden in de 1e herziening 2024 die in juli 2024 is vastgesteld.

** het plan Dongestraat is in maart 2025 vastgesteld en met die gegevens opgenomen in deze herziening. De grondexploitatie zelf is niet herzien, dat zal voor het eerst bij de 2e herziening 2025 gebeuren.

De totale mutatie van € 0,2 miljoen bestaat uit een verslechtering van € 1,8 miljoen door aanpassingen in de ramingen van de afzonderlijke grondexploitaties en een verbetering van € 2,0 miljoen door het aanpassen van de parameters en rentepercentages. Door een winstneming is er een extra nadelig effect op de totale eindwaarde van € 21.000. Een winstneming is een onttrekking van een voordelig deelresultaat en wordt dus als kostenpost opgevoerd.

Op basis van het resultaat van de jaarplannen 2024 en nieuwe ontwikkelingen zijn de grondexploitaties herzien. Onderstaand zijn de belangrijkste aanpassingen per grondexploitatie (bedragen x € 1.000) opgenomen:

Belangrijkste afwijkingen per grondexploitatie	Effect nominaal	Effect op eindwaarde
Majeure projecten		
<i>Scheldekwartier</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	933
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	916
Aanpassen programma Kleine Kappen en Machinewerf	718	773
Actualisatie civiele kosten openbare ruimte Scheldestad en Scheldewerf	-1.175	-1.270
Toevoegen budget slopen provinciale kade	-280	-303

Belangrijkste afwijkingen per grondexploitatie	Effect nominaal	Effect op eindwaarde
Bijstelling raming plankosten	-470	-520
Overige mutaties	-42	-21
Uitbreidings- en inbreidingslocaties		
<i>Souburg Noord</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	41
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	14
Verhogen raming kosten t.b.v. ophoging en voorbelasting fase 3	-98	-104
Overige mutaties	-99	-58
<i>Claverveld</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	-8
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	-8
Winstneming	-21	-21
Overige mutaties	15	19
Bedrijventerreinen		
<i>Kenniswerf</i>		
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 1	0	77
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 1	0	-19
Overige mutaties Kenniswerf fase 1	7	30
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 2	0	34
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 2	0	-19
Overige mutaties Kenniswerf fase 2	1	1
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 3	0	11
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 3	0	-8
Overige mutaties Kenniswerf fase 3	-57	-80
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 4	0	-4
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 4	0	-16
Extra budget sanering kavels	-219	-232
Overige mutaties Kenniswerf fase 4	-21	-16
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 5	0	6
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 5	0	-20
Overige mutaties Kenniswerf fase 5	-10	14
<i>Bedrijventerrein Souburg fase 2</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	38
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	-15
Verschuiven geraamde kosten van 2024 naar 2025	-195	-187
Overige mutaties	78	74
Overige locaties		
<i>Spuikom</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	47
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	-11
Overige mutaties	0	1
<i>Vrijburg West</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	27
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	4
Overige mutaties	0	-37
<i>Dongestraat</i>		
Opnemen vastgestelde grondexploitatie in deze herziening	86	97

Belangrijkste afwijkingen per grondexploitatie	Effect nominaal	Effect op eindwaarde
Totaal mutaties	-1.782	180

Het effect nominaal is de daadwerkelijke aanpassing van een raming, het effect op eindwaarde is diezelfde aanpassing met daarbij de gevolgen door parameters en rente over de looptijd van de grondexploitatie. Onderstaand worden per grondexploitaties bovenstaande mutaties verklaard, dit betreft mutaties groter dan + of - € 100.000. De winstnemingen worden in het volgende hoofdstuk behandeld. De mutaties van rentepercentages, de kosten- en opbrengstenstijging en de stijging van de plankosten zijn niet uitgelegd. Deze ontstaan door de mutaties van de parameters zoals in hoofdstuk 2. Uitvoering Grondbeleid is opgenomen.

Majeure projecten

Scheldekwartier

Bij de nadere verkenning van de bouwplot Machinewerf (het huidige parkeerterrein naast de Machinefabriek) is geconcludeerd dat een opzet met minimaal 120 woningen de voorkeur heeft in stedenbouwkundig opzicht. De is een toename met 20 woningen ten opzichte van de eerder opgenomen 100 woningen. De geraamde grondopbrengst is hierdoor met € 920.000 toegenomen. Daarnaast is de programmering voor het bouwplot Kleine Kappen (ten westen van de Machinefabriek) op basis van dezelfde nadere verkenning licht aangepast van 48 naar 47 woningen, met een lichte verschuiving van dure naar middeldure appartementen. De opbrengsten zijn hierdoor met € 200.000 afgenomen. Dit geeft in totaal een verbetering van € 773.000 op de eindwaarde.

De nog uit te voeren civiele werkzaamheden rondom het dok (Scheldewerf/Scheldestad) zijn geactualiseerd, mede naar aanleiding van aanpassing in de stedenbouwkundige opzet van de bouwplot Machinewerf. Naast het realiseren van meer openbare ruimte zijn ook diverse werkzaamheden fors duurder geworden, mede als gevolg van strengere wetgeving. Dit betreft onder andere de afvoerkosten van de fundering van de huidige parkeerterreinen. Daarnaast ligt de stijging van kosten van de gebakken klinkers in de zogenaamde Vlissingse mix fors hoger dan de indexering die de afgelopen jaren in de grondexploitatie is toegepast. Dit heeft een nadelig effect van € 1.270.000 op de eindwaarde.

Met de Provincie is al enige tijd overleg over de voorwaarden voor het overnemen van het talud en de kade langs het Kanaal door Walcheren – De Willem Ruysstraat. De overname is voorzien om hiermee een inrichting te realiseren die aansluit bij de kwaliteit die past bij het Scheldekwartier. Voorzien is een overname waarbij de gemeente de percelen in de huidige staat overneemt. Om het perceel passend bij de (woon)kwaliteit van het Scheldekwartier in te richten, is voorzien om de bestaande kade (Koningskade) te slopen. Kosten hiervoor zijn tot op heden niet voorzien in de grondexploitatie. Het opnemen van deze sloopkosten hebben een nadelig effect van € 303.000 op eindwaarde.

De kosten van planontwikkeling, engineering, directievoering en toezicht op de uitvoering zijn verhoogd. Dit betreft enerzijds een overschrijding van de plankosten in 2024 in verband met de diverse onderzoeken voor en begeleiding van de herbestemming van de Machinefabriek. Anderzijds is het budget voor de resterende jaren verhoogd doordat de veronderstelde scherpe daling in de kosten niet meer reëel bevonden wordt, gelet op de stand van de planontwikkeling en de steeds toenemende noodzaak van omgevingsmanagement. Dit heeft een nadelig effect van € 520.000 op de eindwaarde.

Uitbreidings- en inbreidingslocaties

Souburg Noord

Vanwege de staat van de grond van fase 3 moet er meer onderzoek gedaan worden om zo het verhogen en voorbelasten goed uit te breiden. Door deze verhoging en voorbereiding moet ook het budget voor civiele voorbereiding en toezicht verhoogd worden. Dit heeft een nadelig effect van € 104.000 op de eindwaarde.

Bedrijventerreinen

Kenniswerf (fase 1 t/m 5)

fase 3:

Bij de overige mutaties is een verlenging van de looptijd van deze grondexploitatie verwerkt van 1 jaar. Dit vanwege de vertraging van uitgifte van de laatste kavels. Het woonrijp maken is nu in 2026 gepland.

fase 4:

Door vernieuwde eisen heeft nieuw onderzoek op kavel 4N2 uitgewezen dat PFAS sanering nodig is. PFAS sanering was geen onderdeel van de eerder begrootte saneringskosten. De begrote kosten zijn naar boven bijgesteld op basis van de raming voor PFAS sanering. Dit heeft een nadelig effect van € 232.000 op de eindwaarde.

Bij de overige mutaties is een verlenging van de looptijd van deze grondexploitatie verwerkt van 1 jaar. Dit is vanwege de bovengenoemde extra sanering en de verwachte uitgave van enkele kavels in 2026.

Bedrijventerrein Souburg fase 2

De geplande werkzaamheden voor 2024, gerelateerd aan de daadwerkelijke verkoop van de kavels, zijn nog niet uitgevoerd en doorgeschoven naar 2025. De bijbehorende ramingen van de kosten zijn ook doorgeschoven naar 2025. Dit heeft een nadelig effect van € 187.000 op de eindwaarde.

4. Winstnemingen

Per grondexploitatie met een voordelige eindwaarde is berekend of er een tussentijdse winstneming gedaan kan worden. Deze berekening is gedaan door middel van de POC methode. Percentage of completion (POC) gaat uit van het percentage dat de kosten en de opbrengsten gerealiseerd zijn ten opzichte van de ramingen. Dit leidt tot een totaalpercentage van realisatie. Met dit totaalpercentage wordt de winstneming bepaald die genomen moet worden. Deze berekening is gedaan op het scenario 'laag' zodat er rekening wordt gehouden met eventuele risico's. In geval van verliesgevende exploitaties is vanzelfsprekend geen sprake van winstneming.

De huidige stand van zaken biedt ruimte voor de volgende winstnemingen (bedragen x € 1.000):

Plan	Tussentijdse winstneming
Claverveld	21
Totale winstneming	21

Af te sluiten grondexploitaties

Er zijn bij deze herziening geen grondexploitaties die afgesloten worden.

5. Reserves en risico's

Herijking grondexploitaties (artikel 12)

In overleg met de toezichthouder en de inspecteur van het ministerie van BZK is eind 2015 een duurzame herziening opgesteld met een meerjarig acceptabel risicoprofiel. Hierbij is ook een externe toets uitgevoerd. Vanaf die tijd hebben de grondexploitaties 2 scenario's, een midden en een laag

scenario. Het midden scenario heeft een gemiddeld risicoprofiel, daarbij is de kans op het optreden van een niet geraamd risico ongeveer 50/50. Het laag scenario heeft een laag risicoprofiel, daarbij zijn veel mogelijke risico's opgenomen in het resultaat en is de kans op het optreden van een niet geraamd risico dus laag. Inhoudelijk en financieel wordt er gestuurd op het midden scenario. Dat betekent dat er verantwoording wordt afgelegd op dit scenario en dat de begrotingen per grondexploitatie gebaseerd zijn op de doorrekening van dit scenario.

In deze paragraaf worden de volgende reserves en voorzieningen besproken:

- reserve grondexploitaties
- verliesvoorziening
- risicoreservering
- aanvullend afzetrisico

In overleg met de toezichthouder en de inspecteur van het ministerie van BZK is in 2015 de reserve grondexploitaties afgebouwd en wordt deze ook niet verder opgebouwd zolang de algehele financiële situatie daar geen ruimte voor geeft. Dat betekent dat het resultaat van een herziening niet verrekend kan worden met deze reserve. Daarom wordt het resultaat van een 1e herziening verrekend met het resultaat van de betreffende jaarrekening, het resultaat van een 2e herziening wordt verrekend met het betreffende begrotingsresultaat.

Voor grondexploitaties met een nadelig eindresultaat wordt er een verliesvoorziening getroffen op basis van de eindwaarde scenario midden. Bij elke herziening worden eventuele aanpassingen in de eindwaarden ook in de verliesvoorziening verwerkt. Op basis van de 2e herziening 2024 bedroeg het totaal van deze voorziening € 132,6 miljoen. Op basis van deze 1e herziening 2025 wordt de voorziening aangepast naar € 132,1 miljoen. Deze verbetering is het resultaat van het totaal aan mutaties van de betreffende grondexploitaties, met name de aanpassing van de indexerings- en renteparameters. Zie hoofdstuk 3. 'Resultaten grondexploitaties' en tabel 2 'Overzicht verliesvoorziening en risicoreservering' voor de verschillen per grondexploitatie.

Daarnaast is voor de plannen waarbij de raming van de eindwaarde in het scenario 'laag' negatief uitvalt een extra risicoreservering getroffen, ook dit is in overleg met de toezichthouder en de inspecteur van het ministerie van BZK uitgevoerd. Ook deze extra risicoreservering wordt bij elke herziening op basis van de eindwaarden in scenario 'laag' aangepast op basis van het verschil tussen het scenario 'midden' en het scenario 'laag'.

Op basis van de 2e herziening 2024 bedroeg het totaal van de extra risicoreservering € 12,8 miljoen. Op basis van deze 1e herziening 2025 wordt de totale risicoreservering aangepast naar € 13,1 miljoen.

Zie onderstaande tabel voor de mutaties van de verliesvoorziening en de risicoreservering (bedragen x € 1.000):

	Verlies-voorziening	Risico-reservering	Totaal
Stand 1e herziening 2024	135.557	9.127	144.684
- Mutaties 2e herziening 2024	-2.975	3.661	686
- Mutaties 1e herziening 2025	-459	304	-155
Stand 1e herziening 2025	132.123	13.092	145.215

Resultaat

Het totaal aan mutaties geven een totaal resultaat van deze 1e herziening 2025 van € 0,2 miljoen

voordelig. Dit resultaat zal ten gunste worden gebracht van het resultaat van de jaarrekening 2024. Zie onderstaande tabel voor deze mutaties (bedragen x € 1.000):

	Bedrag
Mutaties verliesvoorziening (1e herziening 2025 scenario midden)	459
Mutaties risicoreservering (1e herziening 2025 scenario laag)	-304
Afsluiten grondexploitaties	0
Winstneming grondexploitaties	21
Resultaat	176

Risico's

Per plan is een risico-inventarisatie opgesteld. In deze inventarisatie zijn alle relevante risico's opgenomen inclusief eventuele beheersmaatregelen en is de (financiële) impact van deze risico's doorgerekend. Scenario 'laag' is de doorrekening van een variant van alle risico's waarin met name de impact op doorlooptijd, grondprijs en aantal te verkopen m2 is verwerkt. Waarbij gesteld is dat het resultaat van dit scenario 'laag' gelijk is aan of slechter is dan het totaal aan financiële impact van de risico-inventarisatie.

Binnen deze risico-inventarisaties is in ieder geval aandacht besteed aan een aantal belangrijke risico's:

- Kostenstijging / inflatie
- Woning- en bedrijventerreinplanning
- Stikstof
- Bodemverontreiniging (waaronder PFAS en Japanse duizendknoop)
- Netcongestie Zeeland

Kostenstijging / inflatie

Door de coronacrisis en met name de oorlog in Oekraïne hebben we de afgelopen jaren een sterke stijging gezien van de kosten en een tekort aan materialen. Dit heeft, samen met een beperkte beschikbaarheid van personeel, de planning en haalbaarheid van projecten onder druk gezet. De huidige signalen zijn dat deze kostenstijging is gestabiliseerd. Met de parameters van de kostenstijging proberen we hier zo goed mogelijk op in te spelen. In scenario laag wordt rekening gehouden met een hogere stijging van de kosten en juist een daling van de opbrengsten.

Woning- en bedrijventerreinplanning

In 2022 en begin 2023 zijn in samenwerking met de provincie Zeeland en de Walcherse buurgemeenten de woningbouwplanning tot en met 2032 herijkt. Hierbij is gebruik gemaakt van de onderzoeken en prognose door Stec. De geplande woningbouw zoals die in de Vlissingse woningbouwplanning tot en met 2032 is opgenomen is lager dan de prognose van Stec. In de voorgaande jaren zou er juist een overcapaciteit gepland zijn in de Vlissingse woningbouwplanning en is er steeds op advies van Ecorys en de accountant een extra voorziening opgenomen voor een aanvullend afzetrisico. Gezien de nieuwe prognose en woningbouwplanning is er geen reden meer om deze extra voorziening te handhaven. Deze is dan ook bij de 1e herziening 2023 vervallen. De verwachting is dat ook de plannen van Zeeland 2050 extra aanleiding zullen geven om meer woningen te realiseren.

Aan de andere kant zien we door de hogere kosten en stijgende rente de vraag naar woningen stabiliseren en vanwege de stikstofproblematiek komt de woningbouw tot vertraging. Dat kan juist weer een negatieve invloed hebben op de haalbaarheid van de woningbouwplanning. Daarom is in het scenario laag van de grondexploitaties een vertraging van het afzet tempo van de woningen doorberekend en is dit risico daarmee financieel afgedekt.

De bedrijventerreinplanning is provinciaal afgestemd en geeft geen aanvullend risico, er is veel vraag naar bouwgrond voor bedrijven. Dit is met de Walcherse gemeenten afgestemd in het Bedrijventerreinprogramma Walcheren 2022-2026 (met een horizon tot 2034).

Hier merken we wel dat bedrijven veel tijd nodig hebben om de interesse in bouwgrond om te zetten in daadwerkelijke afname daarvan. Dit komt door de hoge bouwkosten, personeelstekorten, stikstof en andere flora- en faunavraagstukken, lastigere financiering en vooral ook de netcongestie. Ook dit risico van vertraging is in scenario laag doorberekend.

Stikstof

Bij de voorbereiding van ruimtelijke procedures wordt voor de gebruiksfase (dus voor de situatie wanneer de ontwikkeling is gerealiseerd) onderzoek uitgevoerd naar de stikstofdepositie op daarvoor gevoelige habitats in Natura 2000-gebieden en hoe zich dit verhoudt tot de al aanwezige stikstofdepositie.

Voor woningbouwontwikkelingen binnen onze grondexploitaties blijkt, op basis van onderzoek dat tot op heden is uitgevoerd, dat op projectniveau geen toename van stikstofdepositie optreedt. Uit berekeningen moet blijken of dit ook voor nieuwe woningbouwontwikkelingen geldt. Indien de projecten niet te omvangrijk zijn en deze dus geen grote verkeersgeneratie veroorzaken, is dit binnen de huidige wetgeving wel de verwachting.

Voor bedrijfs- en andere niet woningbouwontwikkelingen zal afhankelijk van de uitkomsten van het onderzoek blijken of dit gevolgen heeft voor de vestiging van een bedrijf of andere niet zijnde woningbouwontwikkeling. Dit is sterk afhankelijk van het type bedrijf dat zich op een bedrijventerrein wil vestigen en de activiteiten van een bedrijf.

Bodemverontreiniging (waaronder PFAS en Japanse duizendknoop)

In elke risico-inventarisatie is gekeken naar mogelijke extra bodemverontreiniging die niet via eerdere bodemonderzoeken kenbaar zijn geworden, hierbij wordt ook gekeken naar PFAS-verontreiniging of het aanwezig zijn van de Japanse Duizendknoop. Daar waar dit met onderzoek is aangetoond is de raming van de grondexploitatie bijgesteld zoals in Kenniswerf fase 4.

Netcongestie Zeeland

Het hoogspanningsnet in Zeeland heeft zijn maximale capaciteit bereikt. Daardoor komen aanvragen van nieuwe en zwaardere zakelijke aansluitingen op een wachtlijst. De specifieke gevolgen zijn nog niet helemaal duidelijk, maar voor sommige bedrijven kan dit ook een aanleiding zijn om nieuwe ontwikkelingen uit te stellen waardoor de vraag naar bouwgrond achterblijft.

Tabel 1 Overzicht boekwaarden en mutaties (x € 1.000)

Plan	Looptijd	Boekwaarde 31-12-2023	Mutatie 2024	Boekwaarde 31-12-2024
Majeure projecten				
Scheldekwartier	2030	130.507	-1.147	129.360
Uitbreidings- en inbreidingslocaties				
Souburg Noord	2028	5.621	720	6.341
Claverveld	2025	-1.201	1.048	-152
Bedrijventerreinen				
Kenniswerf fase 1	2029	10.678	489	11.167
Kenniswerf fase 2	2028	4.846	90	4.936
Kenniswerf fase 3	2026	1.565	117	1.682
Kenniswerf fase 4	2026	-608	57	-550
Kenniswerf fase 5	2035	438	219	657
Bedr. Souburg fase 2	2031	5.147	179	5.326
Overige locaties				
Spuikom	2028	6.682	182	6.864
Vrijburg-West	2025	3.975	55	4.030
Dongestraat *	2028	0	0	0
Nog uit te voeren vanuit afgesl. exploitaties		6	15	21
Totaal		167.656	2.024	169.682

* In het plan Claverveld is een tussentijdse winstneming gedaan. Zie hoofdstuk 4. Winstneming. Deze winstneming is in bovenstaande boekwaarden verwerkt.

** Het plan Dongestraat was in 2024 nog niet als grondexploitatie vastgesteld, dus had ook nog geen boekwaarde als grondexploitatie.



Tabel 2 Overzicht verliesvoorziening en risicoreservering (x € 1.000)

Voorziening grondexploitaties	Verliesvoorziening					Risicoreservering				
	1e herziening 2024	+ aanpassing 2e herziening 2024 =	2e herziening 2024	+ aanpassing 1e herziening 2025 =	voorziening 1e herziening 2025	1e herziening 2024	+ aanpassing 2e herziening 2024 =	2e herziening 2024	+ aanpassing 1e herziening 2025 =	risico-reservering 1e herziening 2025
Scheldekwartier	102.422	-3.203	99.219	-508	98.711	4.037	2.181	6.218	197	6.415
Souburg Noord	3.841	-104	3.737	107	3.844	1.402	-47	1.355	-73	1.282
Kenniswerf fase 1	11.824	-209	11.615	-88	11.527	1.216	-548	668	50	718
Kenniswerf fase 2	3.853	-59	3.794	-16	3.778	917	7	924	-110	814
Kenniswerf fase 3	1.918	-15	1.903	77	1.980	182	-88	94	247	341
Kenniswerf fase 5 *	2.714	-3	2.711	0	2.711	0	2.077	2.077	42	2.119
Spuikom	5.309	618	5.927	-37	5.890	1.373	79	1.452	-49	1.403
Vrijburg-West	3.676	0	3.676	6	3.682	0	0	0	0	0
Totaal	135.557	-2.975	132.582	-459	132.123	9.127	3.661	12.788	304	13.092

4.8 Paragraaf reserves en voorzieningen

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand de specificatie van de reserves en voorzieningen.

De stand van de reserves en voorzieningen per 31 december 2024 is exclusief het nog te bestemmen resultaat van 2024.

In de toelichting op de balans geven we per reserve en voorziening inzicht in de omvang, doelstelling en mutaties.

Algemene reserve

Bedragen x €1.000

Algemene reserve	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
00500 Algemene reserve	-43.964	23.476	2.798	-23.287

Bestemmingsreserve

Bedragen x €1.000

Bestemmingsreserve	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
00320 Reserve grondexploitatie	0	21	21	0
00331 Reserve bomruiming	2.078	0	8	2.070
00334 Reserve sociaal domein	0	24.198	5.025	19.173
00335 Reserve centrumtaken	48.325	0	48.325	0
00341 Reserve frictiekosten algemeen	834	0	0	834
00342 Reserve revitalisering accommodaties	535	0	0	535
00343 Reserve geluidsaneringen	326	0	0	326
00344 Reserve maritiem/culturele evenement	100	100	100	100
00345 Reserve wind in de zeilen	2.384	18.292	10.614	10.062
00347 Reserve organisatie doorontwikkeling	1.866	0	984	882
00348 Reserve transitievisie	543	0	0	543
00349 Reserve Visserijkade	621	497	0	1.118
00350 Reserve GBE Aqua	10.420	9.294	0	19.714
00351 Reserve degeneratievergoeding glasv	1.559	24	0	1.583
00352 Reserve omgevingswet	1.189	221	0	1.410
00354 Reserve stadslandgoed Nieuwerve	2.623	115	58	2.680
00355 Reserve opvang vluchtelingen	5.977	1.812	2.996	4.793
00357 Reserve kapitaallasten programma 2	690	0	0	690
00358 Reserve budgetoverhevelingen	3.658	3.042	3.199	3.501
00359 Reserve investeringsfonds soc domein	360	0	360	0
00360 Reserve regiobudget centrumtaken	0	0	0	0
00361 Reserve kapitaallasten programma 1	0	1.000	0	1.000
00362 Reserve Doorcentr. BW Vlissingen	0	8.058	0	8.058
00363 Res aanloopverliezen pg Machinefabr.	0	4.400	0	4.400
00364 Reserve Cult. Invulling Machinefabr.	0	6.900	0	6.900
Saldo	84.089	77.973	71.691	90.371

Voorzieningen

Bedragen x € 1.000

Overzicht voorzieningen	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Verliesvoorziening grondexploitaties					
Verliesvoorziening grondexploitaties	2.362	4.659	0		7.021
Totaal	2.362	4.659	0	0	7.021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	3.779	747	283	0	4.243
Voorziening spaarverlof	1.202	484	0	0	1.686
Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	89	184		139	134
Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	85	75	0	48	113
Voorziening precario kabels en leidingen	3.835	0	0	0	3.835
Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	156	7	18	0	144
Totaal	9.145	1.497	301	187	10.154
Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Voorziening achterstallig onderhoud	5.023		0	496	4.527
Voorziening leges	280	290		148	423
Tariefegalisatievoorziening GRP	6.826	2.744	0	3.050	6.521
Voorziening regiobudget centrumtaken	0	34.598	0	0	34.598
Egalisatievoorziening Afval	706	340	0		1.046
Totaal	12.835	37.973	0	3.694	47.113
Onderhoudsvoorzieningen					
Voorziening groot onderhoud kades	598	268	0	61	805
Voorziening groot onderhoud accommodaties	916	2.211	0	1.190	1.937
Totaal	1.514	2.479	0	1.251	2.742
Totaal voorzieningen	25.856	46.608	301	5.131	67.031

4.9 Paragraaf majeure projecten

Inleiding

Omschrijving (toelichting)

Majeure projecten dragen vaak bij aan meerdere bestuurlijke programma's uit de programmabegroting. Deze projecten hebben in de regel een meerjarige termijn. Door de informatie per jaar gefragmenteerd op te nemen in de diverse programma's ontstaat geen transparant meerjarig beeld van het betreffende majeure project dat meestal in deelprojecten wordt uitgevoerd.

Een paragraaf biedt bij uitstek de mogelijkheid dat transparante beeld op raadsniveau te verschaffen. In deze paragraaf brengen we per majeure project de informatie in beeld die relevant is voor de raad en waarop de raad ook invloed kan uitoefenen met het nemen van bestuurlijke besluiten. Duidelijk wordt dan ook op welke wijze de majeure projecten een aandeel hebben in de realisatie van de in de afzonderlijke programma's beoogde maatschappelijke effecten.

In deze paragraaf zijn de volgende majeure projecten opgenomen:

- Scheldekwartier;
- Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand;
- Implementatie Omgevingswet.

Hieronder gaan we nader in op de stand van zaken van de afzonderlijke majeure projecten.

Wat willen we bereiken?

Majeur project implementatie omgevingswet

Majeur project Omgevingswet	Toelichting
Projectbesluit	- Programmabegroting 2017-2021. - Projectvoorstel Implementatie Omgevingswet vastgesteld door het college d.d. 18 april 2017. - Collegeopdracht 14 januari 2020. - Projectopdracht (directie) 25 juni 2020. - Projectplan (AOG) 10 november 2020 (Verseon-nr: 123648).
Projectresultaat	De doelstelling van dit project is om de Omgevingswet binnen de gemeentelijke organisatie (intern) van Vlissingen tijdig te implementeren. (beoogde inwerkingtreding, 1 januari 2024)
Bestuurlijk opdrachtgever	Wethouder Coen Bertijn
Ambtelijk opdrachtgever	Directeur Ruimte en Samenleving
Projectleider	Projectleider Omgevingswet
Belangrijke besluiten tot volgend rapportagemoment	
Voorstellen voor bijstellingsmaatregelen	
Overige opmerkingen	Besluitvorming over de jaarstukken 2024 wordt aangegrepen om de raad te verzoeken het college decharge te verlenen en het project te beëindigen, zie hiervoor het als bijlage bij het raadsvoorstel toegevoegde document "Decharge Implementatie Omgevingswet-080525".

Wat gaan we daarvoor doen?

MP implementatie omgevingswet stand van zaken kwaliteit

Stand van zaken

Idem.

MP implementatie omgevingswet stand van zaken communicatie

Stand van zaken

Idem.

MP implementatie omgevingswet stand van zaken informatie

Stand van zaken

Idem.

MP implementatie omgevingswet stand van zaken risico's

Stand van zaken

Idem.

MP implementatie omgevingswet stand van zaken geld

Stand van zaken

Zie voor verdere toelichting het document "Decharge Implementatie Omgevingswet-080525".

MP implementatie omgevingswet stand van zaken organisatie

Stand van zaken

Idem.

MP implementatie omgevingswet stand van zaken tijd

Stand van zaken

Idem.

Wat willen we bereiken?

Majeur project revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand

Majeur project Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand	Toelichting
Projectbesluit	Bestuursopdracht 13 september 2018 Projectopdracht 14 mei 2020 (verseon, 1204869)
Projectresultaat	Met het vaststellen van het Accommodatieplan op hoofdlijnen is het resultaat van dit project als volgt vastgelegd: Voor het einde van 2026 hebben we een beheersbaar, onderhouden en vitaal gemeentelijk accommodatiebestand inclusief een structurele totale bezuiniging van € 1,5 miljoen op de totale exploitatiekosten van gemeentelijke accommodaties. Op basis van het deelproject organisatiestructuur zal, aan het einde van het project, het beheer rondom accommodaties op een efficiëntere en doelmatigere wijze georganiseerd zijn.
Bestuurlijk opdrachtgever	Wethouder Coen Bertijn

Ambtelijk opdrachtgever	Directeur Bedrijfsvoering & Dienstverlening
Projectleider	Beleidsmedewerker Vastgoed
Belangrijke besluiten tot volgend rapportagemoment	
Voorstellen voor bijsturingsmaatregelen	
Overige opmerkingen	

Wat gaan we daarvoor doen?

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken informatie

Stand van zaken 

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken tijd

Stand van zaken 

Hoewel er voor het deelproject nieuwbouw Weyevliet een nieuwe projectleider is aangesteld en de vertraging kon worden ingelopen, bleef de realisatie nog wel achter op planning, mede ook omdat de Didam procedure die gevoerd moest worden langer duurde dan aanvankelijk werd verwacht.

De uitvoering van het deelproject Organisatie Accommodatiebeheer kwam in 2024 goed op gang, echter bleef de uitvoering van dit deelproject in 2024 nog wel achter op planning.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken organisatie

Stand van zaken 

In 2024 is er een concept implementatieplan opgesteld om een apart team accommodaties op te gaan zetten, om de taken rond het beheer van accommodaties te centraliseren.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken kwaliteit

Stand van zaken 

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken communicatie

Stand van zaken 

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken risico's

Stand van zaken 

In 2024 vormde onrust onder de gebruikers een risico onder de huurders en gebruikers van de accommodaties. Deze onrust bleek vooral uit de gesprekken met gebruikers waarvan de accommodatie o.b.v. het AoH wordt afgestoten en zij geherhuisvest worden naar een andere accommodatie.

In 2024 ontstond ook de situatie dat, door bijv. het uitstellen van de uitvoeringsplanning, het later realiseren van bijv. de machinefabriek of Weyevliet, er onduidelijkheid bij gebruikers ontstaat over de actuele stand van zaken m.b.t. de herhuisvesting van deze gebruikers naar andere accommodaties. Ook hier geldt dat er onrust onder gebruikers blijft bestaan. Het betreft dan bijvoorbeeld de organisatie KipVis, Sportschool Geelhoed en De Piek. Dit heeft in de uitvoeringsperiode regelmatig tot overleg met deze verenigingen geleid om deze onrust te kunnen wegnemen en toekomstperspectief te kunnen bieden. Denk bijvoorbeeld aan de culturele invulling van de Machinefabriek waar De Piek een rol in krijgt.

Hoewel er in de bouwwereld iets meer rust leek te ontstaan qua marktwerking en prijsstijging, bleef de situatie rondom de oorlog in Oekraïne nog steeds onrustig. Deze hebben ook effect gehad op een aantal gebieden:

- Leverantie- en capaciteitsproblemen: het is gebleken dat de uitvoering van diverse bouw- en of uitvoeringswerkzaamheden vertraging opliepen, waarmee het op orde krijgen van bestaande accommodaties iets later gereed waren dan gepand. Echter stond dit het gebruik van de accommodaties niet in de weg (Kroonjuweel).
- Het Didam arrest bleef van invloed op de af te stoten accommodaties of op de te verhuren accommodaties omdat hiervoor de daartoe behorende procedures diende te worden doorlopen.
- Een ander risico was de (inhoudelijk logische) koppeling van de sportzaal in de Machinefabriek met de ontwikkeling van een nieuwe brede school in het Scheldekwardier en de verdere besluitvorming rondom de invulling van de Machinefabriek en de huidige gemeentelijk (afstootbare) accommodaties die hierin voorzien. Vertraging in de besluitvorming of uitvoering van voornoemde onderdelen betekende vertraging op de ontwikkeling van de sportzaal en daarmee op het afstoten van de accommodatie Baskensburg.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken geld

Stand van zaken



Taakstelling:

De taakstelling 2024 bedraagt € 681.685

De hoogte van de bestemmingsreserve bedraagt per 31-12-2024 € 535.928

In 2024 was de overdracht van het oude Archief in voorbereiding en ziet er positief uit nu naar verwachting de monumentencommissie positief zal adviseren. Daarnaast zal verkoop van de Zwaan worden afgerond en mogelijk Westerzicht 66. Derhalve loopt, door de vertraging die in het project ontstaan is bij bijvoorbeeld de realisatie van de Machinefabriek en sporthal Weijevliet, het behalen van de taakstelling achter op schema.

Wat willen we bereiken?

Majeur project Scheldekwardier

Majeur project Scheldekwardier	Toelichting
Projectbesluit	Het projectbesluit Scheldekwardier is vastgesteld op 10 oktober 2019.
Projectresultaat	In 2030 is de herstructurering van het Scheldekwardier afgerond. Het Scheldekwardier is dan een levendig, duurzaam en maritiem stadsdeel, waarbij de rijke industriële geschiedenis voelbaar en beleefbaar is. Het Scheldekwardier omvat circa 1.600 woningen, 35.000 m2 bruto vloeroppervlakte (b.v.o.) commerciële en niet-commerciële

	voorzieningen (waaronder een school), een nieuwe ontsluiting van de stad, een nieuwe dokbrug, nieuw aangelegde kades en een stadshaven. Daarnaast is ruime aandacht voor behoud en herontwikkeling van industrieel erfgoed. Er wordt een gedifferentieerd woningbouwprogramma ontwikkeld, verdeeld over de verschillende deelplannen: • Gestapeld: 1.109 eenheden waarvan 211 goedkoop/sociaal, 348 middenduur en 550 duur; • Grondgebonden: 486 eenheden waarvan 94 goedkoop/sociaal, 253 middenduur en 139 duur; • Totaal: 1.595 eenheden waarvan 305 goedkoop/sociaal, 601 middenduur en 689 duur. Naast het woningbouwprogramma gaat de grex uit van een programma van circa 35.400 m2 b.v.o. voor commerciële en niet commerciële voorzieningen inclusief een school. Dat is als volgt verdeeld: • Werken: 3.550 m2 b.v.o. • Winkels/horeca: 3.050 m2 b.v.o. • Zorgvoorzieningen: 12.000 m2 b.v.o. • Recreatie, Leisure, cultuur, onderwijs: 16.800 m2 b.v.o.
Bestuurlijk opdrachtgever	Wethouder Wifried Boonman
Ambtelijk opdrachtgever	Directeur Ruimte en Samenleving
Projectleider	Projectleider Scheldekwardier
Belangrijke besluiten tot volgend rapportagemoment	• Koop- en ontwikkelovereenkomst plot voormalig Postkantoor (college) • Definitief besluit herplaatsing kunstwerk Open Zuil (college)
Voorstellen voor bijstuuringsmaatregelen	
Overige opmerkingen	

Wat gaan we daarvoor doen?

MP Scheldekwardier stand van zaken informatie

Het Scheldekwardier is als majeur project vastgesteld, waarmee in de P&C cyclus deze verloopt via de gemeenteraad. Daarnaast wordt de grondexploitatie twee maal per jaar herijkt, met inbegrip van de daarbij behorende rapportages.

Stand van zaken



Loopt conform vastgestelde projectopdracht, te weten:

- De bestuurlijk opdrachtgever wordt in een twee wekelijks overleg, en indien nodig tussentijds, door de ambtelijk opdrachtgever en projectleider geïnformeerd over actuele zaken
- De ambtelijk opdrachtgever wordt wekelijks en indien nodig tussentijds door de projectleider geïnformeerd over actuele zaken
- Het college en de gemeenteraad worden via de reguliere P&C cyclus geïnformeerd over de voortgang.
- De raad wordt frequent via raadsinformatiebrieven geïnformeerd over de status en besluitvorming rondom (deel)projecten.
- De raad stelt twee maal per jaar de herziening van de grondexploitatie vast. (inclusief presentatie).

- Op project- en deelprojectniveau zijn er separate overlegstructuren onder aansturing van de projectleider.

MP Scheldekwardier stand van zaken tijd

Voor het Scheldekwardier is een planning van de gehele gebiedsontwikkeling met de daaraan gekoppelde momenten van bouwrijp maken, grondlevering en woonrijp maken. Dit is verwerkt in de grondexploitatie.

Stand van zaken



De werkzaamheden van het project liggen in zijn algemeenheid op schema, het tempo in de herontwikkeling is hoog. Wel zien we door een eerdere terugvallende markt vertraging in verkoop van bouwgrond ontstaan ten opzichte van de verwachtingen bij het aangaan van de koop- en ontwikkelovereenkomsten. De slimme ontwikkelstrategie, waarbij per plot besloten wordt over programma, prijs en kwaliteit, biedt hiervoor de handvatten. Met de groei van het aantal inwoners in het Scheldekwardier vanwege het toenemend aantal opgeleverd woningen, vraagt de tijdelijkheid en communicatie omtrent fasering en werkzaamheden meer aandacht.

Met de besluitvorming door de gemeenteraad op het gemeentelijke kader voor de Machinefabriek, kunnen de stappen gezet worden naar de uiteindelijke herbestemming en herontwikkeling. Hiervoor wordt een separate projectplanning gemaakt.

MP Scheldekwardier stand van zaken organisatie

Voor het Scheldekwardier is een projectorganisatie onder aansturing van de projectleider Scheldekwardier.

Stand van zaken



De gewenste snelheid van ontwikkeling van het Scheldekwardier, vraagt een omvangrijke inzet vanuit veel verschillende disciplines. Daar zit spanning op omdat we te maken hebben met verschillende deadlines en prioriteiten. Bij ruimtelijke ordening, verkeer, inkoop en vergunningen, ligt er veel werk. Bovendien maken vraagstukken als stikstof, Didam arrest en onderlinge afhankelijkheden in de bestemmingen het er niet eenvoudiger op.

De herbestemming van de Machinefabriek is binnen het Scheldekwardier een omvangrijke en complexe opgave, die verschillende inhoudelijke beleidsvelden (sport, cultuur, evenementen, economie) raakt en strategische afwegingen hierbinnen vraagt. De bemensing voor de herbestemmings- en herontwikkelingsopgave van de Machinefabriek op orde gebracht.

Volgend de ontwikkeling in het Scheldekwardier neemt ook het aantal belanghebbenden (bewoners/gebruikers) in het gebied toe en navenant het aantal vragen, verzoeken en klachten. Dit vraagt meer en andere (project)communicatie (omgevingsmanagement) van de diverse disciplines en projectleiding. In dit kader is een projectmedewerker toegevoegd aan de projectorganisatie.

MP Scheldekwardier stand van zaken risico's

Voor het Scheldekwardier is een actuele risicoinventarisatie- en analyse. In het kader van de herziening van de grondexploitatie wordt deze twee maal per jaar herijkt en verwerking en de grondexploitatie.

Stand van zaken



Er is een actuele risicoanalyse welke twee maal per jaar wordt geactualiseerd en financieel verwerkt in de grondexploitatie Scheldekwardier. Daar het project voort gaat nemen de risico's in omvang en impact in algemene zin af.

Het volgende risico is aanwezig maar lijkt vooralsnog beheersbaar:

- Het risico van onbekendheid met restobjecten en verontreiniging in de bodem is door het bouwrijp maken fors afgenomen, maar blijft aanwezig.
- De ontwikkeling van de deelplots Kleine Kappen, Machineplein en Van Dishoeckhuis afhankelijk van de parkeeroplossing in de Machinefabriek.

De volgende risico's zijn aanwezig en vragen de komende periode ambtelijk en bestuurlijk de aandacht:

- Voor diverse bouwpercelen rondom het Dok dienen nog de verdere onderzoeken plaats te vinden in relatie tot het verwijderen van (mogelijke) objecten in de ondergrond.
- De bouwkosten zijn zeer dynamisch en worden mogelijk niet meer voldoende gecompenseerd door de stijging van de VON-prijzen. Het risico dat de compensatie van de stijging van de VON-prijzen onvoldoende is neemt toe. Hierdoor ontstaat druk op de grondprijzen.
- Het project blijft onderlinge afhankelijkheden kennen. Tegenvallers op het ene vlak, kunnen onmiddellijk effect hebben op andere terreinen.
- Het risico dat er geen sluitende businesscase voor de Machinefabriek te maken is blijft aanwezig.
- Het risico dat bezwarenprocedures bij omgevingsplannen tot vertraging leiden neemt toe omdat steeds meer mensen in het Scheldekwartier gaan wonen.
- Het risico is dat de Bunkerboot niet wordt verplaatst, terwijl dat wel is afgesproken t.b.v. de ontwikkeling Koperslagerij en gewenst is vanuit de ruimtelijke kwaliteit van het Scheldekwartier.
- Het oplopen van levertijden van bouwmaterialen en tekort aan personeel kan leiden tot langere bouw tijden of stilleggen ontwikkelingen.
- Hogere rentekosten maken financiering woningen voor particulieren lastiger waardoor de verkoop van woningen afneemt.
- Netcongestie, waardoor functies anders dan woningen geen grootverbruikaansluiting voor elektra verkrijgen, kan leiden dat niet-wonen programma niet gerealiseerd kan worden of vertraagd.
- Hernieuwde gerechtelijke uitspraken rondom stikstof vragen mogelijk aanvullende aandacht.

MP Scheldekwartier stand van zaken communicatie

Communicatie verbonden aan de gebiedsontwikkeling van het Scheldekwartier. Hierbij is er sprake van communicatie naar bewoners van het gebied, belangstellenden (potentiële kopers), projectontwikkelaars en geïnteresseerde inwoners.

Stand van zaken



Loopt conform vastgestelde projectopdracht, te weten:

- Conform b&w-besluit gebiedspromotie (d.d. 4 juli 2017);
- Informatiebijeenkomsten in het kader van formele procedures, als onderdeel van de verschillende deelontwikkelingen;
- Specifieke bijeenkomsten/overleggen met belanghebbenden / burens als onderdeel van de verschillende deelontwikkelingen;
- Daarnaast informeren van bewoners over de uitvoering per brief;

- Meerdere keren per jaar wordt een (digitale) nieuwsbrief verzonden;
- De bestuurlijk opdrachtgever en projectleider nemen regelmatig een vlog op om laagdrempelig informatie te delen over actualiteiten en interessante onderwerpen;
- Met ontwikkelaars worden afspraken gemaakt over de projectcommunicatie op deelplots (oa. bouwborden);
- Er zijn (nieuwe) video commercials ten bate van de projectcommunicatie die oa. worden getoond bij Film by the Sea;
- Het Scheldekwardier heeft een actuele projectwebsite;
- Diverse artikelen in landelijke en regionale bladen;
- Diverse rondleidingen voor bestuurders, ambtenaren en belangstellenden van binnen en buiten de gemeente.

MP Scheldekwardier stand van zaken kwaliteit

Loopt conform vastgestelde projectopdracht. Bij de uitwerking / realisatie wordt een hoog ambitieniveau nagestreefd. Kaders hiervoor zijn verwoord in de Ontwikkelingsvisie Scheldekwardier, Beeldkwaliteitsplan Scheldekwardier, Handboek openbare ruimte en locatiepaspoorten per deelplotontwikkeling

Stand van zaken



Voor de verschillende deelplot ontwikkelingen zijn locatiepaspoorten opgesteld - met daarin de ruimtelijke ambities en kaders - als onderdeel van de deelplotontwikkeling en integraal onderdeel van de marktgangen.

Bouwplannen worden getoetst aan het door de gemeenteraad vastgestelde Beeldkwaliteitsplan Scheldekwardier.

Voor de Machinefabriek wordt een esthetisch programma van eisen opgesteld om als uitwerking van het Beeldkwaliteitsplan Scheldekwardier specifiekere richting te geven aan de ruimtelijk kwaliteit als onderdeel van de herbestemmings- en herontwikkelingsopgave.

MP Scheldekwardier stand van zaken geld

Het Scheldekwardier wordt fasegewijs middels deelplots tot ontwikkeling gebracht. Hiermee kan de gemeente binnen de gebiedsontwikkeling constant sturend zijn op ruimtelijke kwaliteit, programma en grondwaarde.

Stand van zaken



Inmiddels zijn voor 906 woningen gronden verkocht, (deels) opgeleverd en deels in aanbouw per 01-01-2025. Voor 223 woningen zijn afspraken gemaakt. Hiernaast zijn voor de verdere looptijd er nog 489 woningen voorzien op het Scheldekwardier.

De volgende verkoopovereenkomsten zijn in voorbereiding:

- 24 vrije sector huurwoningen Aan de Singel (koopovereenkomst nog te ondertekenen door college)
- 24 vrije sector koopappartementen blok D Timmerplein

De volgende marktgangen zijn in uitvoering of voorbereiding :

- Postkantoorlocatie (maximaal 35 appartementen)
- Machinewerf (circa 120 woningen)
- Kanaalzijde (circa 45 woningen)
- Brugwachter (niet wonen)

Verder is het volgende te melden:

- Op de bouwplots Koperslagerij, Touwslagerij, De Admiraliteit worden conform jaarplan gebouwd aan diverse type woningen.
- De start bouw van de Kop Keersluis, Aan de Singel, de ZeelandToren, Lloyds en S-Park is in voorbereiding met een voorziene aanvang in 2025.
- In verband met netcongestie en de onzekerheid op de woningmarkt omstreeks 2023 worden gesprekken gevoerd met ontwikkelende partners in relatie tot de voorziene planning.

De huidige stand van zaken per deelproject:

Voormalige postkantoorlocatie:

- Besluit voorlopige gunning in voorbereiding;
- Bestemmingsplan vastgesteld. Onherroepelijkheid in afwachting van beslissing Raad van State;
- Bouwrijp maken perceel en compensatie parkeerplaatsen in voorbereiding.

Timmerplein – Zeelandtoren:

- Het bestemmingsplan en de omgevingsvergunning zijn onherroepelijk
- De bouwplot is bouwrijp. Overleg loopt inzake nuts (netcongestie).
- Perceel tijdelijk ingezaaid met gras- en bloemenmengsel;
- De start verkoop is (n.a.v. bouwkostenontwikkelingen en netcongestie) vertraagd naar 2025.

Timmerplein – Middengebied:

- Dokwerker, B Lofts en C-Dock opgeleverd.

Koperslagerij

- 14 sociale huurwoningen opgeleverd, 11 vrije sector koopwoningen opgeleverd. 7 vrije sector woningen in verkoop.
- 8 appartementen en 3 kadewoningen in de fase Meubelmakerij in voorbereiding voor start bouw.
- In voorbereiding is de verkoop van het overig woningbouwprogramma in 2025.

Blok I, J en K:

- Bestemmingsplan vastgesteld, in kwartaal 1 2024 onherroepelijk.
- Voorbereiding met l'escaut m.b.t. 20 woningen blok I (Touwslagerij) en 50 woningen blok K (Admiraliteit). Start bouw voorzien kwartaal 1 2025.

- Voorbereiding met Fijn Wonen! m.b.t. 18 grondgebonden koopwoningen. Start bouw voorzien kwartaal 1 2025.
- Voorbereiding met Zeeuws Vastgoed m.b.t. 14 grondgebonden koopwoningen. Start bouw voorzien kwartaal 2 2025.
- Marktgang Kanaalzijde voor circa 45 appartementen loopt. Voorlopige toewijzing voorzien in kwartaal 3 2025.
- Startbouwimpulsgelden voor De Admiraliteit ontvangen vanuit het Rijk.

De Broederband:

- opgeleverd.

De Dempo:

- opgeleverd.

Aan de Singel:

- Anterieure overeenkomst en ruilovereenkomst gesloten voor in totaal 73 appartementen.
- Verkoopovereenkomst wordt geactualiseerd. Ondertekening 1e kwartaal 2025.
- Bestemmingsplan vastgesteld en onherroepelijk. Omgevingsvergunning ook onherroepelijk.
- Gesprekken met ontwikkelaar geïntensiveerd i.v.m. uitblijven belegger voor vrije sector huur.
- Startbouwimpulsgelden ontvangen vanuit het Rijk.

Kop Keersluis:

- Realisatie in voorbereiding, start bouw voorzien in kwartaal 1 2025.
- Omgevingsvergunning in procedure.
- Grondlevering heeft eind 2024 plaatsgevonden.
- Startbouwimpulsgelden ontvangen vanuit het Rijk.

Maritiem programma, kades en waterpercelen:

- Onderzoek invulling laatste delen aanlegplaatsen.
- Voorbereiding bijstelling planologisch kader voor kades en waterpercelen.
- Voorbereiding financiering, restauratie en herplaatsing van de 'Open Zuil' in het talud langs het Kanaal door Walcheren.
- Overeenkomst overname talud perceel Kanaal door Walcheren van Provincie Zeeland in voorbereiding. Na overeenkomst met Provincie Zeeland nadere traject inzake voornemen tot verplaatsing olieboot.

Herbestemming Machinefabriek

- Voorbereiding herbestemming en ontwikkelstrategie.
- Bestemmingsplan onherroepelijk.

- Gemeentelijk programma (sport, cultuur, parkeren, zonnedak) vastgesteld door de gemeenteraad.
- Aanbesteding (Europees openbaar) voor de realisatie van de parkeergarage loopt.
- Tijdelijk gebruik in uitvoering tot eerste helft 2025, diverse activiteiten en evenementen hebben plaatsgevonden en zijn voorzien.

Kindcentrum Scheldewijk

- De gemeenteraad heeft besloten dat het Kindcentrum gebouwd gaat worden op de locatie aan het Dokter Stumphiuspark. Het opdrachtgeverschap wordt nader afgewogen in overleg en op verzoek van de schoolbesturen van Archipel Scholen en Onze Wijs.

4.10 Paragraaf taakstellingen

Taakstellingen

In de (primitieve) begroting 2024 zijn 2 bezuinigingstaakstellingen opgenomen:

- Sportbeleid/accommodaties
- Organisatie - overhead

Voor de toelichting op de taakstelling sociaal domein, zie hoofdstuk 2.2.

Taakstelling sportbeleid/accommodaties

Als gevolg van het afstoten van accommodaties worden de bijbehorende exploitatielasten en huuropbrengsten ten gunste van deze taakstelling gebracht. De taakstelling over 2024 van € 682.000 op het sportbeleid/accommodaties is in 2024 voor € 55.000 gerealiseerd wegens de sloop van panden aan de Falckstraat en de Van Bossestraat (voormalige Marcusschool) in 2025. In de 2e bestuursrapportage 2024 hebben we het restant op de taakstelling over 2024 van € 627.000 eenmalig afgeraamd.

Taakstelling organisatie - overhead

De taakstelling op organisatie-overhead bedroeg per 1 januari 2024 € 205.000. In 2024 is hiervan incidenteel € 162.000 gerealiseerd door vrijval vanuit de middelen van de Regeling Vervroegd uittreden. In de 2e bestuursrapportage 2024 hebben we het restant over 2024 van € 43.000 afgeraamd.

Overzicht taakstelling:

(bedragen x € 1.000)

	2024		2025		2026		2027	
	1-1	31-12	1-1	31-12	1-1	31-12	1-1	31-12
Programma Sociale Samenhang								
Sport - en overige accommodaties	682	0	682	627	683	628	683	628
Programma Overhead								
Organisatie - overhead	205	0	225	225	225	225	225	100
Totaal taakstelling	887	0	907	852	908	853	908	728

4.11 Paragraaf Wind in de Zeilen

Wind in de Zeilen

Op 26 juni 2020 is het bestuursakkoord Wind in de Zeilen (Compensatiepakket Marinierskazerne) ondertekend door het Rijk, de gemeente Vlissingen, het Waterschap Scheldestromen en de Provincie Zeeland. Met dit akkoord heeft het Rijk zich verplicht tot het doen van concrete (financiële) bijdragen op de diverse beleidsonderdelen zoals opgenomen in de fiches in het rapport Wind in de Zeilen. Op een aantal fiches ligt de uitvoeringsverantwoordelijkheid en –regie bij de gemeente Vlissingen. De uitvoering daarvan is opgenomen in de verschillende programma's in deze begroting. In deze paragraaf geven we inzicht in wat we voor die fiches in 2023 doen. Bij de overige fiches, waar Vlissingen geen actiehouders van is, zijn we ambtelijk en bestuurlijk (via de Stuurgroep Wind in de zeilen) wel betrokken, maar hebben nagenoeg geen uitvoerende taken. Voor de gedetailleerde voortgang op alle fiches wordt verwezen naar de 9e voortgangsrapportage (december 2024) van uitvoeringsregisseur Siebe Riedstra.

Op grond van het bestuursakkoord Wind in de zeilen heeft Vlissingen de volgende bijdragen (inclusief BTW) ontvangen:

Fiche 1D Kenniswerf fysieke ontwikkeling Kenniswerf: € 15 miljoen.

Fiche 1E Bereikbaarheid-Stationsgebied: € 5 miljoen.

Fiche 1I Arbeidsmarkt: € 1 miljoen.

Fiche 1J Aardgasvrije wijken: € 4 miljoen (dit bedrag is ontvangen na goedkeuring - in maart 2022 - van de aanvraag).

De besteding van deze bedragen vindt plaats overeenkomstig de door de stuurgroep Wind in de zeilen vastgestelde plannen van aanpak en de subsidievoorwaarden.

Fiches

WIZ fiche 1J Aardgasvrije wijken

We voeren een haalbaarheidsonderzoek uit naar warmtenet. We stellen een subsidieregeling op voor isolatiemaatregelen voor particuliere eigenaren van de Panoramabuurt. We schetsen contouren van de uitvoeringsorganisatie.

Stand van zaken



WIZ fiche 1I Werkzoekenden naar werk in de regio

We werken het plan van aanpak van fiche 1I uit, waarin werkzoekenden worden omgeschoold naar banen in de bouw, logistiek en zorg (zie 3.3.12 programma Sociale samenhang).

Stand van zaken



Het project is uitgebreid en verbeterd. Vanaf 2024 is ingezet op sociale activering van statushouders, en hun integratie naar (vrijwilligers-)werk. In het derde kwartaal 2024 is gestart met de uitvoering van het verlengde en verbeterde plan in samenwerking met Buurtteams en Orionis Walcheren.

WIZ fiche 1H Zorg: Gezondheidscentrum

We voeren met partners het inhoudelijk concept Kerngezond in, in drie samenwerkingsverbanden in Vlissingen (zie 3.3.15 programma Sociale samenhang).

Stand van zaken



WIZ fiche 1B Law Delta

We leveren een bestemmingsplan op voor het JCV. We verzorgen de uitvoeringsvoorbereiding van toegangswegen voor het JCV (zie 3.2.6 programma Aantrekkelijke Stad).

Stand van zaken



Voor de Visodeweg, Havenweg en de nieuwe landbouwontsluitingsweg is succesvol een aanbestedingsprocedure gevolgd. Voor de Oostelijke Bermweg is het Waterschap gestart met de verkenningsfase voor de dijkversterking. Rijk en Waterschap zijn nog steeds met elkaar in overleg om zaken parallel uit te voeren.

WIZ fiche 1D Ontwikkeling Kenniswerf

In vervolg op de Wet voorkeursrecht gemeenten en het voorbereidingsbesluit verwerft het college actief percelen op basis van een gekozen strategie

Stand van zaken



WIZ fiche 1E Bereikbaarheid

We stellen een breedgedragen Masterplan Stationsgebied op. Dit plan laten we door de gemeenteraad vaststellen. We starten met de uitvoering van het Masterplan (zie 3.2.2 programma Aantrekkelijke stad).

Stand van zaken



We hebben verschillende stakeholdersessies en interviews met betrokkenen georganiseerd om te komen tot het masterplan 1.0 voor het Stationsgebied (stationsplein). Het is niet gelukt het masterplan 1.0, in de vorm van een schetsontwerp, in kwartaal 4 van 2024 aan het college ter besluitvorming voor te leggen. Vanwege de processen en aanvullende eisen van de hoofdstakeholders en de daarbij benodigde onderbouwende stukken vraagt dit meer tijd. Het schetsontwerp wordt verder uitgewerkt naar een Voorontwerp en vervolgens naar een Definitief Ontwerp. Aan de hand van het Definitief Ontwerp wordt de wijze van aanbesteden bepaald. In Q2 2025 wordt het schetsontwerp met bijbehorende stukken, programma van eisen, planning en participatieplan, ter besluitvorming voorgelegd aan de het college en de hoofdstakeholders (grondbezitters van het stationsplein) Provincie en NS.

4.12 Wet open overheid (Woo)

Omschrijving (toelichting)

De Wet open overheid (Woo), die per 1 mei 2022 in werking is getreden ter vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob), verplicht overheidsorganisaties om zo veel mogelijk informatie actief openbaar te maken. Bij de ontwikkeling in 2022 is nog van een verplichte digitale landelijke infrastructuur uitgegaan, waarbij de informatie centraal zou worden opgeslagen. Omdat dit niet haalbaar bleek, is landelijk gekozen voor een eenvoudigere en snellere oplossing: een verwijsindex met een zoekfunctie. De verwijsindex (woo-index) verwijst naar documentcollecties die door de gemeente op internet zijn gepubliceerd. Daarnaast heeft de gemeente Vlissingen zelf de mogelijkheden voor het publiceren van informatie vanuit de Woo onderzocht. Zo is in 2023 een anonimiseringstool aangeschaft en is in 2024, met de aansluiting op Djuma Open Info, een geschikt publicatieplatform geïmplementeerd. Vanaf medio 2024 worden op dit platform de Woo-besluiten van de gemeente gepubliceerd.

In verschillende tranches worden de informatiecategorieën, waarvoor die verplichting geldt, van kracht. Per 1 november 2024 zijn de eerste 5 informatiecategorieën in werking getreden. Hiervan zijn er 4 relevant voor gemeenten: 1. Algemeen verbindende voorschriften; 2. Overige besluiten van algemene strekking; 3. Organisatie en werkwijze en 4. Bereikbaarheidsgegevens.

Vlissingen voldoet aan deze verplichting en is bezig om ook te voldoen aan de overige categorieën die nog niet verplicht zijn. De planning voor de verplichtstelling van de overige categorieën is nog niet bekend.

Passieve openbaarmaking is het op verzoek openbaar maken van informatie. De Woo verschilt hierin niet veel ten opzichte van de Wob.

Het aantal Woo-verzoeken in 2024 was 58. Hiervan zijn er 10 niet als Woo-verzoek behandeld, omdat het enerzijds gaat om informatieverzoeken, om verzoeken die zijn doorgezonden naar een andere organisatie of omdat het verzoek is ingetrokken. Van de resterende 48 Woo-verzoeken zijn er 45 binnen de wettelijke termijn afgehandeld.

Jaarrekening 2024

5.1 Balans

Activa

ACTIVA (x € 1.000)	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	3.854	3.376
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.916	2.154
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.938	1.222
<i>Materiële vaste activa</i>	166.575	147.906
- Investerings met economisch nut	82.719	70.758
- Investerings met economisch nut (waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven)	47.084	45.168
- Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	36.773	31.980
<i>Financiële vaste activa</i>	25.242	16.449
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	21.825	13.050
- Overige langlopende leningen	3.367	3.348
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	51	51
Totaal vaste activa	195.672	167.731
Vlottende activa		
<i>Voorraden</i>	31.499	27.613
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	31.488	27.610
- Gereed product en handelsgoederen	11	3
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	30.813	21.952
- Vorderingen op openbare lichamen	11.099	8.871
- Rekening courant verhouding met het Rijk	16.209	10.272
- Overige vorderingen	3.505	2.809
<i>Liquide middelen</i>	13	19
- Kassaldi	13	19
<i>Overlopende activa</i>	17.593	17.444
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Rijk	8.638	12.250
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.338	2.086
- Overige	6.679	2.538
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	937	570
Totaal vlottende activa	79.918	67.028
Totaal activa	275.590	234.759
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	nihil	nihil

Passiva

PASSIVA (x € 1.000)	Ultimo 2024	Ultimo 2023
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	67.439	49.828
- Algemene reserve	-23.287	-43.964
- Bestemmingsreserves	90.371	84.089
- Gerealiseerd resultaat	355	9.704
 <i>Voorzieningen</i>	67.031	25.856
- Verliesvoorziening grondexploitatie	7.021	2.362
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	44.752	9.145
- Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden	12.516	12.835
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	2.742	1.514
 <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd groter of gelijk dan 1 jaar</i>	82.622	104.921
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	81.500	103.802
- Binnenlandse bedrijven	245	286
- Buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven	0	0
Overige langlopende schulden	877	833
Totaal vaste passiva	217.092	180.604
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	11.005	10.135
- Kasgeldleningen	0	0
- Banksaldi	2.361	1.023
- Overige schulden	8.644	9.112
 <i>Overlopende passiva</i>	47.493	44.020
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	12.791	11.889
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Rijk	34.273	30.996
- Niet-Rijk	0	42
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	429	1.093
Totaal vlottende passiva	58.498	54.154
Totaal passiva	275.590	234.759
 Gewaarborgde geldleningen	594.439	558.211

5.2 Overzicht van baten en lasten over het verslagjaar

5.2 Overzicht van baten en lasten over het verslagjaar

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid	46.346	22.837	23.509	47.332	25.468	21.864	46.312	22.903	23.409
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	35.380	28.487	6.894	28.596	17.707	10.889	28.388	18.360	10.027
Prog 3 Sociale Samenhang	165.522	32.409	133.112	167.769	39.691	128.078	190.953	38.806	152.146
Prog 4 Bestuur	5.082	649	4.433	4.293	889	3.404	7.006	996	6.010
Totaal programma's	252.330	84.382	167.948	247.990	83.755	164.236	272.658	81.065	191.593

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.5 Treasury	31	23.958	-23.927	-717	28.459	-29.176	390	28.774	-28.384
0.61 OZB woningen	1.587	7.292	-5.705	1.529	7.070	-5.542	1.508	7.060	-5.552
0.62 OZB niet-woningen	0	8.737	-8.737	0	9.210	-9.210	0	9.381	-9.381
0.64 Belastingen overig	0	732	-732	0	752	-752	0	686	-686
0.7 Alg. en ovg uitk. gemeentefonds	0	176.707	-176.707	0	182.696	-182.696	0	183.379	-183.379
3.4 Economische promotie	0	1.533	-1.533	0	1.293	-1.293	0	1.330	-1.330
Totaal algemene dekkingsmiddelen	1.618	218.959	-217.341	811	229.479	-228.668	1.897	230.610	-228.712

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	24.409	5.753	18.656	24.554	6.074	18.480	25.472	6.070	19.402
0.8 Overige baten en lasten	255	0	255	195	0	195	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	19	0	19	19	0	19	1	0	1
8.1 Ruimtelijke ordening	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	278.630	309.094	-30.464	273.570	319.308	-45.738	300.029	317.745	-17.716

Mutaties reserves per programma

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024			Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid	10	440	430	21	4.888	4.867	8	5.921	5.912
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	500	14.197	13.697	10.214	25.704	15.490	10.793	25.649	14.856
Prog 3 Sociale Samenhang	627	0	627	56.777	62.831	6.054	56.706	34.067	-22.639
Prog 4 Bestuur	523	0	523	4.153	3.212	-941	4.183	3.042	-1.141
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	579	18.066	17.487	2.798	23.066	20.268	2.798	23.066	20.268
Subtotaal mutaties reserves	2.240	32.703	30.464	73.963	119.701	45.738	74.489	91.745	17.256

Gerealiseerd resultaat

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024
Lasten	278.630	273.570	300.029
Baten	309.094	319.308	317.745
Onttrekkingen	2.240	73.963	74.489
Stortingen	32.703	119.701	92.100
Gerealiseerd resultaat	0	0	-105

5.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Omschrijving (toelichting)

Dit onderdeel bevat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals die in acht zijn genomen bij het opstellen van de balans per 31 december 2024 en het overzicht van baten en lasten 2024.

Algemeen

De jaarrekening hebben wij opgesteld met inachtneming van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Kadernota rechtmatigheid en de financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet).

Algemene grondslagen voor resultaatbepaling

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij we in de toelichting anders vermelden, nemen we de activa en de passiva op tegen nominale waarden.

De baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, rekenen we voor de brutobedragen toe aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten nemen wij slechts op voor zover wij ze op balansdatum hebben gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, nemen wij in aanmerking als wij deze voor het opmaken van de jaarrekening in beeld hadden.

De vennootschapsbelasting is enkel van toepassing op het resultaat op het bedrijfsafval en bedraagt in 2024 19% tot en met € 200.000. Boven € 200.000 bedraagt het tarief 25,8%.

Het resultaat van de jaarrekening nemen wij op bij, of onttrekken wij uit, het eigen vermogen. Op basis van het resultaat doen wij aan de raad een voorstel voor dekking (bij een nadelig saldo) of besteding (bij een voordelig saldo).

Dividend

Dividendopbrengst van deelnemingen nemen wij als bate op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten

Personeelslasten rekenen we in principe toe aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Door het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume rekenen wij sommige personele lasten echter toe aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume vormen wij geen voorziening of op andere wijze een verplichting. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten 4 jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) moeten we wel een verplichting vormen.

Eigen bijdrage CAK

Een aanvrager van een voorziening, hulp in de huishouding of een financiële tegemoetkoming (persoonsgebonden budget) moet vanuit de Wmo een bijdrage betalen. De wetgever heeft bepaald dat het CAK de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage uitvoert. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de Wmo geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat gemeenten geen zekerheden over omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen verkrijgen.

Uitkeringen gemeentefonds

Met betrekking tot de verwerking van de uitkeringen gemeentefonds heeft de commissie BBV een stellige uitspraak gedaan. Deze uitspraak houdt in dat in de jaarrekening de uitkeringen gemeentefonds wordt opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling.

Balans

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa waarderen wij tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen van derden, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa nemen wij onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking.

Bijdragen aan activa in eigendom van derden activeren wij als aan de volgende vereisten is voldaan:

- Er is sprake van een investering door een derde;.
- De investering draagt bij aan de publieke taak;
- De derde heeft zich verplicht tot het daadwerkelijk investeren op een wijze zoals is overeengekomen;
- De bijdrage kan door de gemeente worden teruggevorderd, indien de derde in gebreke blijft of de gemeente anders recht kan doen gelden op de activa die samenhangen met de investering.

De afschrijvingsduur voor deze bijdragen is maximaal gelijk aan die van de activa waarvoor de bijdrage aan derden wordt verstrekt.

Materiële vaste activa

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa (waaronder ook de investeringen waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven) zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. 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.

Specifieke investeringsbijdragen van derden brengen wij op de desbetreffende investering in mindering; in die gevallen schrijven wij af over het saldo.

Activa met economisch nut en een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 worden niet geactiveerd, uitgezonderd gronden en terreinen. Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd.

Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur. Op grondbezit met economisch nut (buiten de openbare ruimte) schrijven wij niet af.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het verslagjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die vóór 2004 gedaan zijn soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

In erfpacht uitgegeven gronden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, waarbij de uitgifteprijs van eerste uitgifte geldt als verkrijgingsprijs. Gronden in eeuwigdurende erfpacht worden gewaardeerd tegen registratiewaarde.

Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut

Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut worden geactiveerd en gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, verminderd met ontvangen bijdragen van derden en met afschrijvingen. Ze worden lineair afgeschreven de vastgestelde afschrijvingstermijn.

De afschrijvingstermijnen voor de verschillende soorten activa hebben we vastgelegd in de financiële verordening.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en uitgegeven leningen hebben wij opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig brengen we een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering.

Participaties in het aandelenkapitaal van NV's en BV's ("kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen" in de zin van het BBV) waarderen we tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen of lagere marktwaarde.

Indien de waarde van de aandelen structureel daalt tot onder deze waarde waarderen we af.

Vorraden

Voor wat betreft de voorraden bouwgronden in exploitatie vindt waardering plaats tegen de vervaardigingskosten, verminderd met de gerealiseerde opbrengsten. Er wordt rente toegeschreven op de boekwaarde van deze voorraden. Winsten uit de grondexploitatie worden op basis van het BBV genomen naar rato van de voortgang van de winstgevende grondexploitatie.

Voor verliesgevende grondcomplexen vormden we een voorziening gevormd tegen eindwaarde. Deze voorziening is op de vervaardigingsprijs in mindering gebracht. Van de grondexploitaties waarvan de vervaardigingsprijs minus de voorziening een negatieve stand heeft, wordt hiervoor een voorziening

onder de verliesvoorziening grondexploitaties, gepresenteerd.

Gereed product waarderen wij tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen waarderen we tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid vormden wij een voorziening. De voorziening bepalen we op basis van de geschatte inningskansen. Deze voorziening brengen wij in mindering op de nominale waarde.

Liquide middelen en overlopende activa

Deze activa nemen we tegen nominale waarde op.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen waarderen wij tegen de nominale waarde. Het eigen vermogen is niet vrij aanwendbaar omdat uw raad voor een aantal wensen reeds bestemmingsreserves heeft gevormd c.q. claims heeft gelegd op de gevormde reserves. Mutaties in de reserves vinden plaats na resultaatbestemming.

Voorzieningen

De voorzieningen waarderen wij tegen de nominale waarde met uitzondering van de voorziening pensioenbijdragen wethouders. Deze waarderen we tegen contante waarde.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd groter of gelijk aan 1 jaar

De langlopende schulden (inclusief waarborgsommen) waarderen we tegen de nominale waarde. Onder deze schulden nemen we ook de waarde van de financiële lease op.

Vlottende passiva

De vlottende passiva waarderen wij tegen de nominale waarde.

Borg- en garantstellingen

Voor zover wij leningen waarborgen, nemen we buiten de telling het totaalbedrag van de gewaarborgde schuldrestanten per het einde van het boekjaar op.

5.4 Toelichtingen op de balans

Vaste activa

Hieronder ziet u een overzicht van de vaste activa per 31 december 2024.

Bedragen x € 1.000

Vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeerderingen +	Verminderingsen -/-	Afschrijvingen -/-	Bijdragen van derden -/-	Boekwaarde per 31-12-2024
Immateriële vaste activa	3.376	716	0	238	0	3.854
Materiële activa	147.906	26.285	55	7.257	304	166.575
Financiële activa	16.449	8.794	0	0	0	25.242
Totaal	167.731	35.794	55	7.494	304	195.672

Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeerderingen +	Verminderingsen -/-	Afschrijvingen -/-	Bijdragen van derden -/-	Boekwaarde per 31-12-2024
Bijdragen in activa in eigendom van derden	2.154	0	0	238	0	1.916
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.222	716	0	0	0	1.938
Totaal	3.376	716	0	238	0	3.854

De vermeerdering in 2024 betreft de onderzoek en ontwikkelingskosten van Baskensburg-West en de van Dongestraat.

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeerderingen +	Verminderingsen -/-	Afschrijvingen -/-	Bijdragen van derden -/-	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	12.837	1.213	1	0	0	14.049
Woonruimten	22	0	0	3	0	19
Bedrijfsgebouwen	44.487	11.832	84	1.912	-14	54.337
Grond-, weg en waterbouwkundige werken	86.786	12.387	-30	4.602	319	94.282
Vervoermiddelen	1.670	448	0	507	0	1.612
Machines en installaties	872	70	0	153	0	789
Overige mat. vaste activa	348	332	0	80	0	599
Warme gronden	883	4	0	0	0	888
Totaal	147.906	26.285	55	7.257	304	166.575

Onder de post gronden en terreinen is voor een boekwaarde van € 1.890.603 aan gronden in erfpacht opgenomen.

Onderverdeling nut investeringen

De onderverdeling naar investeringen met economisch nut en investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut is als volgt:

Bedragen x € 1.000						
	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeerderingen +	Verminderings -/-	Afschrijvingen -/-	Bijdragen van derden -/-	Boekwaarde per 31-12-2024
Investeringen met economisch nut (waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven)	45.168	3.553	-21	1.724	-66	47.084
Investeringen met economisch nut	70.758	15.307	84	2.893	369	82.719
Investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	31.980	7.425	-8	2.640	1	36.773
Totaal	147.906	26.285	55	7.257	304	166.575

Toelichting op mutaties materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen:

Bedragen * € 1.000

Bedrijfsgebouwen	
De vermeerderingen zijn:	
Voorbereiding nieuwbouw Stadsbeheer	457
Nieuwbouw Stadsbeheer	8.196
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon	1.196
Nieuwbouw de Parelburcht	896
Nieuwbouw gymzaal Braamstraat	8
Hybride werken 2022-2024	313
Renov/Nieuwb Sporthal Weyevliet	17
Sportzaal Scheldekwardier	18
Renovatie loods sportcomplex Souburg	22
Voorber krediet sporthal Baskensburg	36
Loods buitensport sportpark Irislaan	222
Renovatie Stadhuis	304
Parkeergarage Machinefabriek	107
Voorzieningen onderwijshuisvesting	20
Nieuwb. kindcentrum Scheldekwardier	15
Nieuwbouw speeltuin SK	4
Totaal	11.832
De verminderings zijn:	
Nieuwbouw Stadsbeheer	84
Totaal	84
De bijdrage van derden zijn:	
Renovatie loods sportcomplex Souburg	2
Voorber krediet sporthal Baskensburg	12
Totaal	14

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

Bedragen * € 1.000

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	
Hieronder worden begrepen de aanleg van straten en wegen, rioleringswerken, verkeersinstallaties, herinrichting en reconstructie van infrastructuur en woonbuurtaanpassingen.	
De vermeerderingen zijn:	
Riolering	6.934
Verkeersmaatregelen GVVP	7
Ondergrondse afvalopslag 2023	39
Ondergrondse afvalopslag 2024	130
Herinr Noorderbegraafpl-cycl ruimen	46
Herinrichting Voltaweg - Marconiweg	10
Voorb. Bloemenbuurt 2/3	130
Herinrichting Ravesteynplein	29
Herinr Oude Veerhavenweg-P Hendrikwg	-337
Herinr PH/OV/Edisonweg-deel subs PZ	29
Voorbereiding Walstraat Noord	161
Herinr Coosje Buskenstr eo (SARCC)	24
Voorber. Van Steveninckstraat	9
Selectief toegangssysteem binnenstad	226
Krediet Wrijfgording Kade 1a	31
Achterstallig onderhoud A Coortelaan	8
Achterst onderh. Bloemenbuurt fase 1	91
Achterstallig onderhoud Edisonweg	210
Voorber. infrastr maatr div locaties	0
Vb herinr boulev Evertsen en Bankert	204
Woningverbetering ouderenhuisvesting	86
Voorb.Hermesweg	69
Led verv verl buitensport duurzaam	205
Stadsvernieuwing projecten	63
VRI NwZBsewg/Wvliet+Bburgwg/Rburgln	70
Voorb.Hoofdstructuur Paauw	23
Voorb.Marnixplein	110
Wegen krediet Molenweg	0
Wegen krediet Vrijburgstraat	-7
Wegenkrediet Gildeweg	171
Wegenkrediet Vlissingsestraat	25
VerVervanging LED armaturen: LED	275
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	6
Ombouw mobiliteitsnetwerk	49
Wegenkrediet Bloemenbuurt fase 1a 1b	674
Wegenkrediet Gildeweg	534
Wegenkrediet Paauwenburg NO	207
Wegenkrediet Westerzicht	87
Wegenkrediet Wielingenlaan Fase 1/2	43
Vrijburg/Claverveld Verkeer	31
Rehabilitatiekred Bloemenbuurt 1a 1b	95
Rehabilitatiekrediet Gerbrandystraat	100
Rehabilitatiekrediet Gildeweg	313
Rehabilitatiekred Glacis/V.Dishoeck	104
Rehabilitatiekrediet Oranjeplein	128
Rehabilitatiekrediet Paauwenburg NO	323
Rehabilitatiekrediet Westerzicht	130
Rehabilitatiekrediet Wielingenlaan	27
Vernieuwing Kade PSD terrein (K7)	64

Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	850
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	68
Kunstgrasveld (2) Sptprk Irisln	1.175
Kunstgrasveld Sptprk Irisln	307
Kunstgrsvld Vrijburg	143
Voorb. Dishoeckstr. / Glacisstr.	-2
Voorb. Paardenstraat e.o.	6
Voorb. Wielingenlaan	-118
Voorb. 1e Binnenhavenweg/kades	9
Voorber. Kred. Bloemenbuurt Fase 2-3	0
Voorber. Kred. Steveninckstr/Priest	1
Voorber. Kred. J.de Moorstraat	16
Uitvoer.plan nw afvalinzamelsysteem	434
Krediet Openbare Verlichting Masten	486
Verv. modems OGC	78
Onttrekkingen aan de Tariefegalisatievoorziening GRP	-3.050
Totaal	12.387
De verminderingen zijn:	
Riolering	-17
Achterstallig onderhoud A Coortelaan	-15
Rehabilitatiekrediet Oranjeplein	1
Totaal	-30
De bijdrage van derden zijn:	
Verkeersmaatregelen GVVP	-32
Riolering Bloemenbuurt 1	30
Herinr PH/OV/Edisonweg-deel subs PZ	30
Herinr Coosje Buskenstr eo (SARCC)	-32
Riolering Westerszicht-klimaatadaptie	-95
Riolering Kromwegesingel	-1
Led verv verl buitensport duurzaam	49
Wegenkrediet Vlissingsestraat	3
Ombouw mobiliteitsnetwerk	31
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	85
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	18
Kunstgrasveld (2) Sptprk Irisln	102
Kunstgrasveld Sptprk Irisln	89
Kunstgrsvld Vrijburg	41
Totaal	319

Vervoermiddelen

Bedragen * € 1.000

Vervoermiddelen	
De vermeerderingen zijn:	
Hoogwerker incl aanhangwagen AHBE 11	11
Huisvuilauto AF 6	273
Doorsteekwagen	36
Havenboot	98
Belader	30
Totaal	448

Machines, apparaten en installaties

Bedragen * € 1.000

Machines, apparaten en installaties	
Betreft de voor de uitvoering van gemeentelijke taken benodigde machines, duurzame gebruiksapparatuur en installaties.	
De vermeerderingen zijn:	
Rioolgemalen	9
Onderhoudsmachine Kunstgras	32
Vertidrain	29
Totaal	70

Overige materiële vaste activa

Bedragen * € 1.000

Overige materiële vaste activa	
De vermeerderingen zijn:	
PMD containers 2022	116
Nieuwbouw Stadsbeheer – Inrichting	80
Vervangen zaaksysteem Verseon	17
Leermiddelen en Meubilair Sipo	58
Minicontainers	61
Totaal	332

Warme gronden

Bedragen x € 1.000

Warme gronden	
Vanwege de grote opgaven in diverse regio's op het gebied van woningbouw, verwerven gemeenten gronden met het oog op gebiedsontwikkeling die op langere termijn gaat spelen. Dergelijke gronden, waarvan op voorhand vaststaat dat deze als bouwgrond zullen gaan fungeren, maar waarvoor nog geen operationele grondexploitatie is vastgesteld worden in de regel als 'warme grond' geduid. Deze gronden worden op de balans opgenomen onder de materiële vaste activa tegen verwervingskosten.	
Baskensburg-West	888
Totaal	888

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa staan opgenomen de deelnemingen, de verstrekte leningen woningbouw, de overige verstrekte langlopende geldleningen en de overige uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar.

Bedragen x € 1.000

Financiële vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2024	Vermeerderingen +	Verminderings -/-	Herrubricering naar kortlopend -/-	Boekwaarde per 31-12-2024
Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen	13.050	8.775	0	0	21.825
Leningen aan ov. verb. partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	3.348	19	0	0	3.367
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	51	0	0	0	51
Totaal	16.449	8.794	0	0	25.242

Kapitaalverstrekkingen

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen in 2024 bedraagt € 8,775 miljoen en bestaat uit de kapitaalstorting, vanuit het verkregen dividend van ZEH N.V., van € 9,051 Miljoen om de volledige lening te kunnen aflossen, die voor de aankoop van de aandelen Evides N.V. is aangegaan. Doordat deze lening vervroegd is afgelost, zijn er rentevoordelen behaald door GBE Aqua BV die middels een uitkering uit de agioreserve is terugbetaald. In november 2024 is aan de Gemeente Vlissingen voor haar aandeel een bedrag van € 0,276 miljoen betaald uit de agioreserve. Het financiële vast actief heeft als tegenpost de bekleemde bestemmingsreserve GBE Aqua BV. De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn als volgt te specificeren:

Bedragen x € 1.000

Deelnemingen	aantal aandelen	aandelen %	Boekwaarde per 31-12-2024
Holding Zeeuwse Visveilingen B.V.	1.985.013	65,00%	1.985
N.V. PZEM	880	5,76%	399
GBE Aqua B.V.	5.766	5,76%	19.251
BNG Bank N.V.	70.536	0,07%	176
Stadsgewestelijk Zwembad B.V.	20	50,00%	9
N.V. Economische Impuls	3.023	2,02%	3
North Sea Ports SE	-	8,33%	0
Buurtbedrijf Vlissingen BV	1	-	1
Veiligheidscentrum Zeeland B.V. (VCZ)	150	100,00%	0
Gemeentelijke Vervoerscentrale B.V.	2.000	2,22%	0
Totaal			21.824

Leningen aan overige verbonden partijen en overige langlopende leningen

Bedragen x € 1.000

Activasoort	Boekwaarde per 1-1-2024	Opname tijdens het jaar	Aflossing tijdens het jaar	Boekwaarde per 31-12-2024
Leningen aan overige verbonden partijen (VCZ)	375	0	0	375
Voorziening voor lening VCZ	-375			-375
Subtotaal	0	0	0	0
Overige langlopende leningen (m.n. startersleningen)	3.348	21	2	3.367
Totaal	3.348	773	2	3.367

Voor de verstrekte startersleningen ontvangen wij een rentevergoeding. Met het ontvangen rentebedrag verhogen we de starterslening, zodat anderen in aanmerking kunnen komen voor een starterslening. Het ontvangen rentepercentage hangt af van het moment waarop we de lening verstrekten. Als zekerheid verstrekken we alle startersleningen onder Nationale Hypotheek Garantie (NHG).

Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Omschrijving (toelichting)

De overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer betreffen langlopende vorderingen voor bouwleges die we ontvangen na 2024.

Vlottende activa

Omschrijving (toelichting)

Onder de vlottende activa wordt verstaan het geheel van voorraden, vorderingen met een rentetypische looptijd van minder dan 1 jaar en de liquide middelen, welke op de balansdatum aanwezig waren.

Vorraden

Het verloop van de post voorraden is als volgt:

Bedragen x € 1.000

	Boekwaarde Onderhanden werk (grex)	Verlies- voorziening	Onderhanden werk (grex)	Gereed product	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2024	167.218	-141.970	25.248	3	25.251
Vermeerderingen	10.161	0	10.161	0	10.161
Verminderen	-7.697	0	-7.697	8	-7.689
Mutatie voorziening verliesgevende grondexploitaties		0	0		0
Resultaat opgeleverde grondexploitaties		-3.245	-3.245		-3.245
Boekwaarde per 31 december 2024	169.682	-145.215	24.467	11	24.478
Grondexploitaties met negatieve boekwaarde na voorziening			7.021		7.021
Per saldo opgenomen			31.488	11	31.499

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van de eerste herziening 2025 en de daarbij behorende inschatting van uitgangspunten, parameters en risico's. Dit betreft een inschatting die omgeven is door onzekerheden en deze wordt, conform de nota grondbeleid 2021, 2 maal per jaar herzien. Wij zijn van mening dat we, op basis van de huidige informatie en inzichten, de beste schatting hebben gemaakt voor de waardering van de in exploitatie genomen gronden.

Wij hanteren de volgende algemene uitgangspunten ten aanzien van de schattingen:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029-2030	2031 en verder
	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw
Indexering kosten scenario midden	3,6%	5,0%	3,5%	3,5%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering kosten scenario laag	3,6%	5,5%	4,0%	4,0%	2,5%	2,5%	2,5%
Indexering opbrengsten scenario midden	1,0%	3,0%	3,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering opbrengsten scenario laag	1,0%	1,5%	2,0%	2,0%	1,5%	1,5%	1,5%
Rente Scheldekwardier	1,35%						
Rente overige grondexploitaties	1,30%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,25%	2,00%

Uitgangspunten

Omschrijving (toelichting)

De geplande afzet is gebaseerd op de Vlissingse Woningbouwplanning en de Bedrijventerreinprogrammering.

Ten aanzien van de geraamde nog te maken kosten heeft het college de volgende uitgangspunten gehanteerd:

Ramingen zijn gebaseerd op het betreffende projectplan.

- Ramingen worden 2x per jaar herzien o.b.v. voortgang, meer gedetailleerde plannen en veranderende omgeving.

- Kosten worden pas dan gemaakt indien er zicht is op inkomsten.

Ten aanzien van de geraamde nog te realiseren opbrengsten heeft het college de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Ramingen zijn gebaseerd op het betreffende projectplan.
- Ramingen worden 2x per jaar herzien o.b.v. voortgang, meer gedetailleerde plannen en veranderende omgeving.
- Geraamde grondprijzen zijn gebaseerd op de nota grondprijzen die jaarlijks wordt vastgesteld of op basis van residuele grondwaarde berekening.
- Geprognoseerde afzet van bouwgrond is afgestemd met de Vlissingse Woningbouw- en Bedrijventerreinprogrammering.

We merken op dat de ramingen van de nog te realiseren opbrengsten gepaard gaan met onzekerheden.

De Gemeente Vlissingen hanteert voor de volgende plannen een termijn die langer is dan 10 jaar:

- Scheldekwartier (2030 in scenario midden en laag).
- Kenniswerf fase 1 t/m 4 (2030 in scenario laag).
- Souburg Noord (2031 in scenario laag).
- Claverveld (2030 in scenario laag).
- Bedrijventerrein Souburg fase 2 (2031 in scenario midden en laag).

Voor elke grondexploitatie is een scenario 'midden' en een scenario 'laag' opgesteld waarbij in scenario 'midden' het risicoprofiel neutraal (50/50) is en in scenario 'laag' de voorziene risico's als raming zijn opgenomen (75/25).

In overleg met de toezichthouder en de inspecteur van het ministerie van BZK is voor de 1e herziening 2016 (jaarrekening 2015) een duurzame herziening opgesteld met een meerjarig acceptabel risicoprofiel.

Op deze herziening is in de 2e helft van 2015 een externe toets uitgevoerd door Ecorys op de vertaling van de bevolkingsprognose en woningmarktbehoefte, naar de waardebepalingen in de grondexploitaties, de gebruikte parameters en de vertaling naar meerdere risicoprofielen.

In de inhoudelijke grondexploitaties wordt uitgegaan van het scenario met een midden risicoprofiel. Voor het financiële verschil tussen het midden scenario en het lage scenario is een extra risicoreservering getroffen. In het lage scenario wordt onder meer uitgegaan van minder te bouwen woningen, minder uit te geven bouwgrond en/of een lagere grondprijs.

Voor de jaarcijfers 2024 is deze werkwijze gecontinueerd; de voorziening voor verliesgevend grondexploitaties gebeurt tegen eindwaarde. Diverse bovenwijkse voorzieningen zijn uit de grondexploitaties gehaald en overgebracht naar de materiële vaste activa.

Voor de toe te rekenen rente aan de grondexploitaties verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid.

Onderhanden werk

De opbouw van het onderhanden werk is als volgt:

Bedragen x € 1.000

	Boekw. 31-12- 2023	Toename 2024	Afname 2024	Boekw. 31-12- 2024	Nog te maken kosten	Nog te reali- seren opbr.	Eindw. 1e herziening 2025 voordelig	Eindw. 1e herziening 2025 nadelig
Majeure projecten								
Scheldekwartier	130.507	5.223	-6.370	129.360	18.480	-49.129		98.711
Uitbreidings- en inbreidingslocaties								
Souburg Noord	5.621	721	-1	6.341	4.461	-6.958		3.844
Claverveld	-1.201	1.231	-182	-152	195	-251	-208	
Bedrijventerreinen								
Kenniswerf fase 1	10.678	610	-121	11.167	1.316	-956		11.527
Kenniswerf fase 2	4.846	348	-258	4.936	1.152	-2.310		3.778
Kenniswerf fase 3	1.565	117	0	1.682	545	-247		1.980
Kenniswerf fase 4	-608	102	-44	-550	942	-1.034	-642	
Kenniswerf fase 5	0	1.343	-686	657	26.219	-24.165		2.711
Bedr. Souburg fase 2	5.147	182	-3	5.326	3.895	-11.174	-1.953	
Overige locaties								
Spuikom	6.682	214	-32	6.864	5.050	-6.024		5.890
Vrijburg-West	3.975	55	0	4.030	91	-439		3.682
Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties	6	15	0	21	88	-102	7	
Totaal onderhanden werk (grex)	167.218	10.161	-7.697	169.682	62.434	-102.789	-2.796	132.123

De eindwaarde is gebaseerd op het scenario midden. De daadwerkelijke waardering zoals hierna is opgenomen, vindt plaats op basis van het scenario laag. Voor de negatieve eindwaarde bij scenario midden is een verliesvoorziening opgenomen.

Voor het verschil tussen de negatieve eindwaarde bij scenario midden en scenario laag is een risicoreservering opgenomen.

In het kader van de vernieuwde notitie Grondbeleid van de BBV 2019 wordt aangegeven dat om de risico's die samenhangen met zeer lang lopende projecten te beperken de looptijd van een grondexploitatiecomplex maximaal 10 jaar mag bedragen. Voor de grondexploitatie waar een langere termijn dan 10 jaar geldt, is dat door de raad gemotiveerd aangegeven. Als risico-beperkende beheersmaatregelen die de gemeente heeft genomen om de onzekerheden en risico's die gepaard gaan met de langere looptijd te mitigeren zijn tot en met 2018 de opbrengsten na de 10 jaar geëlimineerd voor de waardering van de grondexploitaties. Vanaf 2019 wordt, op basis van de BBV, als beheersmaatregelen het niet-indexeren van de opbrengsten na 10 jaar toegepast.

Zodra een grondexploitatie na aftrek van de verliesvoorziening en risicoreservering een negatieve waarde heeft, wordt deze waarde gepresenteerd onder de voorzieningen.

Voor toekomstige verliesgevende exploitaties hebben wij een voorziening gevormd tegen eindwaarde 31-12-2024 van € 145,7 miljoen (31-12-2023 € 141,9 miljoen tegen eindwaarde).

Specificatie voorziening grondexploitaties

De specificatie van de voorziening grondexploitaties en de splitsing voor de balans is als volgt:

Bedragen x € 1.000

	Boekw. 31-12-2024	Verlies-voorziening	Risicoreservering	Totaal voorziening	Per saldo	Debet op balans	Credit op balans
Majeure projecten							
Scheldekwartier	129.360	98.711	6.415	105.126	24.234	24.234	
Uitbreidings- en inbreidingslocaties							
Souburg Noord	6.341	3.844	1.282	5.126	1.215	1.215	
Claverveld	-152			0	-152		-152
Bedrijventerreinen							
Kenniswerf fase 1	11.167	11.527	718	12.245	-1.078		-1.078
Kenniswerf fase 2	4.936	3.778	814	4.592	344	344	
Kenniswerf fase 3	1.682	1.980	341	2.321	-639		-639
Kenniswerf fase 4	-550				-550		-550
Kenniswerf fase 5	657	2.711	2.119	4.830	-4.173		-4.173
Bedr. Souburg fase 2	5.326		0	0	5.326	5.326	
Overige locaties							
Spuikom	6.864	5.890	1.403	7.293	-429		-429
Vrijburg-West	4.030	3.682		3.682	348	348	
Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties	21		0	0	21	21	
Totaal	169.682	132.123	13.092	145.215	24.467	31.488	-7.021

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar betreffen:

Bedragen x € 1.000

	2024	2023
Vorderingen op openbare lichamen		
Belastingdienst	11.099	8.871
Totaal	11.099	8.871
Rekening-courantverhoudingen Rijk		
Schatkistbankieren	16.209	10.272
Totaal	16.209	10.272
Overige vorderingen		
Debiteuren	3.570	2.863
Voorziening dubieuze debiteuren	-64	-54
Totaal	3.505	2.809
Totaal	30.813	21.952

Jaarlijks actualiseren wij de debiteuren. Het gedeelte dat we als dubieus aanmerken, corrigeren we met de desbetreffende voorziening dubieuze debiteuren.

Liquide middelen

Hieronder vallen de kas- en banktegoeden welke conform de afschriften bestonden op 31 december 2024.

Bedragen x € 1.000

	2024	2023
Kas	13	19
Totaal	13	19

Overlopende activa

Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, namelijk nog te ontvangen van het Rijk, overige Nederlandse overheidslichamen, overige en Europese (niet van toepassing).

Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die we ten laste van volgende begrotingsjaren brengen.

Dit betreffen:

Bedragen x € 1.000

	2024	2023
Rijk		
Ministerie JenV (Oekraïners)	4.059	5.587
Ministerie BZK - bijdrage artikel 12	0	4.989
Law Delta	560	882
Belastingdienst - suppletie BTW 2018	1.243	336
Belastingdienst - voorschot BCF 4e kwartaal	250	250
Belastingdienst suppletie BCF 2022	7	
Rente schatkistbankieren	140	83
Kwijtschelding KOT+SiSa KOT	0	58
Ministerie BZK AU	161	53
Wegen saneringsbestek	2.060	0
NTO Mobility makers	46	0
SUP-Regeling 2024	110	0
Overig Rijk	2	12
Totaal Rijk	8.638	12.250
Overige Nederlandse overheidslichamen		
Orionis	362	1.417
NEDVANG	16	135
RUD	34	127
Brede scholen	0	106
Waterschap	211	82
COA	212	78
GGD	-10	54
Gemeente Middelburg	142	42
Buurtbedrijf	24	32
Markaz	0	11
OLAZ	0	2
Diverse gemeente (woonplaatsbeginsel)	346	0
Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen	1.338	2.086
Overige		
Diverse nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	7.616	3.108
Totaal	17.593	17.444

Vaste passiva

Eigen vermogen

Omschrijving (toelichting)

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (artikel 43) delen we de reserves als volgt in:

- Algemene reserve
- Bestemmingsreserves

De totale reservepositie (algemene reserve inclusief nog te bestemmen resultaat en exclusief bestemmingsreserves) van de gemeente bedraagt eind 2024 € 22.932.000 negatief.

Door het negatieve eigen vermogen en niet sluitende begrotingen heeft de gemeente een aanvullende uitkering gevraagd uit het gemeentefonds op basis van artikel 12 van de financiële verhoudingswet. Om die reden staat de gemeente onder toezicht van het Rijk, waarbij voorwaarden zijn gesteld ten behoeve van het financieel herstel.

Op basis van het artikel 12-rapport Vlissingen 2017-2018 heeft de beheerder van het gemeentefonds een beschikking afgegeven op basis waarvan voor de periode 2019-2029 de volgende aanvullende uitkeringen uit het gemeentefonds worden verstrekt:

- 2019: € 13.286.000;
- 2020 t/m 2028: € 7.000.000 per jaar;
- 2029: € 4.805.000.

De inspecteur heeft de fondsbeheerders inmiddels met zijn inspectierapport 2023 - 2024 van 20 januari 2025 geadviseerd de artikel 12-status per 31 december 2024 te beëindigen en aan Vlissingen over 2024 nog een aanvullende (slot)uitkering uit het gemeentefonds van € 6.361.000 te verstrekken voor sanering van de negatieve algemene reserve.

De aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds komt hiermee met ingang van 2025 te vervallen.

Na het besluit van de fondsbeheerders zal de aanvullende uitkering over 2024 worden verwerkt. Naar verwachting zal dat in de jaarstukken 2025 plaatsvinden.

De gemeente Vlissingen dient in de periode van de aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds per jaar een passende bijdrage te leveren aan de sanering van de algemene reserve ter hoogte van € 1.663.000 in 2020 en daarna vanaf 2021 jaarlijks geïndexeerd met 1,6%. De eigen bijdrage over 2024 bedraagt € 1.772.000.

In paragraaf 4.5 bedrijfsvoering is de mogelijke beëindiging van de artikel 12-status nader toegelicht.

Algemene reserve

Toelichting:

De algemene reserve is ontstaan uit voor- en nadelige jaarrekeningresultaten tot en met de jaarrekening 2024. Deze reserve is een onderdeel van de weerstandscapaciteit van de gemeente en dient om niet begrote kosten te dekken en risico's af te dekken waar nog geen maatregelen voor zijn getroffen in relatie tot de financiële positie.

De stand van de algemene reserve per 31 december 2024 bedraagt € -23.286.869 exclusief het jaarrekening resultaat 2024.

Bedragen x € 1.000

Algemene reserve	Stand per 01-01-24	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-24
Saldo	-43.964	23.476	2.798	-23.287

De algemene reserve komt na verwerking van het jaarrekeningresultaat 2024 uit op € 22.932.000 negatief.

Bedragen x € 1.000

Specificatie opbouw algemene reserve	
Stand algemene reserve per 1 januari 2024	-43.964
Bijdrage Rijk artikel 12	7.000
Bijdrage Vlissingen tekort artikel 12	1.772
Bijdrage vanuit reserve Sociaal Domein	5.000
Jaarrekeningresultaat 2023	9.704
Resultaatbestemming jaarrekening 2023	-2.219
Budgetoverhevelingen 2e berap 2021	-193
Budgetoverhevelingen 2e berap 2022	-386
Stand algemene reserve: exclusief jaarrekeningresultaat 2024	-23.287
Gerealiseerd resultaat 2024 (na bestemming)	355
Stand algemene reserve: inclusief jaarrekeningresultaat 2024	-22.932

Bestemmingsreserve

Het verloop van de bestemmingsreserves staat in onderstaand overzicht met de reden waarom de reserve is gevormd.

Bedragen x € 1.000

Overzicht reserves	Stand per 01-01-24	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-24
Bestemmingsreserves				
Reserve grondexploitatie	0	21	21	0
Reserve bomruiming	2.078	0	8	2.070
Reserve Sociaal Domein	0	24.198	5.025	19.173
Reserve centrumtaken	48.325	0	48.325	0
Reserve frictiekosten algemeen	834	0	0	834
Reserve revitalisering accommodaties	535	0	0	535
Reserve geluidsaneringen	326	0	0	326
Reserve maritiem/culturele evenement	100	100	100	100
Reserve wind in de zeilen	2.384	18.292	10.614	10.062
Reserve organisatie doorontwikkeling	1.866	0	984	882
Reserve Transitievisie	543	0	0	543
Reserve visserijkade	621	497	0	1.118
Reserve GBE Aqua	10.420	9.294	0	19.714
Reserve degeneratievergoeding glasv	1.559	24	0	1.583
Reserve omgevingswet	1.189	221	0	1.410
Reserve stadslandgoed Nieuwerve	2.623	115	58	2.680
Reserve opvang vluchtelingen	5.977	1.812	2.996	4.793
Reserve budgetoverhevelingen	3.658	3.042	3.199	3.501
Reserve kapitaallasten programma 2	690	0	0	690
Reserve investeringsfonds soc domein	360	0	360	0
Reserve regiobudget centrumtaken	0	0	0	0
Reserve kapitaallasten programma 1	0	1.000	0	1.000
Reerve Doorcentr Beschermd Wonen Vliss	0	8.058	0	8.058
Reserve aanloopverliezen pg Machinefabriek	0	4.400	0	4.400
Reserve Culturele Invulling Machinefabriek	0	6.900	0	6.900
Totaal Bestemmingsreserves	84.089	77.973	71.691	90.371
Gerealiseerd resultaat 2024 resp. 2023	9.704	355	9.704	355
Eigen vermogen	49.828	101.804	84.193	67.439

Reserve grondexploitatie

Toelichting:

Deze reserve is ingesteld als weerstandsvermogen ten behoeve van nadelige bestemmingsplannen. De mutaties op de reserve grondexploitatie betreffen de administratief technische verwerking van het tussentijds winstnemen op de grondexploitaties en het resultaat, het positieve of negatieve saldo, van de planafsluitingen

Bedragen x €1.000

Reserve grondexploitatie	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	21	21	0

Reserve bomruiming

Toelichting:

Deze reserve is ingesteld voor het opsporen en ruimen van conventionele explosieven uit Wereldoorlog II binnen de diverse grondexploitaties. Daarnaast wordt deze ook ingezet ten behoeve van onderzoeks-

en ruimingskosten conventionele explosieven binnen de kredieten/investeringen en de reguliere exploitatie. In 2024 is een bedrag van € 8.471 onttrokken aan deze reserve.

Bedragen x €1.000

Reserve bomruimingen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	2.078	0	8	2.070

Reserve sociaal domein

Toelichting:

In 2024 is er vanuit de reserve centrumtaken € 24,2 miljoen toegevoegd aan deze bestemmingsreserve. In 2024 onttrekken we € 25.000 conform raadsbesluit (Intergemeentelijk onderzoek uitgaven op zorg per inwoner). In 2025 en 2026 onttrekken we zoals opgenomen in de kadernota 2025 per jaar € 1,4 miljoen voor het plan van aanpak sociaal domein. In de beschikking van het inspectierapport 2021-2022 heeft de inspecteur een bijzonder voorschrift c opgenomen: Uit de reserve Centrumtaken dient voor 2021 € 2 miljoen en voor 2022 € 3 miljoen ingezet te worden voor de sanering van de tekorten sociaal domein en werk & inkomen in die jaren'.

Bedragen x €1.000

Reserve sociaal domein	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	24.198	5.025	19.173

Reserve centrumtaken

Toelichting:

Deze reserve is in 2017 ingesteld (raadsvoorstel 765359) en had als doel om de overschotten op de middelen voor de Zeeuwse centrumgemeentetaken – Beschermd Wonen (BW), Maatschappelijke Opvang (MO) en Vrouwenopvang (VO) – beschikbaar te houden voor deze taken. In 2024 is de reserve, in het kader van de gemaakte partnerschapsafspraken, opgeheven en conform raadsbesluit verdeeld over drie onderdelen:

- Reserve regiobudget centrumtaken (en in 2024 omgezet naar de voorziening regiobudget centrumtaken)
- Reserve doordecentralisatie beschermd wonen
- Reserve sociaal domein.

Bedragen x €1.000

Reserve centrumtaken	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	48.325	0	48.325	0

Reserve frictiekosten algemeen

Toelichting:

Deze reserve is in 2019 gevormd bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2018 (RV 1120640 Jaarstukken 2018) voor een bedrag van € 1.183.000. De reserve is gevormd op basis van het artikel 12-rapport 2017-2018 waarin de inspecteur heeft aangegeven dat van het resterend frictiebudget uit 2017 een bestemmingsreserve Frictiekosten overig van € 1.200.000 mag worden gevormd voor frictiekosten voor de bezuinigingstrajecten. In 2024 is er geen uitname geweest.

Bedragen x €1.000

Reserve frictiekosten algemeen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	834	0	0	834

Reserve revitalisering accommodaties

Toelichting:

Deze reserve is in 2019 (RV 1079290) gevormd. De reserve heeft als doel de uitvoering van het plan Revitalisering gemeentelijk Accommodatiebestand (majeur project) mogelijk te maken. De reserve wordt gevoed op basis van boekwinsten van de verkochte accommodaties die door het College wordt vastgesteld en middels een begrotingswijziging of via een P&C product aan de raad wordt voorgelegd. Verkoopkosten, sloopkosten en afboeking van boekwaardes worden onttrokken aan de reserve.

Bedragen x €1.000

Reserve revitalisering accommodaties	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	535	0	0	535

Reserve geluidsaneringen

Toelichting:

Deze reserve vormden wij in 2019 bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2018 (RV 1120640 Jaarstukken 2018) voor een bedrag van € 754.000 uit de vrijgevalen ISV-gelden. De reserve benutten we voor verplichtingen voor geluidsoverlast. We hebben de reserve in 2024 niet ingezet.

Bedragen x €1.000

Reserve geluidsaneringen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	326	0	0	326

Reserve maritiem en/of cultureel historische evenementen/activiteiten

Toelichting:

Conform het raadsbesluit 1137935 is bij de vaststelling van de programmabegroting 2020 besloten tot vorming van deze reserve. De jaarlijkse dotering aan de reserve was bij aanvang € 25.000. Vanuit het coalitieakkoord 2022-2026 is er vanaf 2023 een jaarlijkse extra dotering aan deze reserve van € 75.000. In 2024 is de reserve voor een bedrag van € 100.000 ingezet voor een maritiem evenement. Dit evenement heeft plaatsgevonden van 30 mei 2024 tot en met 2 juni 2024.

Bedragen x €1.000

Reserve maritiem en/of cultureel historische evenementen/activiteiten	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	100	100	100	100

Reserve Wind in de zeilen

Toelichting:

Met het raadsvoorstel 1247548 besloot de raad bij de vaststelling van de programmabegroting 2021 tot het vormen van de bestemmingsreserve wind in de zeilen (WIZ). Van de ontvangen middelen uit het compensatiepakket voor het niet verhuizen van de marinierskazerne naar Vlissingen. In 2024 is het dividend van ZEH N.V. voor een bedrag van € 18.292.253 gedoteerd aan de Reserve Wind in de Zeilen. De begroting ging nog uit van een hogere dividendstorting, maar door de kapitaalstorting aan GBE Aqua BV voor de aflossing van de lening voor de aankoop van de aandelen van Evides N.V. is deze lager uitgevallen. Daarnaast is er voor een bedrag van € 6.900.000 onttrokken ten behoeve van de Reserve Culturele Invulling Machinefabriek. Ter dekking van de kapitaallasten van het nieuwe kunstgrasveld aan de Irislaan wordt er € 1.000.000 onttrokken. Ten behoeve van Kenniswerf fase 5 onttrokken we € 2.714.000. Onttrekking aan de reserve Wind in de Zeilen ten behoeve van de campusontwikkeling is

doorgeschoven naar 2026 (€ 500.000). Hier staat een onderuitputting op taakveld 3.1 economische ontwikkeling tegenover.

Bedragen x €1.000

Reserve Wind in de zeilen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	2.384	18.292	10.614	10.062

Reserve organisatie doorontwikkeling

Toelichting:

Deze reserve is in 2021 gevormd bij de 2e bestuursrapportage, raadsbesluit 1343805. De reserve heeft als doel om incidentele en onvoorziene knelpunten in de gemeentelijke organisatie op te vangen en mag maximaal € 2.000.000 bedragen. In de 2e bestuursrapportage 2024 hebben we een dotatie aan de reserve organisatie doorontwikkeling van € 200.000 opgenomen, ten laste van de onderuitputting op de personeelskosten. Uit de jaarrekening 2024 blijkt dat er geen onderuitputting is. De dotatie van € 200.000 heeft daarom niet plaatsgevonden in 2024. Daarnaast is in 2024 € 984.000 onttrokken ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatie.

Bedragen x €1.000

Reserve organisatie doorontwikkeling	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	1.866	0	984	882

Reserve transitievisie

Toelichting:

Deze reserve is in 2022 gevormd bij de 1e bestuursrapportage en heeft als doel om de middelen die ter beschikking worden gesteld voor de transitievisie te reserveren. In 2024 waren er geen mutaties op deze reserve.

Bedragen x €1.000

Reserve transitievisie	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	543	0	0	543

Reserve Visserijkade

Toelichting:

De reserve is in 2022 gevormd bij de 1e Bestuursrapportage conform de Collegenota Kadeherstel Visserijkade. De reserve heeft als doel om de huuropbrengsten uit de verhuur van de visserijkade te reserveren voor dekking van het onderhoud van de Visserijkade. In 2022 is de eerste vernieuwing van de Visserijkade (K2) gereedgekomen. Conform het raadsbesluit wordt ieder jaar de huurinkomsten van de visserijkade gedoteerd in de Reserve Visserijkade. In 2024 is € 497.000 gedoteerd aan de Reserve Visserijkade, hetgeen € 57.000 meer is dan begroot. In 2025 zal voor het eerst een onttrekking worden gedaan ten behoeve van de werkzaamheden aan een nieuwe kade.

Bedragen x €1.000

Reserve Visserijkade	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	621	497	0	1.118

Reserve GBE Aqua

Toelichting:

Reserve GBE Aqua: Als onderdeel van Wind in de Zeilen zijn de aandelen Evides voor € 380.000.000 ontvlochten uit PZEM (Nu ZEH N.V. = Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij) en overgenomen door een daar specifiek voor opgerichte BV GBE (=Gemeentelijk Bezit Evides) Aqua. In 2024 is de aangegane geldlening voor de aankoop van de aandelen Evides volledig afgelost met de laatste kapitaalstorting van € 9.294.134, hetgeen is betaald uit de ontvangen 2024 dividend ZEH N.V. (€27.585.387). Deze kapitaalstorting verantwoorden we als financieel vast actief in onze balans. Hiertegenover staat deze reserve, die jaarlijks op gaat lopen totdat de lening van €380.000.000, welke GBE Aqua is aangegaan, is afgelost. In 2024 is de volledige aflossing bereikt. In onze balans ontstaat een financieel vast actief van € 19.714.000 (zijnde 5,76% van de waardering van GBE Aqua) waar deze beklemd reserve tot eveneens € 19.714.000 tegenover komt te staan. Bij eventuele verkoop van GBE Aqua zouden deze middelen daadwerkelijk beschikbaar komen. De reserve GBE Aqua hebben we bij de 2e Bestuursrapportage 2022 gevormd.

Bedragen x €1.000

Reserve GBE Aqua	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	10.420	9.294	0	19.714

Reserve degeneratievergoeding glasvezel

Toelichting:

Wij hebben samenwerkingsovereenkomsten afgesloten met de glasvezelproviders. We maakten afspraken over herstel van de bestrating en het groen bij de aanleg van glasvezel. De oplevering van een aangelegd glasvezeltraject vindt pas plaats na goedkeuring door de gemeentelijk toezichthouder. De toezichthouder beoordeelt het opgeleverde straatwerk en laat indien nodig herstelwerkzaamheden opnieuw uitvoeren. Deze manier van werken zorgt ervoor dat we de veiligheid voor de weggebruikers borgen. Dit neemt niet weg dat er op termijn toch degeneratie van de bestrating kan optreden zoals verzakkingen waar de sleuven zijn gegraven. Om dit in de toekomst te kunnen herstellen innen wij dan ook degeneratiekosten waarmee wij later herstelwerkzaamheden kunnen uitvoeren.

De degeneratie van de verharding die op termijn optreedt is niet goed voorspelbaar. Dit maakt het lastig om een concrete plannen op te stellen voor uit te voeren herstelwerkzaamheden. Daarom hebben we ervoor gekozen om de in 2024 ontvangen degeneratievergoeding van € 24.000 in de hiervoor bestemde reserve te stoppen. Dit maakt het mogelijk om hier de degeneratie herstelwerkzaamheden in de toekomst mee te bekostigen. De hiervoor genoemde 10 jaar is daarbij een inschatting van de termijn waarbinnen we het meeste straatwerk zullen moeten herstellen. Is eerder herstel nodig dan kan dit uiteraard ook.

Bedragen x €1.000

Reserve degeneratievergoeding glasvezel	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	1.559	24	0	1.583

Reserve omgevingswet

Toelichting:

De reserve omgevingswet is gevormd bij de 2e bestuursrapportage 2022 en heeft als doel om de middelen die ter beschikking worden gesteld voor de implementatie van de Omgevingswet te reserveren. Afhankelijk van de planning worden de middelen die nodig zijn toegevoegd/onttrokken. In 2024 is door het Rijk bij de meicirculaire € 158.000 extra ter beschikking gesteld voor de implementatie van de Omgevingswet. Deze middelen worden pas na 2024 ingezet. Van de in 2024 beschikbare

middelen is afgerond € 63.000 minder ingezet. Conform de afspraken is derhalve in totaal € 221.000 gedoteerd aan de reserve.

Bedragen x €1.000

Reserve omgevingswet	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	1.189	221	0	1.410

Reserve stadslandgoed Nieuwerve

Toelichting:

De reserve Stadslandgoed Nieuwerve is gevormd bij de 1e bestuursrapportage 2022 en heeft als doel om de middelen die ter beschikking zijn gesteld voor de planvorming van het Wind in de zeilen project JCV (Justitieel Complex Vlissingen) te reserveren. Afhankelijk van de planning worden de middelen die nodig zijn toegevoegd/onttrokken. In 2024 is € 58.061 onttrokken als dekking voor de inzet van ambtelijke uren en externe inhuur. Daarnaast zijn er meerdere bijdragen (in totaal € 114.910) aan de reserve gedoteerd. Deze bijdragen zijn opbrengsten in verband met leveringen van grond aan verschillende kleinere reconstructieprojecten in Vlissingen.

Bedragen x €1.000

Reserve stadslandgoed Nieuwerve	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	2.623	115	58	2.680

Reserve opvang vluchtelingen

Toelichting:

De gemeente Vlissingen vangt sinds maart 2022 Oekraïense vluchtelingen op. De Rijksbijdrage voor deze opvang is hoger dan de bestedingen. Over 2024 is het overschot van € 1,7 mln toegevoegd aan de reserve. Daarnaast worden vluchtelingen opgevangen in de noodopvang in de Marinekazerne. Over 2024 is het overschot van € 0,1 mln toegevoegd aan de reserve.

De onttrekking van € 2.996.000 heeft betrekking op het besluit uit de tweede bestuursrapportage 2024 om dit bedrag te onttrekken aan de reserve opvang vluchtelingen en toe te voegen aan de reserve aanloopverliezen Machinefabriek.

Bedragen x €1.000

Reserve opvang vluchtelingen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	5.977	1.812	2.996	4.793

Reserve budgetoverhevelingen

Toelichting:

Het doel van deze reserve is om de budgetten die we overhevelen naar het volgende jaar, via deze reserve te muteren. De voeding vanuit de exploitatie bedraagt per budgetoverheveling minimaal € 25.000 en betreft incidentele budgetten. Deze reserve heeft geen maximale looptijd en geen maximum plafond. Tot 2022 vonden de budgetoverhevelingen plaats via de algemene reserve en de reserve centrumtaken.

Vanaf 2023 muteren we alle budgetoverhevelingen via de reserve budgetoverhevelingen. Hiermee belasten we de algemene reserve en de reserve centrumtaken niet. En ontstaat een zuiver inzicht in de omvang van de algemene reserve. In 2024 is, conform de 2e bestuursrapportage 2024, een bedrag van € 3.041.733 toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen. In 2024 hebben we afgerond € 3,0 mln onttrokken aan deze reserve, dit is op basis van de opgevraagde budgetoverhevelingen uit 2023. De

budgetoverheveling uit 2023 voor de bereikbaarheid stationsgebied is in 2024 opgevraagd, maar nog niet uitgegeven. Dit bedrag is in 2024 daarom niet onttrokken aan deze reserve.

Bedragen x €1.000

Reserve budgetoverhevelingen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	3.658	3.042	3.199	3.501

Reserve kapitaallasten

Toelichting:

Met het raadsbesluit 2178587 is in 2023 besloten een reserve Kapitaallasten in te stellen en een bedrag van € 690.000 in 2023 toe te voegen aan deze reserve ten laste van de reserve Wind in de Zeilen. In 2024 is de reserve niet ingezet.

Bedragen x €1.000

Reserve kapitaallasten	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	690	0	0	690

Reserve investeringsfonds sociaal domein

Toelichting:

Het doel van de reserve Investeringsfonds is tweeledig. Enerzijds wordt daarmee voor 2024 en 2025 invulling gegeven aan de opdrachten van de inspecteur ter realisatie van de taakstelling sociaal domein, zoals opgenomen in diens Inspectierapport 2021-2022. Anderzijds en voortvloeiend uit deze opdrachten wordt daarmee gewerkt aan een betere, meer structurele kostenbeheersing binnen het sociaal domein. De voeding aan deze reserve vindt vanuit de exploitatie plaats. De looptijd van deze reserve is tot eind 2025. In 2024 hebben we € 360.000 onttrokken aan de reserve investeringsfonds sociaal.

Bedragen x €1.000

Reserve investeringsfonds sociaal domein	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	360	0	360	0

Reserve regiobudget centrumtaken

Toelichting:

Naar aanleiding van onderzoek is gekeken naar de risico's en investeringen die nodig zijn om in de 13 Zeeuwse gemeenten te bouwen aan een toekomstbestendige zorginfrastructuur. Voor incidentele risico's, zoals afwijkingen in de instroom en uitstroom van cliënten, herverdeling van middelen op landelijk niveau en het uitstel van de doordecentralisatie, wordt het totale risico geraamd op circa € 16 miljoen. Dit bedrag is bedoeld voor risicoafdekking, investeringen in de zorginfrastructuur en voor monitoring en innovatie binnen de regio. De benodigde middelen zijn afkomstig uit de reserve Centrumtaken. In 2024 is deze reserve, vanwege de regelgeving vanuit het BBV en concrete afspraken binnen het partnerschap, omgezet naar een voorziening. Jaarlijkse overschotten binnen het regiobudget worden aanvullend aan deze voorziening toegevoegd.

Bedragen x €1.000

Reserve regiobudget centrumtaken	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	0	0	0

Reserve kapitaallasten programma

Toelichting:

In 2024 is, vanuit de Reserve Wind in de Zeilen, de Reserve Kapitaallasten gedoteerd voor € 1 miljoen ter dekking van de kapitaallasten van het nieuwe kunstgrasveld aan de Irislaan.

Bedragen x €1.000

Reserve kapitaallasten programma 1	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	1.000	0	1.000

Reserve doorcentralisatie beschermd wonen

Toelichting:

Op basis van het onderzoek zijn de financiële risico's voor de gemeente Vlissingen in kaart gebracht. Bij een Zeeuwse samenwerking met gezamenlijke afspraken over de inkoop van beschermd wonen, maatschappelijke opvang (MO) en vrouwenopvang (VO), kan het risico voor Vlissingen oplopen tot € 8.057.700. Dit komt voort uit de juridische verantwoordelijkheid van Vlissingen voor lopende contracten en de onzekerheid over de overname van verplichtingen en dekking van eventuele tekorten bij MO en VO. De hiervoor benodigde middelen zijn afkomstig uit de reserve Centrumtaken.

Bedragen x €1.000

Reserve doorcentralisatie beschermd wonen	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	8.058	0	8.058

Reserve aanloopverliezen Machinefabriek

Toelichting:

De Reserve Aanloopverliezen Parkeergarage Machinefabriek is conform raadsbesluit 2024, gedoteerd voor een bedrag van € 4.400.000.

Bedragen x €1.000

Reserve aanloopverliezen Machinefabriek	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	4.400	0	4.400

Reserve culturele invulling machinefabriek

Toelichting:

In 2024 is conform begroting een bedrag van € 6.900.000 onttrokken van de Reserve Wind in de Zeilen en gedoteerd in de Reserve Culturele Invulling Machinefabriek. Het bedrag is nodig om de culturele invulling in de Machinefabriek te kunnen realiseren over de gehele looptijd van 40 jaar.

Bedragen x €1.000

Reserve culturele invulling machinefabriek	Stand per 01-01-2024	Stortingen 2024	Onttrekkingen 2024	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	6.900	0	6.900

Nog te bestemmen resultaat

Omschrijving (toelichting)

Jaarlijks wordt het uit de jaarrekening blijkende resultaat afzonderlijk op de balans opgenomen. Bij de vaststelling van de jaarstukken door de raad wordt hieraan een bestemming gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen worden getroffen voor toekomstige uitgaven, die in oorzakelijk verband staan tot het bedrijfsgebeuren uit de periode voorafgaand aan de balansdatum.

Voorzieningen voor verplichtingen en risico's

Hierbij kan het gaan om:

- Verplichtingen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs in te schatten, of
- Op balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten.

Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden

Dit betreft ontvangen gelden van derden waarvoor een bestemming is aangegeven.

Onderhoudsvoorzieningen

Hierbij gaat het om kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt en waarvan de oorzaak in het heden of verleden ligt en de lasten gelijkmatig over een aantal begrotingsjaren worden verdeeld.

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de voorzieningen en de redenen waarom deze zijn gevormd.

Bedragen x € 1.000

Overzicht voorzieningen	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Verliesvoorziening grondexploitaties					
Verliesvoorziening grondexploitaties	2.362	4.659	0		7.021
Totaal	2.362	4.659	0	0	7.021
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	3.779	747	283	0	4.243
Voorziening spaarverlof	1.202	484	0	0	1.686
Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	89	184		139	134
Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	85	75	0	48	113
Voorziening precario kabels en leidingen	3.835	0	0	0	3.835
Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	156	7	18	0	144
Totaal	9.145	1.497	301	187	10.154
Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Voorziening achterstallig onderhoud	5.023		0	496	4.527
Voorziening leges	280	290		148	423
Tariefegalisatievoorziening GRP	6.826	2.744	0	3.050	6.521
Voorziening regiobudget centrumtaken	0	34.598	0	0	34.598
Egalisatievoorziening Afval	706	340	0		1.046
Totaal	12.835	37.973	0	3.694	47.113
Onderhoudsvoorzieningen					
Voorziening groot onderhoud kades	598	268	0	61	805
Voorziening groot onderhoud accommodaties	916	2.211	0	1.190	1.937
Totaal	1.514	2.479	0	1.251	2.742
Totaal voorzieningen	25.856	46.608	301	5.131	67.031

Toelichting mutaties voorzieningen

Verliesvoorziening grondexploitaties

Toelichting:

Deze voorziening is gevormd ter financiële dekking van grondexploitatieplannen die in de toekomst, tijdens de planafsluiting, naar verwachting verliesgevend, negatief, zullen zijn. Voor een nadere toelichting, verwijzen wij u naar de paragraaf grondbeleid.

Bedragen x € 1.000

Verliesvoorziening grondexploitaties	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	2.362	4.659	0		7.021

Voorziening APPA (Ambtelijke Pensioenen Politieke Ambtsdragers)

Toelichting:

Om aan de verplichting te voldoen tot het uitbetalen van wethouderspensioenen bij pensionering was in 2024 een dotatie benodigd van € 747.000. De dotatie is vooral het gevolg van een daling in rekenrente, 2024 (2,33%) tegen 2023 (3,16%) en een stijging van de pensioenrechten. Deze dotatie is niet begroot, omdat de hoogte van de voorziening altijd afhankelijk is van de rekenrente die de pensioenmaatschappij gebruikt en dit niet van te voren te voorspellen is. Daarnaast kan het aantal deelnemers door het jaar heen fluctueren.

Bedragen x € 1.000

Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	3.779	747	283	0	4.243

Voorziening spaarverlof

Toelichting:

Het nog openstaande verlofsaldo per 31 december 2024 dien te worden voorzien. Het totale verlofsaldo steeg in 2024, dit is het gevolg van het niet-wettelijk verlofsaldo dat in zijn totaliteit is toegenomen. Deze dotatie aan de voorziening is niet begroot.

Bedragen x € 1.000

Voorziening spaarverlof	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	1.202	484	0	0	1.686

Voorziening wachtgeld oud-bestuurders

Toelichting:

Deze voorziening betreft de verplichtingen inzake het uitbetalen van wachtgeld aan oud-bestuurders conform het BBV. De aanwending betreft de uitbetaling van de wachtgeldverplichting van oud-bestuurders voor € 139.000. Vanwege het vertrek van een wethouder is in 2024 de voorziening opnieuw berekend, de totale dotatie als gevolg daarvan is € 184.000.

Bedragen x € 1.000

Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	89	184		139	134

Voorziening achterstallig onderhoud

Toelichting:

Deze voorziening is in 2018 gevormd op basis van de aanvullende uitkering uit het gemeentefonds die de gemeente heeft gekregen in het kader van het artikel 12 traject met betrekking tot het boekjaar 2017. De inspecteur heeft deze middelen specifiek geormerkt voor werkzaamheden van een aantal kapitaalgoederen. De voorziening achterstallig onderhoud wegen artikel 12, de voorziening openbare verlichting, de voorziening onderhoud civiele kunstwerken en de voorziening achterstallig onderhoud kades artikel 12 horen bij deze groep van voorzieningen.

Voorziening Achterstallig Onderhoud Wegen (artikel 12)

De voorziening achterstallig onderhoud wegen is bedoeld voor het wegwerken van de achterstand wegen. In 2024 is een bedrag van € 177.000 onttrokken voor het achterstallig onderhoud aan de Vrijburgstraat, de Bloemenbuurt en Wielingenstraat.

Voorziening Onderhoud Openbare Verlichting

In 2023 zijn de werkzaamheden ingepland voor het verduurzamen van de verlichting binnen de gemeente over een periode van 3 jaar. De voorziening onderhoud openbare verlichting van € 67.000 is in 2024 gebruikt bij de verleding van de openbare verlichting. In 2025 zal de verleding van de openbare verlichting worden voortgezet.

Voorziening Onderhoud Civiele Kunstwerken

De voorziening onderhoud civiele kunstwerken kent in 2024 geen dotaties of onttrekkingen.

Voorziening Achterstallig Onderhoud Kades (artikel 12)

De voorziening achterstallig onderhoud kades (artikel 12) heeft een onttrekking van € 252.000 voor de bovenwijkse kosten Scheldekwartier.

Bedragen x € 1.000

Voorziening achterstallig onderhoud	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Voorziening onderhoud wegen	3.548			177	3.370
Voorziening onderhoud openbare verlichting	67			67	0
Voorziening onderhoud civiele kunstwerken	175			0	175
Voorziening achterstallig onderhoud Kades	1.233			252	981
Saldo	5.023	0	0	496	4.527

Voorziening leges

In 2021 vormden we deze voorziening. Omdat wij dit jaar leges ontvingen voor een aantal grote projecten waarvoor het werk in latere jaren zou liggen. Hierdoor kon destijds vanuit de besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) een voorziening gevormd worden. in 2024 is een deel van deze werkzaamheden uitgevoerd.

Er is in 2024 een dotatie aan de voorziening gedaan, dit omdat er in 2024 grote bedragen aan leges zijn ontvangen waarvan de werkzaamheden m.b.t. toezicht en handhaving in de toekomst liggen.

Bedragen x € 1.000

Voorziening leges	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	280	290		148	423

Tariefegalisatievoorziening GRP

Toelichting:

In het kader van het nieuw verbreed rioleringsplan is gekozen om de achterstand van het onderhoud van de riolering volgens het nieuw VGRP in te lopen door gefaseerde extra investeringen in 14 jaar in combinatie met aanpassing van de tariefheffing en een tariefegalisatievoorziening.

De vermeerdering 2024 van € 2.609.184, betreft de toevoeging aan de voorziening, waarbij is uitgegaan van 100% kostendekkendheid. De onttrekking van 2024 van € 3.050.000 betreft de vermindering van de activa riolering conform het door de raad vastgestelde plan . Vanwege hogere baten dan lasten in de exploitatie voor het onderdeel riolering viel is een extra dotatie aan de voorziening gedaan van € 135.177.

Bedragen x € 1.000

Tariefegalisatievoorziening GRP	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	6.826	2.744	0	3.050	6.521

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

Toelichting:

Gemeenten dienen een voorziening te treffen wanneer medewerkers gebruik maken van de Regeling Vervroegd Uittreden. De verplichting voor deze medewerkers loopt tot aan de AOW datum. De aanwending betreft de betaling van de regeling aan de betreffende medewerkers van € 48.000. De rechten doorgerekend voor de medewerkers die hier eind 2024 gebruik van zijn zorgen dit jaar voor een dotatie van € 75.000.

Bedragen x € 1.000

Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	85	75	0	48	113

Voorziening precario kabels en leidingen

Toelichting:

Deze voorziening is in 2017 gevormd voor risico dat een gedeelte van de precario over kabels en leidingen wellicht niet kan worden geheven op basis van een uitspraak van het Hooggerechtshof. Met ingang van 1 januari 2022 is het wettelijk niet meer mogelijk een aanslag precario kabels en leidingen te heffen. Het gaat om de reeds geïnde precario over 2016 tot en met 2021 voor in totaal € 3.834.501 wat we wellicht moeten terugbetalen. Feitelijk is nu één procedure van toepassing, aangezien de gemeente Hulst als 'voorloper' fungeert. De huidige stand van zaken is dat de gemeente Hulst in hoger beroep bij het gerechtshof heeft gewonnen. Tegen deze uitspraak van het gerechtshof heeft Stedin cassatie ingesteld op 29 mei 2024. Nu er cassatie is ingesteld kan de procedure nog geruime tijd duren voordat de aanslag 2016 onherroepelijk wordt op grond van de uitspraak van de Hoge Raad. Tot op heden is er nog geen zittingsdatum bekend. Een ander scenario is dat Stedin theoretisch ook weer in beroep kan gaan tegen de aanslag 2017 als zij vinden dat niet alle relevante feiten aan de orde zijn gekomen in de procedure tegen de aanslag 2016. Het kan dan ook nog lange tijd duren voordat er duidelijkheid is. Het uitgangspunt blijft dan ook gelijk ten opzichte van voorgaande jaren.

Bedragen x € 1.000

Voorziening precario kabels en leidingen	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	3.835	0	0	0	3.835

Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek

Deze voorziening is in 2017 gevormd voor verplichtingen uit hoofde van het afstoten van het pand 't Spui bibliotheek in het kader van de bezuinigingen van de bibliotheek en voor de uittreedsom van de GR Muziekschool in het kader van bezuinigingen op cultuur. Het onderdeel muziekschool is volledig afgehandeld. De verkoop van het pand heeft plaatsgevonden eind 2022 en de afhandeling van de stichting Innovatie Bibliotheek Vlissingen in 2023. Dit deel van de voorziening is geheel afgehandeld in 2023. Het restant van de voorziening bestaat nu nog uit de salarisgarantie die is verstrekt aan het voormalige personeel van de bibliotheek Vlissingen. De kosten hiervan waren in 2024 € 18.000. De actualisering van de doorrekening van de voorziening had als gevolg een toevoeging van € 7.000.

Bedragen x € 1.000

Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	156	7	18	0	144

Egalisatievoorziening afval

De gemeente Vlissingen streeft naar 100% kostendekkendheid op de afvalstoffenheffing. De werkelijk gerealiseerde opbrengsten en kosten, zoals verantwoord in de jaarrekening, zijn in de praktijk niet altijd 100% kostendekkend.

Als bij de berekening van de afvalstoffenheffing op basis van de realisatie blijkt dat er een overschot is ontstaan, dan storten we dit overschot in de egalisatievoorziening afval. Hiermee vloeit het geld terug naar de burger.

Deze voorziening stelden we bij de vorige jaarrekening voor het eerst in. De voorziening is bedoeld voor het opvangen van grote fluctuaties in de kostenontwikkeling en verrekening met de tarieven in de toekomst.

De toelichting op het overschot bij deze jaarrekening is in paragraaf 5.7.1 'Toelichting programma leefbaarheid' opgenomen.

Bedragen x € 1.000

Egalisatievoorziening Afval	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	706	340	0		1.046

Voorziening groot onderhoud accommodaties en kades

In 2023 is gewerkt aan het Meer Jaren Onderhoud Programma (MJOP) Accommodaties en Kades. Om de kosten voor het onderhoud te kunnen egaliseren is in 2023 een Voorziening Groot Onderhoud Accommodaties en een Voorziening Groot Onderhoud Kades gevormd. In 2023 is de MJOP Accommodaties voorbereid voor de raad en heeft besluitvorming begin 2024 plaatsgevonden.

De dotatie voor de voorziening groot onderhoud accommodaties bedraagt in 2024 € 1.115.000 en een extra dotatie voor achterstallig onderhoud van € 1.096.236. In 2024 zijn onderhoudsactiviteiten uitgevoerd uit het beheerplan voor een bedrag van € 1.189.943 die onttrokken zijn van de voorziening groot onderhoud accommodaties.

De dotatie voor de voorziening groot onderhoud kades bedraagt in 2024 € 268.000 en de onttrekking voor de uitgevoerde werkzaamheden bedraagt € 61.000. In het beheerplan is voor € 18.261 te hoge kosten gerekend die zijn vrijgevallen naar de exploitatie.

Bedragen x € 1.000

Voorziening groot onderhoud accommodaties en kades	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Voorziening groot onderhoud accommodaties	916	2.211	0	1.190	1.937
Voorziening groot onderhoud kades	598	268	0	61	805
Saldo	1.514	2.479	0	1.251	2.742

Voorziening regiobudget Centrumtaken

Omschrijving (toelichting)

In 2024 is de reserve regiobudget centrumtaken, vanwege de regelgeving vanuit het BBV en concrete afspraken binnen het partnerschap, omgezet naar een voorziening. Jaarlijkse overschotten binnen het regiobudget worden aan deze voorziening toegevoegd.

Excel-tabel

Bedragen x € 1.000

Voorziening regiobudget centrumtaken	Stand per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2024
Saldo	0	34.598		0	34.598

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

Onderstaand het verloop van de langlopende schulden.

Bedragen x € 1.000

	Saldo 31-12-2023	Vermeerderingen	Aflossingen	Mutaties	Saldo 31-12-2024
Binnenlandse banken en overige fin. Instellingen	103.802	0	-22.302	0	81.500
Binnenlandse bedrijven	286	0	-42	0	245
Overige	833	0	0	44	877
Totaal	104.921	0	-22.343	44	82.622

De post overige betreft de FLO gelden voor het voormalig personeel van de SGB.

Vaste passiva

De passivazijde van de balans geeft aan hoe de bezittingen (activa) zijn gefinancierd.

In de toelichting hebben wij de algemene- en bestemmingsreserves vermeld. Ook staan daar de mutaties in de loop van het jaar per reserve.

Bedragen x € 1.000

	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Gerealiseerd resultaat	Voorzieningen	Geldleningen	Totaal
Stand per 1 januari 2024	-43.964	84.089		23.494	104.921	168.539
Toevoegingen	13.772	77.973	0	41.949	0	133.694
Onttrekkingen, aanwending of aflossing	-2.798	-71.691	0	-5.433	-22.299	-102.221
Bestemming resultaat 2023	9.704	0	0	0	0	9.704
Gerealiseerd resultaat 2024	0	0	355	0	0	355
Stand per 31 december 2024	-23.287	90.371	355	60.010	82.622	210.071

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Bedragen x € 1.000

Bedragen	2024	2023
Banksaldi	2.361	1.023
Overige schulden	8.644	9.112
Totaal	11.005	10.135

De post overige schulden betreft de algemene crediteuren.

Overlopende passiva

De overlopende passiva bestaan uit de volgende onderdelen:

- De 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 staan onder 'Nog te betalen bedragen'.
- De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van het Rijk.

- De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen.
- De overige vooruitontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren.

Bedragen x € 1.000

	2024	2023
Nog te betalen bedragen	12.791	11.889
Voorschotten Rijk	34.273	30.996
Voorschotten overige Nederlandse overheidslichamen	0	42
Overige vooruitontvangen bedragen	429	1.093
Totaal	47.493	44.020

Voorschotbedragen Rijk

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van het Rijk en overige Nederlandse overheidslichamen specificeren we als volgt:

Bedragen x € 1.000

Naam uitkering (Bedragen * € 1.000)	Saldo 31-12-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2024
Rijk				
Won B Geluidsanering Paul Krugerstraat 2019	18	0	0	18
OAB 2019-2022/2023-2026	731	76	11	796
Won A geluidsan weigeraars Vlissingen 2019	34	0	0	34
Won B Geluidsan Gerbrandystraat 2020	43	0	0	43
Won B Geluidsan Koudekerkseweg 2020	20	0	0	20
Won B Geluidsan Pres Rooseveltlaan 2020	14	0	0	14
Won B Geluidsan Oost-Souburg 2020	91	0	0	91
Won B Geluidsan Overig 2020	22	0	0	22
WIZ fiche 1D ontwikkeling Kenniswerf	14.673	0	686	13.987
WIZ 1I Impuls werkzoekenden (Statushouders)	832	0	27	805
WIZ 1F SPUK Stationsgebied	3.842	0	125	3.717
SPUK Sport Q1Q2	0			0
SPUK COVID onderw vertragingen 21-23/NPO	163	9	38	135
WIZ Aardgasvrije wijk	3.142	0	1.135	2.008
SPUK Verkeersmaatregelen 2022-2027	144	0	3	140
SiSa Won B Geluidsan Gerbrandystraat 2022	391	0	0	391
SiSa Won B Geluidsan Koudekerkseweg 2022	247	0	0	247
SiSa Won B Geluidsan Pres Rooseveltlaan 2022	352	293	0	645
Aanpak energie armoede 2022/2023	1.517	0	27	1.490
SPUK Lokaal preventie akkoord 2021-2023	26	0	0	26
RVO Klimaat/Energiebel.	835	1.982	357	2.460
SPUK inburgering	200	76	277	0
Okraïne opvang	164		164	0
BrSPUK23:gezondheid, sociale basis	323	587	323	587
SPUK onderwijsroutes 2023	78		78	0
VUO NPO gelden 2023	59		59	0
VO SPUK Kindertoelagaffaire	-49	49	152	-152
Spuk huishoudelijk geweld		37	37	0
SPUK Lokale Aanpak Isolatie	1.671	2.617	0	4.288
Startbouwimpuls Kop Keersluis	387	0	0	387
Startbouwimpuls Admiraliteit	300	0	0	300
Startbouwimpuls Singel	726	0	0	726
Criminele Preventie	0	53	0	53
TAS gelden	0	70	0	70
SPUK Preventie met Gezag	0	205	0	205
SPUK Inburgering	0	603	0	603
Onderwijsroute	0	119	0	119
	30.996	6.777	3.500	34.273
Niet-Rijk				
Prov.Zld. Subs.regioarrangement	42	0	42	0
	42	0	42	0
Totaal	31.038	6.777	3.542	34.273

Gewaarborgde geldleningen

De particulier gewaarborgde geldleningen (gemeentegaranties) zijn per 1 januari 1995 overgedragen aan de Stichting Waarborgfonds eigen woningen. De gemeente staat niet meer garant voor leningen afgesloten na die datum, tenzij bij de Stichting NHG een tekort ontstaat. De gemeenten zijn gezamenlijk gehouden dit tekort tot 50% aan te zuiveren. De gewaarborgde geldleningen bedragen op balansdatum

2024 € 594 miljoen. Hiervan is € 180.972 miljoen door waarborgfondsen gegarandeerd. Overigens staat de gemeente garant voor alle overige leningen die door gemeenschappelijke regelingen worden aangegaan en hier wellicht niet zijn opgenomen. Over het verslagjaar zijn geen garanties opgevraagd.

Bedragen x € 1.000

Profiel	Organisatie	Aantal leningen	Borgstelling	Oorspronkelijke hoofdsom	Garantiebedrag 31-12-2023	Garantiebedrag 31-12-2024
1	Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3	100%	0	122.973	180.972
	Nationaal Restauratie Fonds	4	100%	189	112	106
2	Waarborgfonds voor de Sport	3	50%	375	64	52
3	Gemeentelijke Hypotheek Garantie	0	100%	3.568	1.165	0
4	Stadsgewestelijk Zwembad	1	50%	16.000	8.551	7.974
	WarmCO2, voorheen Zeeland Seaports	2	100%	65.000	65.000	65.000
	North Sea Port, voorheen Zeeland Seaports	nvt	100%	620.631	360.000	340.000
5	Overige met recht hypotheek	3	100%	517	343	333
6	Diversen	1	100%	41	3	1
Totaal		17		706.321	558.211	594.439

Toelichting risicoprofielen

1. Garantiefondsen waarbij er sprake is van een zeer geringe kans op aanspraak borgstelling gemeente. Hier onder vallen het WSW (eventueel renteloze lening) en het NRF (maximale financiering is 75% van de executiewaarde en recht van hypotheek is gevestigd ten gunste van het NRF).
2. Garantiefonds welke het risico niet volledig voor rekening neemt van het garantiefonds. Hiertoe behoort het Waarborgfonds voor de Sport. Deze financiert 50% met een maximum van € 226.000.
3. Gemeentelijke hypotheekgarantie. Deze is verstrekt tot 01-01-1995. In verband met de grote stijging van de waarde van de onderpanden is het risico op verlies gemeentegarantie bij deze groep erg klein.
4. Afgegeven garantie aan gemeenschappelijke regelingen waarvan de gemeente zelf onderdeel uitmaakt. Tussen de garanten (gemeenten Borsele, Vlissingen en Terneuzen, en de provincie Zeeland) en havenbedrijf North Sea Port bestaat echter al jaren een garantieovereenkomst; de laatste is van 2019. In die garantieovereenkomst is een jaarlijks garantieplafond afgesproken. In de garantieovereenkomst is bepaald dat North Sea Port nooit meer dan het jaarlijkse garantieplafond aan leningen mag opnemen.
5. Afgegeven garanties zonder gebruik te maken van een waarborgfonds, maar waar de borg maximaal 80% is van de executiewaarde en het recht van hypotheek is gevestigd op naam van de geldgevende instantie of op naam van de gemeente.
6. Overige afgegeven garanties.

Overige rechten en verplichtingen, niet in de balans opgenomen

Omschrijving (toelichting)

In de balans zijn de volgende rechten en verplichtingen niet opgenomen: (wordt nog geactualiseerd)

- Op basis van het artikel 12-rapport Vlissingen 2017-2018 heeft de beheerder van het gemeentefonds een beschikking afgegeven op basis waarvan voor de periode 2019-2029 de volgende aanvullende uitkeringen via het gemeentefonds zijn en worden verstrekt:
 - 2019: € 13.286.000;
 - 2020 t/m 2027: € 7.000.000 per jaar;
 - 2028: € 4.805.000.Ook zijn en worden aanvullende uitkeringen verstrekt voor de tekorten sociaal domein voor de jaren 2020 tot en met 2022. Als gemeente dienen we in de periode 2020-2029 per jaar een passende bijdrage te leveren aan de sanering van de algemene reserve ter hoogte van circa € 1,7 miljoen (excl. inflatie). Zolang we een artikel 12-uitkering uit het gemeentefonds ontvangen, blijft overigens de artikel 12-status van kracht.
- Wij hebben operationele leaseverplichtingen voor hardware. De jaarlijkse verplichting bedraagt € 1.165.048,75 voor 2024 aflopend tot nihil in 2027.
- Wij hebben leaseverplichtingen voor het wagenpark voor een bedrag van € 137.109 voor 2024 en lopen de komende jaren door.
- De stichting Maritieme Activiteiten 'De Ruijter' heeft een geldbedrag ad € 356.217,47 beschikbaar gesteld voor de aankoop van het zogeheten Lampinshuis aan de Nieuwedijk te Vlissingen ten einde dit complex te kunnen laten inrichten als maritiem museum. De stichting heeft dit bedrag ter beschikking gesteld onder een aantal voorwaarden. Aan deze voorwaarden is voldaan met uitzondering van de voorwaarde om de gehele gemeentelijke maritieme collectie minimaal tot 21 september 2052 onder te brengen in het Maritiem Museum Zeeland. Het beschikbaar gestelde bedrag is beschikbaar voor de duur van 50 jaar. Met ingang van de openingsdatum valt jaarlijks 2% vrij, zijnde € 7.124. De latente verplichting bedraagt derhalve op 31-12-2024: € 192.283 (2023: € 199.407).
- Wij hebben een huurverplichting bij L'escaut voor de huur van de Combinatie voor de periode van 18 november 2011 tot en met 17 november 2061. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 921.000 (prijspeil 2024).
- Wij hebben een huurverplichting bij Zeeuwsland voor de huur van het Kroonjuweel voor de periode van 8 juni 2011 tot en met 8 augustus 2051. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 671.000 (prijspeil 2024). Ook hebben we een huurverplichting voor het pand Westerbaan 2, deze bedraagt € 93.472 (prijspeil 2024)
- Wij hebben een huurverplichting bij Orionis voor de huur van een bedrijfsruimte in het pand van Orionis voor de periode van 1 januari 2014 tot en met 31 december 2018 met stilzwijgende verlenging. De jaarlijkse huurverplichting bedraagt € 126.188 (prijspeil 2024).
- Wij hebben een kredietlimiet bij de Bank Nederlandse Gemeenten voor een bedrag van € 9 miljoen.

Gebeurtenissen na balansdatum

Omschrijving (toelichting)

Advies inspecteur beëindiging artikel 12-status Vlissingen

Op basis van het in het Artikel 12-rapport Vlissingen 2023 - 2024 van 20 januari 2025 adviseert de inspecteur de fondsbeheerders de artikel 12-status per 31 december 2024 te beëindigen en aan Vlissingen over 2024 nog een aanvullende (slot)uitkering uit het gemeentefonds van € 6.361.000 te verstrekken voor sanering van de negatieve algemene reserve.

Aan de te verlenen aanvullende uitkering verbindt de inspecteur de volgende bijzondere voorschriften:

- 1) De aanvullende uitkering over 2024 dient geheel ingezet te worden voor de sanering van de negatieve algemene reserve.
- 2) Vanuit de bestemmingsreserves en voorzieningen dient € 17.812.000 ingezet te worden voor de sanering van de negatieve algemene reserve.
- 3) Het relevante begrotingssaldo 2024 van € 902.000 dient geheel ingezet te worden voor de sanering van de negatieve algemene reserve.
- 4) Met de laatste aanvullende uitkering over 2024 vervallen vanaf 2025 de aanvullende uitkeringen voor de sanering van de negatieve algemene reserve (2025-2027: € 7 miljoen per jaar en 2028: € 4,8 miljoen) op grond van het besluit van de fondsbeheerders d.d. 19 december 2019.
- 5) De artikel 12-status van Vlissingen wordt per 31-12-2024 beëindigd.
- 6) Vlissingen dient zorg te dragen dat het sluitende meerjarenperspectief vanaf 2025 bestendig wordt en de nog niet gerealiseerde bezuinigingen met name op het vlak van jeugd en werk & inkomen gerealiseerd worden.

De fondsbeheerders zullen naar verwachting na het vaststellen van de jaarstukken 2024 een besluit nemen op het advies van de artikel 12-inspecteur. Verwerking van het besluit zal naar verwachting plaatsvinden in de jaarstukken 2025.

5.5 Overzicht incidentele baten en lasten

Op grond van artikel 19 lid c en artikel 28 lid c van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten bevat de toelichting op de programmarekening ten minste een overzicht van de incidentele baten en lasten. Conform de Financiële Verordening is de grens van verantwoording € 50.000.

Baten en lasten voortkomende uit éénmalige activiteiten en projecten, afwikkelingsverschillen, onvoorziene inkomsten en uitgaven alsmede (eenmalige) onttrekkingen aan de algemene reserve worden als incidentele baten en lasten beschouwd. Als definitie van het begrip 'incidenteel' is, conform de toelichting op artikel 19, lid c, uitgegaan van lasten en baten die zich gedurende maximaal 3 jaar voordoen.

Bedragen x € 1.000

Incidentele lasten per programma	Begroting 2024	Rekening 2024
Programma Leefbaarheid		
Advocaatkosten primair onderwijs		387
Advocaatkosten Bulk Terminal		50
Programma Sociale Samenhang		
Plan van aanpak artikel 12 (investeringsfonds)	2.121	1056
Programma Overhead		
Regeling vervroegd uittreden (cao)	162	75
Implementatie organisatievisie	50	5
Dotatie voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)		769
Dotatie voorziening spaarverlof		479

Bedragen x € 1.000

Taakveld 0.10 incidentele toevoegingen aan reserves	Begroting 2024	Rekening 2024
Reserve Visserijkade	440	497
Reserve degeneratievergoeding glasv	48	24
Reserve kapitaallasten programma 1	1.000	1.000
Res aanloopverliezen pg Machinefabr.	4.400	4.400
Reserve maritiem/culturele evenement	100	100
Reserve wind in de zeilen	18.546	18.292
Reserve omgevingswet	158	221
Reserve stadslandgoed Nieuwerve	0	115
Reserve Cult. Invulling Machinefabr.	6.900	6.900
Reserve sociaal domein	24.198	24.198
Reserve opvang vluchtelingen	1.706	1.812
Reserve regiobudget centrumtaken	28.870	0
Reserve Doorcentr. BW Vlissingen	8.058	8.058
Reserve organisatie doorontwikkeling	200	0
Reserve budgetoverhevelingen	3.012	3.042
Algemene reserve	13.772	23.476
Reserve GBE Aqua	9.294	9.294

Bedragen x € 1.000

Taakveld 0.10 incidentele onttrekkingen aan reserves	Begroting 2024	Rekening 2024
Reserve maritiem/culturele evenement	100	0
Reserve wind in de zeilen	11.114	10.614
Reserve stadslandgoed Nieuwerve	0	58
Reserve sociaal domein	5.025	5.025

Reserve centrumtaken	48.325	48.325
Reserve revitalisering accommodaties	71	0
Reserve opvang vluchtelingen	2.996	2.996
Reserve investeringsfonds soc domein	360	360
Reserve organisatie doorontwikkeling	984	984
Reserve budgetoverhevelingen	3.169	3.199
Algemene reserve	2.798	2.798

Bedragen x € 1.000

SISA regelingen	Begroting 2024	Rekening 2024
Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024	205	0
Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	133	133
Pakket 'Wind in de zeilen': Fiche1D Fysieke ontwikkeling kenniswerf	686	686
Regeling specifieke uitkeringen Wind in de Zeilen	90	90
Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	0	88
Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023	-205	-205
Aanpak energiearmoede	0	27
Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 3e ronde	288	288
Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	2.617	0
Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	1.982	357
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	4.273	2.345

Tussentijdse winstnemingen in 2024	Inkomst 2024
Vallen onder de grens van € 25.000	

5.6 Onvoorziene uitgaven en Wet Normering Topinkomens (WNT)

Onvoorziene uitgaven

Omschrijving (toelichting)

In 2024 was er een onvoorziene uitgave van € 60.000 voor de vervangende huisvesting van de Parelburcht en kinderopvang Walcheren. Na een brand in het dak moest er een vervangend onderkomen gezocht worden. Na de uitgave van € 60.000 is voor 2024 het restant € 195.298 op de post onvoorzien incidenteel.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Gegevens 2024

Bedragen x € 1	drs R.D.A. Wiskerke	F. Vermeulen
Functiegegevens	directeur/ secretaris	griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	geheel 2024	geheel 2024
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,90
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.669	99.305
Beloningen betaalbaar op termijn	23.296	16.087
Subtotaal	162.965	115.392
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	233.000	209.700
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	162.965	115.392
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 2023

Bedragen x € 1	drs R.D.A. Wiskerke	F. Vermeulen
Functiegegevens	directeur/ secretaris	griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	geheel 2023	geheel 2023
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,90
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	135.765	92.298
Beloningen betaalbaar op termijn	21.562	14.845
Subtotaal	157.327	107.143
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	200.700
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	157.327	107.143
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.

5.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

5.7.1 Toelichting programma leefbaarheid

Overzicht taakvelden programma leefbaarheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid									
0.63 Parkeerbelasting	411	2.465	-2.054	336	2.554	-2.218	75	-89	164
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	4.053	0	4.053	4.053	0	4.053	0	0	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	2.023	58	1.965	2.059	154	1.905	-36	-96	60
2.1 Verkeer en vervoer	10.186	405	9.781	10.983	203	10.781	-797	202	-1.000
2.2 Parkeren	1.232	776	456	1.282	742	540	-50	34	-84
2.3 Recreatieve havens	31	69	-38	18	39	-21	13	30	-17
2.4 Economische havens en waterwegen	835	444	392	840	568	272	-4	-124	120
4.2 Onderwijshuisvesting	4.591	633	3.958	5.259	908	4.352	-669	-275	-394
5.2 Sportaccommodaties	2.767	751	2.016	2.841	684	2.156	-73	67	-140
5.7 Openb groen en (openl) recreatie	4.369	243	4.126	4.618	467	4.150	-249	-225	-24
7.2 Riolerig	5.079	6.943	-1.864	5.216	6.888	-1.672	-137	54	-191
7.3 Afval	5.499	8.546	-3.046	5.784	8.678	-2.894	-285	-132	-153
7.4 Milieubeheer	5.595	3.505	2.090	2.341	459	1.883	3.254	3.046	207
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	661	631	30	682	559	123	-20	73	-93
Totaal Prog 1 Leefbaarheid	47.332	25.468	21.864	46.312	22.903	23.409	1.020	2.565	-1.545
Resultaat	47.332	25.468	21.864	46.312	22.903	23.409	1.020	2.565	-1.545

Mutaties reserves programma leefbaarheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630212 Reserve kapitaallasten programma 1	0	0	0	0	1.000	1.000	0	-1.000	-1.000
630701 Reserve bomruiming	10	0	10	8	0	8	2	0	2
630805 Reserve Visserijkade	0	440	440	0	497	497	0	-57	-57
630806 Reserve degeneratieverg.glasvezel	11	48	37	0	24	24	11	24	13
630807 Reserve aanloopverl.pg Machinefabr.	0	4.400	4.400	0	4.400	4.400	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	21	4.888	4.867	8	5.921	5.912	12	-1.033	-1.045
Mutaties reserves	21	4.888	4.867	8	5.921	5.912	12	-1.033	-1.045

Toelichting taakveld 0.63 Parkeerbelasting

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten maaiveld parkeren	Het voordeel op het onderhoudsbudget is grotendeels ontstaan door minder inhuur voor onderhoud en het oplossen van storingen.	66	
Baten maaiveld parkeren	Er zijn meer inkomsten geweest door: - de venstertijd van de vergunninghouders zones te verruimen naar 24 uur per dag, 7 dagen per week, jaarrond; - het harmoniseren van de venstertijden en vensterperiodes van alle gemeentelijke betaald parkeren locaties; - het een kortere periode plaatsen van vuurwerkkappen op de parkeerautomaten; - het afschaffen van het gratis parkeren op de laatste zondag van de maand.	104	
Diverse kleine verschillen			6
Saldo		164	

Toelichting taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Wegbeheer - Bruggen	Het onderhoud van onder andere de Sloebrug en de Dokbrug wordt uitgevoerd door de Provincie Zeeland. In 2024 was het onderhoud hoger dan verwacht.		287
Wegonderhoud - gesloten verhardingen	In de 1e bestuursrapportage zijn de geraamde afschrijvingen van een aantal investeringen afgeraamd omdat de inschatting toen was dat deze nog in uitvoering waren. Bij het opstellen van de jaarrekening bleek dat een aantal van die investeringen toch al in 2023 in gebruik zijn genomen en er dus in 2024 wel op moet worden afgeschreven. Dit geeft een éénmalig nadelig verschil.		283
Structureel wegonderhoud	De werkzaamheden voor de Bloemenbuurt verliepen qua tijd sneller dan verwacht.		118
Project uitrol glasvezelnetwerk	Eind 2023 brachten we leges in rekening voor de aanleg van glasvezel in onze gemeente. Dit jaar bleek dat dit onjuist was verstuurd. Deze leges waren namelijk al in eerdere jaren gefactureerd.		211
Straatreiniging	De bladperiode duurde korter waardoor we de aannemer minder lang hebben moeten inschakelen.	31	

Dierenoverlast	Het budget voor onderzoek naar maatregelen om dierenoverlast te voorkomen, was niet volledig benodigd. Daarnaast is de vogelgriep meegevallen, wat leidde tot lagere uitgaven.	35	
Openbare verlichting	We ontvingen eind 2024 een nafacturatie van elektriciteitskosten voor de openbare verlichting.		192
Diverse kleine verschillen		25	
Saldo			1.000

Toelichting taakveld 2.2 Parkeren

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten Pg Scheldestr	Het nadeel is grotendeels ontstaan doordat de garage voor de meerderheid uit bewonersvergunningen bestaat.		93
Baten Pg Fonteyjne	Er zijn meer inkomsten geweest door: - de venstertijd van de vergunninghouderszones te verruimen naar 24 uur per dag, 7 dagen per week, jaarrond; - Het harmoniseren van de venstertijden en vensterperiodes van alle gemeentelijke betaald parkeren locaties - het afschaffen van het gratis parkeren op de laatste zondag van de maand. Zie ook toelichting taakveld 0.63	59	
Klein Onderhoud Parkeergarages	De lasten van het klein onderhoud parkeergarages zijn toegenomen vanwege extra werkzaamheden voor de Cool Plant Wall, de belijningenaanpassingen bij de PG Scheldeplein, extra service werkzaamheden aan de lift, printerstoring bij de parkeergarage Scheldeplein en de extra werkzaamheden voor de fietsenstalling. In het klein onderhoud hebben wij in 2024 meer werk kunnen uitvoeren omdat we extra personeel hebben ingezet.		51
Lasten Rijwielstalling	Door het aanpakken van achterstallig onderhoud is er eenmalig een nadeel ontstaan.		25
Saldo			84

Toelichting taakveld 2.3 Recreatieve havens

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Onderhoud Havens	In 2024 is de MJOP Kades goedgekeurd door de raad en zijn de werkzaamheden voor de voorziening groot onderhoud kades apart gezet en geëvalueerd. Daarnaast is er voor € 41.772 aan de voorziening groot onderhoud kades gedoteerd. Dit zijn onderzoekskosten en werkzaamheden die in het beheerplan waren opgenomen, waardoor de exploitatie wordt ontlast. In het onderhoud havens is een extra OZB belasting berekend over de vernieuwde kade van € 35.697 en zijn er extra huuropbrengsten van € 35.331 ontvangen.	43	
Achterstallig onderhoud Visserijkade	We hadden een voordeel van € 73.689 aan huuropbrengsten van de visveiling.	74	

Achterstallig Onderhoud Havens	Het nadeel is ontstaan door extra onderzoek voor de voorbereiding van de vernieuwing van K7 (PSD gebouw; werkzaamheden Hogeschool van Zeeland) en de extra werkzaamheden voor het opschonen van de waterbodem en het peilen van de binnenhaven en de werkzaamheden voor het plan van het achterstallig onderhoud. Tegenover de extra kosten staat tevens een vrijval van de voorziening groot onderhoud kades van € 18.261 in verband met lagere kosten in het beheerplan kades.		32
Diverse kleine verschillen		35	
Saldo		120	

Toelichting taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Kroonjuweel	Het nadeel is ontstaan in verband met het nabetalen van de huur over voorafgaande jaren.		70
Gymzaal Braamstraat	De overschrijding van de kosten zijn ontstaan door reparatiekosten in het begin van 2024 en een aantal restpunten bij de oplevering van de Gymzaal Braamstraat.		20
Klein Onderhoud Scholen/Gymzalen	Door het uitvoeren van extra onvoorziene werkzaamheden is er op het budget klein onderhoud een nadeel ontstaan.		33
Brandschade de Parelburcht	De brandschade van de Parelburcht heeft een schadecomponent van € 315.000 veroorzaakt wordt door de gemeente een bedrag van € 438.000 ontvangen aan verzekeringsgelden. Het resultaat van € 123.000 maakt het belangrijkste onderdeel uit van het opgenomen voordeel.	140	
Primair onderwijs huisvesting	Het nadeel is grotendeels ontstaan door de incidentele juridische kosten op de bouw van de Tweemaster en de Parelburcht.		373
Diverse kleine verschillen			38
Saldo			394

Toelichting taakveld 5.2 Sportaccommodaties

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Sportcomplex Irislaan	In 2024 hadden we hogere schoonmaakkosten. Dit werd veroorzaakt doordat de schoonmaak aan het sportcomplex in 2024 voor het eerst uitbesteed was aan een extern schoonmaakbedrijf.		32
Sporthal Oost Souburg en sportcomplex Oost Souburg	Het klein en groot onderhoud valt nu onder de verzamelkostenplaats voor alle sportaccommodaties en sporthallen. Er zijn lagere elektriciteitskosten en betaalde belastingen.	7	
Buitensport Accommodaties Algemeen	Het nadeel dat is ontstaan zijn niet begrote kosten voor het onderhoud van de roerende goederen voor de sportvelden ter grootte van € 120.500. Deze extra kosten betreffen de belijningskosten voor de sportvelden, de diverse sportmaterialen die zijn aangeschaft, reparatiekosten aan materieel en kosten van granulaat op de velden. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt voor het uitwerken van de MJOP Buitensport van € 8.516.		130
Accommodaties Buitensport	Het voordeel op deze kostenplaats is ontstaan omdat een deel van het klein onderhoud is opgelost door eigen medewerkers terwijl dat normaliter werd uitgevoerd door aannemers.	35	
Diverse kleine verschillen			20
Saldo			140

Toelichting taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Openbaar groen algemeen en beleid/nieuw groen	In 2024 hadden we diverse voordelen. We hadden budget gereserveerd voor nieuwe projecten zoals het Scheldekwartier. Dit bleek niet nodig te zijn. Daarnaast zijn een aantal kleine projecten, zoals de vleermuisvoorzieningen, doorgeschoven in de uitvoering naar 2025.	106	
Stranden	In 2024 is er € 64.809 meer binnengekomen vanuit het Waterschap voor het strand.	65	
Realisatie Nollebos-Westduinpark	De uitgaven komen ten laste van de reserve Budgetoverheveling, hier staat een onttrekking uit de reserve tegenover.		188
Diverse kleine verschillen			7
Saldo			216

Toelichting taakveld 7.2 Riolering

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Rioolheffing	De grondslag is gedeeltelijk gebaseerd op het waterverbruik, dat lager is dan in 2023. Hierdoor heeft dit voornamelijk impact op grootverbruikers, zoals bedrijven.		30
Doelmatig Onderhoud Riool	Er is een extra dotatie gedaan aan de Voorziening Egalisatierekening GRP van € 135.176 op basis van de kostendeckendheid-berekening in 2024. Daarnaast zijn er extra advies- en onderzoekskosten uitgevoerd. Meerdere onderdelen van de berekening kostendeckendheid rioolheffing drukken op andere taakvelden en is per saldo kostenneutraal.		164
Diverse kleine verschillen		3	
Saldo			191

Toelichting taakveld 7.3 Afval

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Milieustraat	De gemeente Vlissingen streeft naar 100% kostendeckendheid op de afvalstoffenheffing. De werkelijk gerealiseerde opbrengsten en kosten, zoals verantwoord in de jaarrekening, zijn in de praktijk niet altijd 100% kostendeckend. Als bij de berekening van de afvalstoffenheffing op basis van de realisatie blijkt dat er een overschot is ontstaan, dan storten we dit overschot in de egalisatievoorziening afval. Hiermee vloeit het geld indirect terug naar de burger. De voorziening stelden we bij de jaarrekening 2023 voor het eerst in. De voorziening is bedoeld voor het opvangen van grote fluctuaties in de kostenontwikkeling en verrekening met de tarieven in de toekomst. Meerdere onderdelen van de berekening kostendeckendheid afvalstoffenheffing drukken op andere taakvelden en is per saldo kostenneutraal. Dit geldt ook voor de onderstaande toelichtingen.		281
Inzameling restafval en grofvuil	We hadden extra kosten in 2024 voor een wasronde van de containers. Deze kosten waren niet begroot.		32
Inzameling papier	De opbrengsten van oud papier zijn gekelderde, terwijl we wel meer papier inzamelen. De maandelijkse vergoeding is naar beneden. We krijgen nu meer vergoeding dan we als voorschot betaald hebben aan de verenigingen. Dat komt omdat die betaling op basis van de prijs van vorig jaar is.	91	

Afvalstoffenheffing	De toename in opbrengst is het resultaat van uitbreiding van het areaal. Dit betekent dat er meer woningen in gebruik zijn genomen. Daarnaast is er ook een hogere opbrengst dan geraamd door aangebrachte tariefdifferentiatie tussen een -en meerpersoonshuishouden.	65	
Diverse kleine verschillen		4	
Saldo			153

Toelichting taakveld 7.4 Milieubeheer

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Openbare hygiëne Ongediertebestrijding	Ten opzichte van vorig jaar zagen we een terugloop van het aantal meldingen. Dit kan jaarlijks veranderen en is onder andere afhankelijk van het weer.	28	
Vergunningen publicatieborden	De opbrengsten leges bestaat uit een grote verscheidenheid aan soorten leges. De raming wordt echter op hoofdlijnen gemaakt. Dat bemoeilijkt een goede verschillenanalyse. In 2025 werken we aan een verbeterde detaillering van deze ramingen en bekijken we waar aanpassing van de geraamde opbrengsten nodig is.		28
Klimaat & Energie	We hebben het budget dat bedoeld was voor onderzoeken niet geheel benut.	62	
Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD)	De wettelijke verplichte bodemtaken worden vanaf 2024 in rekening gebracht bij de gemeente Vlissingen.		115
WIZ Aardgasvrij	Voor het project WIZ Aardgasvrij Panoramabuurt is voor € 165.361 meer aan subsidie van het Rijk ontvangen en heeft er minder inhuur van extern personeel plaatsgevonden (€ 95.601). Daarnaast zijn er extra onderzoeksactiviteiten uitgevoerd door de Coöperatie Zeeuwind.	212	
Diverse kleine verschillen		48	
Saldo		207	

Toelichting taakveld 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Begraafplaatsrechten - baten	Landelijk zien we de trend ontstaan dat begraven afneemt. Er wordt minder begraven en het aantal graven dat er ligt wordt minder verlengd. Ook in Vlissingen zien we dit in de cijfers.		73
Diverse kleine verschillen			20
Saldo			93

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P1

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
-----------	----------------------------------	----------	--------

Reserve Kapitaallasten	In 2024 is, vanuit de Reserve Wind in de Zeilen, de Reserve Kapitaallasten gedoteerd voor € 1 miljoen ter dekking van de kapitaallasten van het nieuwe kunstgrasveld aan de Irislaan.	1.000	
Reserve Visserijkade	Conform het raadsbesluit wordt ieder jaar de huurinkomsten van de visserijkade gedoteerd in de Reserve Visserijkade. In 2024 is € 497.000 gedoteerd aan de Reserve Visserijkade, hetgeen € 57.000 meer is dan begroot. In 2026 zal voor het eerst een onttrekking worden gedaan ten behoeve van de werkzaamheden aan een nieuwe kade.	57	
Diverse kleine verschillen			-15
Saldo		1.045	

5.7.2 Toelichting programma aantrekkelijke stad

Overzicht taakvelden programma aantrekkelijke stad

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 2 Aantrekkelijke Stad									
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	318	6	312	287	9	277	32	-3	35
3.1 Economische ontwikkeling	1.330	110	1.221	543	125	417	788	-16	803
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	6.565	1.788	4.777	4.084	1.317	2.767	2.481	472	2.009
3.3 Bedrijvenloket en bedr.regeling	201	161	40	199	170	29	2	-9	11
3.4 Economische promotie	1.039	214	825	993	228	765	46	-14	60
5.3 Cultuurpresent, -prod. en -part.	1.226	42	1.185	1.114	42	1.073	112	0	112
5.4 Musea	1.017	81	937	1.020	86	934	-3	-6	2
5.5 Cultureel erfgoed	391	15	376	376	24	352	15	-10	25
5.6 Media	805	45	760	788	45	744	17	0	17
8.1 Ruimtelijke ordening	1.540	40	1.500	6.533	4.763	1.770	-4.992	-4.723	-270
8.2 Grondexpl. (niet-bedrijventerr.)	11.678	13.054	-1.377	9.812	9.355	457	1.866	3.700	-1.833
8.3 Wonen en bouwen	2.485	2.152	333	2.639	2.196	442	-154	-45	-109
Totaal Prog 2 Aantrekkelijke Stad	28.596	17.707	10.889	28.388	18.360	10.027	208	-654	862
Resultaat	28.596	17.707	10.889	28.388	18.360	10.027	208	-654	862

Mutaties reserves programma aantrekkelijke stad

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630403 Reserve grondexploitatie	0	0	0	21	21	0	-21	-21	0
630404 Reserve Wind in de zeilen	10.114	18.546	8.432	10.614	18.292	7.678	-500	254	754
630405 Reserve omgevingswet	0	158	158	0	221	221	0	-63	-63
630406 Reserve stadslandgoed Nieuwerve	0	0	0	58	115	57	-58	-115	-57
630903 Reserve culturele inv. Machinefabr.	0	6.900	6.900	0	6.900	6.900	0	0	0
631004 Reserve maritiem/culturele evenem.	100	100	0	100	100	0	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	10.214	25.704	15.490	10.793	25.649	14.856	-579	55	634
Mutaties reserves	10.214	25.704	15.490	10.793	25.649	14.856	-579	55	634

Toelichting taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Klein onderhoud af te stoten panden	Door het uitvoeren van klein onderhoud van af 2024 in eigen beheer is er een voordeel ontstaan.	26	
Diverse kleine verschillen		9	
Saldo		35	

Toelichting taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Economische stimulering	In 2024 zijn nog geen kosten gemaakt ten behoeve van het budget campusontwikkeling Kenniswerf. Dit omdat de ontwikkelvisie Kenniswerf later in het jaar is vastgesteld dan eerder aangenomen. Vervolgens is gewerkt aan een Intentieovereenkomst met de HZ. In deze intentieovereenkomst worden afspraken vastgelegd om de ontwikkelvisie Kenniswerf gezamenlijk verder ruimtelijk uit te werken. In 2025 zal het budget campusontwikkeling ingezet worden om aan de afspraken uit de intentieovereenkomst te voldoen en zullen de eerste resultaten zichtbaar worden. Hier tegen over staat een niet gerealiseerde onttrekking vanuit de reserve Wind in de Zeilen, dat leidt tot een nadeel.	500	
Stationsgebied	In 2024 is het projectstationsgebied na een jaar stilstand weer opgestart. In plaats van de bedachte inhuur, zoals in de eerste jaren, is dit volledig opgepakt met 2 interne projectleiders. Gaandeweg 2024 is, in overleg met de stakeholders, een nieuwe proces en planning opgezet. Deze wijken af van de vooraf bedachte plannen. Er is meer tijd nodig voor controle en bijeenkomsten en er zijn andere producten benodigd dan voorheen voorzien.	238	

Diverse kleine verschillen		65	
Saldo		803	

Toelichting taakveld 3.2 Bedrijvenloket en bedr.regeling

Omschrijving (toelichting)

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 4.7 paragraaf grondbeleid.

Toelichting taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedr.regeling

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 3.4 Economische promotie

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Duurzame economische initiatieven	De opbouw van dit budget is inclusief de structurele jaarlijkse bijdrage aan de gemeente Goes voor de bijdrage Regionale Energie Strategie (RES). In 2024 is deze bijdrage echter vanuit het budget klimaat & energie betaald. Dit heeft als gevolg een voordeel hier op de post duurzame economische initiatieven van € 37.000 en voor hetzelfde bedrag een nadelig effect op de post klimaat & energie binnen het programma leefbaarheid.	37	
Diverse kleine verschillen		23	
Saldo		60	

Toelichting taakveld 5.3 Cultuurpresent, prod .en -part.

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Evenementenfonds	In 2024 is er geen straattheaterfestival gehouden. Het bevrijdingsfestival heeft activiteiten om haar organisatie te bestendigen via de reguliere subsidie trajecten ingediend. Daarom is dit budget voor dat onderdeel niet benut. Dit bedrag was alleen voor 2024 beschikbaar gesteld door de Raad en daarmee een incidenteel voordeel.	75	
Kennisfonds	Dit budget is bedoeld ter bevordering van het kennisniveau en de professionaliteit van evenementenorganisatoren in Vlissingen. Door het ontbreken van een evenementenbeleid (als vertaling van de visie) is het budget in 2024 niet volledig benut. Voor het komende jaar wordt het budget wel ingezet, onder andere voor het uitvoeren van een professionaliseringspilot in samenwerking met de organisatoren van het evenement 1572, het organiseren van kennisbijeenkomsten en het inwinnen van extern advies ter ondersteuning van de Vlissingse evenementensector.	28	
Diverse kleine verschillen		9	
Saldo		112	

Toelichting taakveld 5.4 Musea

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 5.5 Cultureel erfgoed

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 5.6 Media

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Law Delta	Er is 2024 een bijdrage betaald aan het Rijksvastgoed bedrijf als afkoopsom voor het bouw- en woonrijp maken voor de realisatie van Law Delta van € 688.333. Als dekking hiertegenover staan de nog te ontvangen OZB-inkomsten van het nog te bouwen Justitieel Complex Vlissingen, echter de afkoopsom dient in 1 keer ten laste van de gemeentelijke exploitatie gebracht te worden, terwijl de OZB-inkomsten in latere jaren gerealiseerd wordt. Dit leidt tot een eenmalig verlies op dit onderdeel in het verantwoordingsjaar 2024.		689
Standstandgoed Nieuwerve	De reserve Stadslandgoed Nieuwerve is gevormd bij de 1e bestuursrapportage 2022 en heeft als doel om de middelen die ter beschikking zijn gesteld voor de planvorming van het Wind in de zeilen project JCV (Justitieel Complex Vlissingen) te reserveren. Afhankelijk van de planning worden de middelen die nodig zijn toegevoegd/onttrokken. In 2024 is € 58.061 onttrokken als dekking voor de in de exploitatie gemaakte kosten, en zijn er meerdere bijdragen (in totaal € 114.910) aan de reserve gedoteerd.	148	
Woonvisie	Vertraging in de uitvoering van de werkzaamheden	122	
Diverse kleine verschillen		44	
Saldo			689

Toelichting taakveld 8.2 Grondexpl. (niet bedrijventerr.)

Omschrijving (toelichting)

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 4.7 paragraaf grondbeleid.

Toelichting taakveld 8.3 Wonen en bouwen

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Woonfraude	In 2024 is er geen geschikte kandidaat gevonden voor de functie toezichthouder woninggebruik, in 2025 wordt deze functie ingevuld en vinden de werkzaamheden plaats.	31	
Baten omgevingsvergunningen	In 2024 zijn er een aantal grote bedragen ontvangen aan bouwleges. De werkzaamheden met betrekking tot toezicht en handhaving vinden de komende jaren plaats. Daarom is er voor gekozen om een deel te doteren aan de voorziening.		236
Omgevingswet	Het project implementatie Omgevingswet is bijna gereed. Er resteren nog enkele aandachtspunten. In 2024 zijn de werkzaamheden conform planning uitgevoerd. Daarbij zijn minder uren externe inzet nodig gebleken maar iets meer eigen ambtelijke inzet. Daardoor is een voordeel ontstaan. Voor- en nadelen in de projectfase worden gesaldeerd met de reserve Omgevingswet.	63	
Diverse kleine verschillen		33	

Saldo			109
-------	--	--	-----

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P2

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve Wind in de Zeilen	In 2024 is het dividend van ZEH N.V. voor een bedrag van € 18.292.253 gedoteerd aan de Reserve Wind in de Zeilen. De begroting ging nog uit van een hogere dividendstorting, maar door de kapitaalstorting aan GBE Aqua BV voor de aflossing van de lening voor de aankoop van de aandelen van Evides N.V. is deze lager uitgevallen (€254.000). Onttrekking aan de reserve Wind in de Zeilen ten behoeve van de campusontwikkeling is doorgeschoven naar 2026 (€ 500.000). Hier staat een onderuitputting op taakveld 3.1 economische ontwikkeling tegenover.		-754
Reserve Omgevingswet	In 2024 zijn de werkzaamheden voor de implementatie omgevingswet conform planning uitgevoerd. Daarbij is minder externe inzet nodig gebleken, maar meer eigen ambtelijke inzet. Voor- en nadelen in de projectfase worden gesaldeerd met de reserve Omgevingswet, waardoor dit geen effect heeft op het rekeningresultaat. Zie ook de toelichting bij taakveld 8.3 Wonen en Bouwen.		-63
Saldo			

5.7.3 Toelichting programma sociale samenhang

Overzicht taakvelden programma sociale samenhang

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 3 Sociale Samenhang									
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.344	1.987	1.357	2.971	1.674	1.297	373	314	59
5.1 Sportbeleid en activering	1.913	560	1.353	1.369	576	793	544	-16	560
6.1 Samenkracht en burgerparticip.	11.371	6.460	4.911	9.963	5.590	4.373	1.408	870	538
6.2 Wijkteams	9.377	0	9.377	9.120	38	9.082	256	-38	295
6.3 Inkomensregelingen	33.258	28.961	4.297	32.614	29.190	3.424	645	-229	874
6.4 Begeleide participatie	23.249	0	23.249	22.158	12	22.146	1.091	-12	1.103
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)	2.764	205	2.560	2.842	186	2.657	-78	19	-97
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	5.750	408	5.342	5.393	454	4.939	357	-46	403
6.71b Begeleiding (WMO)	4.154	0	4.154	4.261	0	4.261	-107	0	-107
6.71c Dagbesteding (WMO)	2.195	0	2.195	2.101	0	2.101	94	0	94
6.72a Jeugdhulp begeleiding	2.591	0	2.591	2.343	0	2.343	249	0	249
6.72b Jeugdhulp behandeling	2.281	0	2.281	2.281	0	2.281	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	4.381	0	4.381	4.323	0	4.323	59	0	59

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	581	0	581	605	0	605	-24	0	-24
6.73a Pleegzorg	2.501	0	2.501	2.501	0	2.501	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	601	0	601	601	0	601	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	3.487	0	3.487	3.487	0	3.487	0	0	0
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	3.778	0	3.778	3.778	0	3.778	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.302	0	1.302	1.302	0	1.302	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	1.259	0	1.259	1.259	0	1.259	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	28.311	630	27.681	58.879	747	58.132	-30.568	-117	-30.451
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	14.861	229	14.632	12.680	267	12.413	2.181	-38	2.219
6.82a Jeugdbescherming	1.666	0	1.666	1.564	0	1.564	102	0	102
6.82b Jeugdreclassering	252	0	252	252	0	252	0	0	0
7.1 Volksgezondheid	2.541	251	2.290	2.305	73	2.232	235	178	58
Totaal Prog 3 Sociale Samenhang	167.769	39.691	128.078	190.953	38.806	152.146	-23.184	885	-24.068
Resultaat	167.769	39.691	128.078	190.953	38.806	152.146	-23.184	885	-24.068

Mutaties reserves programma sociale samenhang

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630101 Reserve opvang vluchtelingen	2.996	1.706	-1.290	2.996	1.812	-1.184	0	-106	-106
630207 Reserve sociaal domein	5.025	24.198	19.173	5.025	24.198	19.173	0	0	0
630208 Reserve centrumtaken	48.325	0	48.325	48.325	0	48.325	0	0	0
630210 Reserve investeringsfonds soc.domein	360	0	360	360	0	360	0	0	0
630211 Reserve regiobudget centrumtaken	0	28.870	28.870	0	0	0	0	28.870	28.870
630213 Reserve doordecentr. beschermd wonen	0	8.058	8.058	0	8.058	8.058	0	0	0
630901 Reserve revitalisering accommodaties	71	0	71	0	0	0	71	0	71
Totaal 0.10 Mutaties reserves	56.777	62.831	6.054	56.706	34.067	-22.639	71	28.764	28.693
Mutaties reserves	56.777	62.831	6.054	56.706	34.067	-22.639	71	28.764	28.693

Toelichting taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Gemeentelijk onderwijs achterstanden	De lagere lasten komen door de lagere subsidieaanvragen dan verwacht, van met name de jaarsubsidies kinderopvang. Als gevolg daarvan zijn ook de baten lager dan geraamd.	35	32
Peuterspeelzaal	De lagere lasten komen door lagere subsidieaanvragen dan verwacht, met name met betrekking tot de jaarsubsidies kinderopvang. Het verschil in baten komt doordat eerst gemeentelijk budget is ingezet als dekking en het tekort aangevuld vanuit eerder ontvangen uitkeringen Onderwijs Achterstanden Beleid.	277	277
Leerlingenvervoer	De lagere lasten komen met name door de contractueel bedwongen korting die Vlissingen incidenteel heeft ontvangen vanwege de uitblijvende kwaliteit van de geleverde dienstverlening.	55	
Diverse kleine verschillen		1	
Saldo		59	

Toelichting taakveld 5.1 Sportbeleid en activering

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Zwembad	De overgang naar de nieuwe exploitant heeft geleid tot discussies over de meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voor het zwembad, waardoor er geen uitgaven in 2024 zijn gedaan. De onderhandelingen over het MJOP	611	

	Zwembad lopen nog in 2025. In 2024 is daarmee dit incidentele voordeel behaalt. Voor 2025 zal duidelijkheid komen in het MJOP Zwembad.		
Beweegtuinen Bloemenbuurt	Het nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door prijsverhogingen van de groenactiviteiten en de speelvoorzieningen.		50
Diverse kleine verschillen			1
Saldo		560	

Toelichting taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Div, beleid nieuwe initiatieven	Vanuit de parlementaire onderzoekscommissie kinderopvangtoeslag (pok) hebben we middelen ontvangen in 2023. De lasten van 2023 zijn door late facturering abusievelijk in de cijfers van 2024 gekomen in plaats van 2023. Dit leidt in 2024 tot een nadeel.		36
Inburgering algemeen	Er is een onderuitputting vanwege het niet volledig benutten van de gelden uit ontvangen circulaire en teruggaaf dubbel betaalde gelden 2023 aan Orionis.	158	
SPUK inburgering	Omdat er minder inburgeringstrajecten zijn gestart dan gepland, zijn de lasten en baten lager.	682	682
Plan van aanpak artikel 12	Doordat met name nog niet alle initiatieven konden worden opgestart, is dit voordeel ontstaan.	344	
Project Sociaal Domein	Er zijn geen bestedingen meer geweest voor dit project, hierdoor is het volledige budget over.	97	
Project Statushouders	Onderuitputting van dit budget komt door vertraging van het project als gevolg van personele wijzigingen, het achterhalen en verzamelen van benodigde data, het verkrijgen van inzicht in leerroutes van Statushouders en het vaststellen van de scope van het project. De vertraging wordt later in het traject ingelopen. Het project wordt gedekt vanuit Wind in de Zeilen.	53	53
Jeugd Jongerenvoorzieningen	De omvang van de subsidies zijn lager dan begroot.	41	
WMO beleid	De activiteiten gerelateerd aan de lokale inclusie agenda zijn doorgeschoven naar 2025. Hierdoor is er in 2024 minder besteed. Vanwege onderbezetting van de Adviesraad is er minder Vrijwilligersvergoeding betaald dan geraamd.	73	
Kinderopvang	Sinds 2022 ontvangen wij extra middelen voor aanvullend toezicht op de gastouderopvang. Dit jaar zijn er gelden overgebleven, omdat er minder onderzoeken plaats hebben gevonden dan begroot vanwege de capaciteit bij GGD.	32	
Accommodatie De Combinatie	Met de huurders van De Combinatie hadden we in 2024 afgesproken dat zij niet het volledige bedrag voor de schoonmaak hoefde te betalen. Dit kwam door de overgang naar een ander schoonmaakbedrijf. De scholen hebben hierdoor een aantal maanden de schoonmaak veelal zelf geregeld.		67
Accommodatie Dreesstraat 2/Van Bossestraat	In 2024 ontvingen we minder huuropbrengsten voor het gebouw aan de Dreesstraat omdat de huurovereenkomsten zijn opgezegd met de Fysiotherapie en 's Heeren Loo. Deze huurovereenkomsten zijn opgezegd in verband met de voorbereidingen van de afstoting van het pand.		59
Leefbaarheid (burgerparticipatie)	De bezetting van de wijkcoördinatoren was in 2024 niet volledig op sterkte. Hierdoor zijn niet alle plannen uitgevoerd. Een deel van de verwachte kosten burgerparticipatie realiseren we pas in 2025 doordat enkele projecten een langere doorlooptijd hebben. De verwachte kosten voor de geplande evaluatie van het Participatiebeleid Vliissingen 2024 zullen hoofdzakelijk in 2025 komen.	64	
Diverse kleine verschillen			109

Saldo		538	
-------	--	-----	--

Toelichting taakveld 6.2 Wijkteams

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Veranderplan Toegang	Het budget is bedoeld voor inhuur van personeel voor uitvoering van een veranderplan Toegang. Het project is later gestart, waardoor er een onderuitputting van dit budget is.	26	
Pilot Jeugd	Voor deze pilot is inhuur van personeel nodig. Op dit budget zijn de lasten van inhuur personeel begroot. Vanwege later beschikbaar zijn van ingehuurd personeel is er minder besteed op dit budget.	71	
Implementatie hervormingsagenda	Voor de implementatie van de door het Rijk opgelegde Hervormingsagenda Jeugd is dit budget bedoeld. De uitvoering van dit project is vertraagd, vandaar dat er onderuitputting is op dit budget.	80	
Buurtteams	In 2022 zijn voor de jaren 2023 en 2024 incidentele middelen beschikbaar gesteld voor onvoorziene kosten in de opstartfase van Buurtteams Vlissingen. Dit bestond uit het incidentele budget 'investering zorginfrastructuur' ad. € 700.000. In 2024 hebben zich minder dergelijke (onvoorziene) kosten voorgedaan, hierdoor is een bedrag van € 86.000 niet besteed.	86	
Diverse kleine verschillen		32	
Saldo		295	

Toelichting taakveld 6.3 Inkomensregelingen

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Bijzondere Bijstand	Er is minder beroep gedaan op bijstandsuitkeringen dan verwacht door Orionis en begroot.	197	
Minimabeleid	Het budget laat een onderschijding van € 71.000 zien. In verband met vertraging van de evaluatie van de resultaten vroegsignalering is van dit bedrag nog geen gebruik van gemaakt. Verwachting is dat Orionis Walcheren in 2025 uitvoering gaat geven aan deze taak.	71	
Jeugdsport	Het budget jeugdsport laat een onderschijding zien van € 103.000. De reden voor de onderschijding is dat er in 2023 minder aanvragen voor het Jeugdfonds Sport en Cultuur zijn gedaan dan verwacht en begroot. In 2024 zijn er 537 aanvragen voor het Jeugdfonds Sport & Cultuur goedgekeurd en verstrekt, dit komt nog niet overeen met de richtlijn van 600 aanvragen per jaar.	103	
Inrichten armoedefonds	Het budget laat een onderschijding van € 50.000 zien. Dit komt door vertraging in het maken van de plannen.	50	
TOZO	Het voordeel is een gevolg van de afrekening Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (TOZO) over 2022 die al in 2023 heeft plaatsgevonden, terwijl deze afrekening in 2024 begroot was.	135	
WWB uitkeringen/bbz	Het voordeel is ontstaan doordat er meer plaatsingen op werk zijn dan begroot bij Orionis Walcheren. Deze hogere uitstroom leidt tot lagere uitkeringslasten. Daarnaast was de Rijksvergoeding voor de BUIG uitkering iets hoger uitgevallen.	179	
Kwijtscheldingen	Het voordeel is ontstaan doordat er voor een lager bedrag aan kwijtscheldingen is toegekend.	78	
Kinderopvang Toeslag	Dit voordeel wordt veroorzaakt door de vergoeding voor de ambtelijke inzet voor de uitvoering van de Kinderopvang Toeslag 2024. De kosten van de ambtelijke inzet zijn bij het taakveld 0.4 Overhead opgenomen.	71	

Diverse kleine verschillen			10
Saldo		894	

Toelichting taakveld 6.4 Begeleide participatie

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Participatiewet	Het overschot is een gerealiseerde taakstelling (door 17e Raadsbegrotingswijziging 2024, besloten in Raad december) door met name verbeteringen van het BUIG saldo ad € 315.000 en het rendement van het Werkleerbedrijf ad € 115.000. Daarnaast was er een overschot op de Rijksbijdrage ten behoeve van de energietoeslag ad € 380.000.	807	
Orionis Walcheren	De verstrekte energietoelagen zijn lager uitgekomen dan begroot. Daarmee is er een overschot aan Rijksbijdrage voor energiearmoede beleid. Daarnaast dubbel dekking voor uitvoeringskosten Orionis leefgeld Oekraïne ad € 125.000.	295	
Saldo		1.102	

Toelichting taakveld 6.6 Maatwerkvoorziening (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Woonvoorzieningen	Omdat (complexe) woningaanpassingen vaak grote bedragen betreffen (zoals € 100.000 voor een zorgwoonunit), kunnen de uitgaven per jaar sterk fluctueren.		125
Vervoervoorzieningen	Als gevolg van meer uitgevoerde ritten dan geraamd is dit nadeel ontstaan.		39
Rolstoelvoorzieningen	Op basis van het VNG voorspelmodel verwachtten wij voor 2024 een daling, in de tweede bestuursrapportage hebben wij het budget nog afgeraamd. In 2024 is inderdaad sprake van een daling ten opzichte van 2023, maar minder dan verwacht, hierdoor resteert nu een tekort.		43
Vervoer hulpmiddelen	Op basis van het VNG voorspelmodel verwachtten wij voor 2024 een stijging. Uiteindelijk is het aantal voorzieningen over 2024 gelijk gebleven, dit resulteert in een onderbesteding.	98	
Diversie kleine verschillen		12	
Saldo			97

Toelichting taakveld 6.71a Huishoudelijke hulp (WMO) 6.71b Begeleiding (WMO) en 6.71c Dagbesteding (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
PGB's	De verwachte stijging in aanvragen persoonsgebonden budgetten (PGB's) bleek minder hoog, waardoor er een onderbesteding heeft plaats gevonden. Mede door een verschuiving naar de algemene voorziening.	64	
Lumpsum Budget	In het Lumpsum budget wordt rekening gehouden met afwijkingen die door het jaar plaats vinden. Deze ruimte is opgenomen om invulling te kunnen geven aan de ontwikkelafspraken met de zorgpartners waaruit innovatievoorstellen komen (denk aan de pilot Ergo). Daarnaast wordt er rekening gehouden met bijstelling van het Lumpsum bedrag op basis van wachtlijstmanagement, net als in 2023, waarbij er door een significante overname	274	

	van de wachtlijst van één partij door de andere een aanvullend bedrag benodigd is om de personele inzet te kunnen financieren. In 2023 was hier sprake van, alsmede in 2025. Omdat er in 2024 geen wachtlijstovername heeft plaats gevonden, en de kosten voor innovatieprojecten lager waren dan verwacht, is er een overschot op het Lumpsum budget van 2024.		
Overige Wmo onderdelen	Ten aanzien van overige Wmo onderdelen, resteert er een onderbesteding van € 52.000. Dit betreft maatwerkvoorzieningen ontzorgen en verstrekkingen kortdurend verblijf.	52	
Saldo		390	

Toelichting taakveld 6.71b Begeleiding (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting op taakveld 6.71a Huishoudelijke hulp (WMO).

Toelichting taakveld 6.71c Dagbesteding (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting op taakveld 6.71a Huishoudelijke hulp (WMO).

Toelichting taakveld 6.72a Jeugdhulp begeleiding

Omschrijving (toelichting)

De kosten voor Jeugdzorg voor de Inkooporganisatie Jeugdzorg Zeeland (IJZ) betreffen de taakvelden 6.2, 6.72 (a,b,c,d), 6.73 (a,b,c), 6.74 (a,b,c,) en 6.82 (a,b,). In totaliteit zijn er geen afwijkingen in de kosten van IJZ. Op taakveldniveau zijn er relatief kleine verschillen.

In verband met woonplaatsbeginsel is er een voordeel van ad €346.000 op dit taakveld.

Toelichting taakveld 6.72b Jeugdhulp behandeling

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.72c Jeugdhulp dagbesteding

Omschrijving (toelichting)

Jeugdhulp: Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
GGZ vervoer	De lagere lasten komen met name door herbeoordeling van bestaande beschikkingen en de incidenteel contractueel bedwongen korting die Vlissingen heeft ontvangen vanwege de uitblijvende kwaliteit van de geleverde dienstverlening.	61	
Diverse kleine verschillen			2
Saldo		59	

Toelichting taakveld 6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.73a Pleegzorg

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.73b Gezingsgericht

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.73c Jeugdhulp met verblijf overig

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.74c Gesloten plaatsing

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.81a Beschermd wonen (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Nadeel van € 28,2 miljoen op taakvelden 6,81a en 6,81b

Het nadeel van € 28,2 miljoen is veroorzaakt door:

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
Onbenut regiobudget centrumtaken 2023 en 2024	In de tweede bestuursrapportage 2024 werd al aangegeven dat er een overschot van € 12,8 miljoen zou ontstaan op het regiobudget, inclusief overgehevelde middelen uit 2023. Het uiteindelijke overschot komt uit op € 18,5 miljoen, inclusief de overgehevelde middelen uit 2023. Het overschot van het regiobudget van 2024 van € 18,5 miljoen wordt conform de partnerschapsafspraken, toegevoegd aan de voorziening regiobudget Centrumtaken. Het voordeel van € 0,2 miljoen wordt veroorzaakt door de vrijval van een nog te betalen posten voor compensatiecorona uit de voorgaande jaren.	200	
Onbenut lokaal preventiebudget voor MO en VO 2024	Naast het lokale budget voor MO en VO, werd er vanuit het regiobudget extra middelen beschikbaar gesteld voor lokale preventiemaatregelen om de instroom in regionale voorzieningen te voorkomen. Dit betreft transformatiemiddelen en preventiemiddelen. Een deel van deze middelen is echter niet volledig benut, wat resulteert in een overschot van € 0,5 miljoen.	500	
Omzetting reserve regiobudget centrumtaken naar voorziening regiobudget centrumtaken	In 2024 is de reserve regiobudget Centrumtaken omgezet naar een voorziening regiobudget centrumtaken vanwege de gemaakte partnerschapsafspraken. Deze mutatie verloopt resultaat neutraal. Dit nadeel wordt te niet gedaan door het voordeel bij mutaties reserves.		28.870
Saldo		700	28.870

Toelichting taakveld 6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.81a Beschermd Wonen (WMO)

Toelichting taakveld 6.82a Jeugdbescherming

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 6.82b Jeugdreclassering

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 7.1 Volksgezondheid

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Volksgezondheid BDU JG	We wijken € 26.000 af vanwege ontvangst compensabele BTW van de GGD. De overige € 21.000 doordat eerder ontvangen gelden uit circulaire niet nodig waren voor bijdrage GGD.	47	
Diverse kleine verschillen		11	
Saldo		58	

Toelichting taakveld 7.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf

Omschrijving (toelichting)

Zie toelichting taakveld 6.72a onderdeel Jeugdhulp begeleiding.

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P1

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve opvang vluchtelingen	De gemeente Vlissingen vangt sinds maart 2022 Oekraïense vluchtelingen op. De Rijksbijdrage voor deze opvang is hoger dan de bestedingen. Overschotten worden toegevoegd aan de reserve. De storting in de reserve uit de werkelijke overschotten 2024 bedraagt € 1,8 miljoen, dit is hoger dan begroot € 1,7 miljoen.	106	
Reserve regiobudget centrumtaken	In 2024 is de reserve regiobudget Centrumtaken omgezet naar een voorziening regiobudget centrumtaken vanwege de gemaakte partnerschapsafspraken. Deze mutatie verloopt resultaat neutraal. Dit voordeel wordt te niet gedaan door het nadeel bij taakveld taakvelden 6,81a en 6,81b.	28.870	
Reserve Revitalisering Accommodaties	In 2024 zijn de geplande sloopwerkzaamheden verplaatst naar 2025, waardoor de onttrekking van € 71.000 niet heeft plaatsgevonden.	71	
Saldo		28.693	

5.7.4 Toelichting programma bestuur

Overzicht taakvelden programma bestuur

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 4 Bestuur									
0.1 Bestuur	2.829	0	2.829	3.715	0	3.715	-886	0	-886
0.11 Resultaat van de rekening	-1.492	0	-1.492	0	0	0	-1.492	0	-1.492
0.2 Burgerzaken	3.287	889	2.399	3.291	996	2.295	-3	-107	104
0.8 Overige baten en lasten	-332	0	-332	0	0	0	-332	0	-332
Totaal Prog 4 Bestuur	4.293	889	3.404	7.006	996	6.010	-2.713	-107	-2.605
Resultaat	4.293	889	3.404	7.006	996	6.010	-2.713	-107	-2.605

Mutaties reserves programma bestuur

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
631105 Reserve organisatie doorontwikkeling	984	200	-784	984	0	984	0	200	200
631106 Reserve budgetoverhevelingen	3.169	3.012	-157	3.199	3.042	-157	-30	-30	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	4.153	3.212	-941	4.183	3.042	-1.141	-30	170	200
Mutaties reserves	4.153	3.212	-941	4.183	3.042	-1.141	-30	170	200

Toelichting taakveld 0.1 Bestuur

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Gemeenteraad	In de begroting 2024 is de onkostenvergoeding van raadsleden niet meegenomen en veroorzaakt op dit onderdeel een nadeel.		86
College van B&W voorziening APPA	De hogere kosten zijn een gevolg van een daling in rekenrente, 2024 (2,33%) tegen 2023 (3,16%) en een stijging van de pensioenrechten.		747
Diverse kleine verschillen			53
Saldo			886

Toelichting taakveld 0.11 Resultaat van de rekening

Omschrijving (toelichting)

Na de 2e bestuursrapportage 2024 en de 2e herziening grondexploitaties 2024 rapporteerden we een negatief begrotingsresultaat van afgerond € 1.492.000 .

Toelichting taakveld 0.2 Burgerzaken

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten puza rij- en reisdocumenten	Vanwege de paspoortpiek die vanaf 2024 tot 2029 zal aanhouden is er een toename aan aanvragen voor reisdocumenten. Dit zijn paspoorten en identiteitskaarten die aangevraagd worden vanwege de afloop van de geldigheidstermijnen. Dit is vooraf gecalculeerd door het Rijk en de gemeenten worden hierover vooraf geïnformeerd welke reisdocumenten vervangen moeten worden. Hierdoor worden extra leges geïnd door gemeenten.	102	
Diverse kleine verschillen		2	
Saldo		104	

Toelichting taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Omschrijving (toelichting)

Dit hangt samen met de resultaten op het taakveld overhead.

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P4

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve Organisatie Doorontwikkeling	In de 2e bestuursrapportage 2024 hebben we een dotatie aan de reserve organisatie doorontwikkeling van € 200.000 opgenomen, ten laste van de onderuitputting op de personeelskosten. Uit de jaarrekening 2024 blijkt dat er geen onderuitputting is. De dotatie van € 200.000 heeft daarom niet plaatsgevonden in 2024.	200	
Saldo		200	

5.7.5 Toelichting overhead

Overzicht taakvelden programma overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 5 Overhead									
0.4 Overhead	24.554	6.074	18.480	25.472	6.070	19.402	-918	4	-922
Totaal Prog 5 Overhead	24.554	6.074	18.480	25.472	6.070	19.402	-918	4	-922
Resultaat	24.554	6.074	18.480	25.472	6.070	19.402	-918	4	-922

Mutaties reserves programma overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo

Toelichting taakveld 0.4 Overhead

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Management ontwikkeling	Er zijn in 2024 minder ontwikkeldagen geweest dan in eerste instantie rekening mee was gehouden.	37	
Ontwikkeling en Advies	Gezien het aantal vacatures binnen onze organisatie wordt dit budget ruim begroot zodat er ook voldoende beschikbare middelen zijn indien nodig. De totale kosten van de werving via een externe partij zijn minder dan voorzien. Dit komt o.a. door verminderde vraag maar ook kortlopende trajecten.	49	
Salarissen	Mede als gevolg van een krappe arbeidsmarkt hebben we de vaste formatie niet volledig kunnen invullen gedurende 2024.	3.412	
Inhuurpersoneel	Als gevolg van het niet volledig kunnen invullen van de vaste formatie worden inhuurkrachten ingezet.		3.303
Ziektegeden	We hadden in 2024 een hoger aantal langdurig zieken, waardoor we additioneel hebben moeten inhuren ter vervanging.		579
Verlofsaldo	Het nog openstaande verlofsaldo per 31 december 2024 dient te worden voorzien. Het totale verlofsaldo steeg in 2024, dit is het gevolg van het niet-wettelijk verlofsaldo dat in zijn totaliteit is toegenomen. Deze dotatie aan de voorziening wordt niet begroot.		484
Opleidingskosten	Binnen de organisatie is er geïnvesteerd in training en opleidingen. Door een prioriteit in taken zijn een aantal (organisatiebrede) opleidingen niet gevolgd.	205	
Huisvesting	In het klein onderhoud stadhuis zijn activiteiten vanwege de renovatie stadhuis niet uitgevoerd waardoor er een voordeel ontstaat.	47	
Softwarekosten F&C	In de 1e bestuursrapportage 2024 is er extra geld beschikbaar gesteld voor softwarekosten. Dit was voor de verdere ontwikkeling van ProActis (inkoopmodule) en de Cloudgang van het financiële pakket Unit4. De werkelijke kosten in 2024 zijn gecombineerd met de ontvangsten van Orionis voor Unit4 lager uitgevallen.	41	
ICT	In ICT algemeen is het voordelige effect op de onderbesteding op de post hardware (door vertraging in de aanbesteding), tenietgedaan door enerzijds de lagere benodigde bijdragen vanuit de deelnemers dan verwacht. En anderzijds is er een nadeel op de post Vlissingen specifiek als gevolg van hogere prijsstijgingen op de vervanging van gebruikers hardware.		95
WKR	De afrekening van de werkkostenregeling (WKR) over het jaar 2024. Overschrijding van de vrije drempel geeft een nadelig effect.		114
BCF/BTW	Er heeft een boekenonderzoek btw-compensatiefonds (BCF)/BTW over het jaar 2018 en een BTW- audit over de jaren 2019-2021 plaatsgevonden. De hieruit volgende correcties op de oorspronkelijk ingediende aangiften BTW heeft als gevolg een terugbetaling van € 180.000 aan de belastingdienst.		180
Diverse kleine verschillen		42	
Saldo			922

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P5

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

5.7.6 Toelichting algemene dekkingsmiddelen

Overzicht taakvelden programma algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen									
0.5 Treasury	-717	28.459	-29.176	390	28.774	-28.384	-1.107	-316	-792
0.61 OZB woningen	1.529	7.070	-5.542	1.508	7.060	-5.552	21	10	11
0.62 OZB niet-woningen	0	9.210	-9.210	0	9.381	-9.381	0	-171	171
0.64 Belastingen overig	0	752	-752	0	686	-686	0	66	-66
0.7 Alg. en ovg uitk. gemeentefonds	0	182.696	-182.696	0	183.379	-183.379	0	-683	683
3.4 Economische promotie	0	1.293	-1.293	0	1.330	-1.330	0	-37	37
Totaal Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	811	229.479	-228.668	1.897	230.610	-228.712	-1.086	-1.131	44
Resultaat	811	229.479	-228.668	1.897	230.610	-228.712	-1.086	-1.131	44

Mutaties reserves programma algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging			Realisatie 2024			Saldo 2024		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
631102 Algemene reserve	2.798	13.772	10.974	2.798	13.772	10.974	0	0	0
631301 Reserve GBE Aqua	0	9.294	9.294	0	9.294	9.294	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	2.798	23.066	20.268	2.798	23.066	20.268	0	0	0
Mutaties reserves	2.798	23.066	20.268	2.798	23.066	20.268	0	0	0

Toelichting taakveld 0.5 Treasury

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Kapitaallasten	De rentelasten waren € 367.000 lager dan geraamd, omdat we meer rente hebben ontvangen over onze tegoeden bij de schatkist. Er was in de 2e bestuursrapportage al een voordeel opgenomen van € 800.000. In totaal hebben we € 1.127.000 minder door kunnen berekenen aan de grondexploitaties. Op het onderdeel kapitaallasten van de treasuryfunctie geeft dat een nadeel van € 760.000.		760

	Omdat de werkelijke rentelasten zijn doorberekend aan de grondexploitaties, is dit nadeel hier een voordeel op de grondexploitaties, zie paragraaf grondbeleid.		
Beleggingen	Het saldo van de treasuryfunctie bestaat naast de rente ook uit de inkomsten uit beleggingen. Op het onderdeel beleggingen hebben in 2024 € 32.000 minder aan dividend ontvangen van de Bank Nederlandse Gemeente. Het dividend van de bank bestaat uit 50% van hun nettowinst. Deze was over 2023 lager dan verwacht.		32
Saldo			792

Toelichting taakveld 0.61 OZB woningen

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 0.62 OZB niet-woningen

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
OZB niet-woningen	Naast een uitbreiding van het aantal objecten is het stijgingspercentage voor niet-woningen hoger dan verwacht, ten opzichte van de stand van zaken van oktober 2023. Toen waren ook slechts 30% van de objecten gewaardeerd in verband met eerdere besluitvorming verordening 2024 dan gewoonlijk. Het gevolg hiervan is dat de belastinggrondslag hiervoor hoger uitvalt dan ingeschat en incidenteel hogere opbrengsten geeft in 2024. In de 2e bestuursrapportage 2024 hebben we al een voordeel van € 473.000 meegenomen en in het jaarrekeningresultaat is hier bovenop nog een voordeel van € 171.000.	171	
Saldo		171	

Toelichting taakveld 0.64 Belastingen overig

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Precarierecht inkomsten milieu	Voor het plaatsen van objecten op gemeentegrond, zoals het plaatsen van steigers, wordt precario in rekening gebracht. In 2024 is hier in mindere mate een aanvraag voor binnengekomen en zien we een nadelig effect op het budget van € 32.000.		32
Diverse kleine verschillen			34
Saldo			66

Toelichting taakveld 0.7 Uitkering gemeentefonds

Omschrijving (toelichting)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Uitkeringen gemeentefonds verrekening voorgaande jaren	Op basis van de aanpassing van diverse maatstaven hebben we over de jaren 2022 en 2023 in totaal € 326.000 ontvangen.	326.000	
Decembercirculaire 2024	In de decembercirculaire 2024 hebben we voor de jaarschijf 2024 een bedrag van € 357.000 ontvangen. Dit bedrag hebben we niet in de begroting 2024 kunnen verwerken. De decembercirculaire 2024 bestaat voor € 353.000 uit taakmutaties en decentralisatie uitkeringen. Deze taakmutaties en decentralisatie uitkeringen zetten we niet in en zijn een eenmalig voordeel in de jaarrekening 2024. ~~In de jaarrekening 2024 hebben wij de decembercirculaire 2024 verwerkt, dit wijkt af van de~~	357.000	

	verzamelstaat uitkering gemeentefonds over 2024. Reden hiervoor is dat het Rijk in de berekening van de maatstaf 'huishoudens laag inkomen met drempel' een ander jaartal heeft toegepast bij de berekening van het aantal woonruimten.		
Saldo		683.000	

Toelichting taakveld 3.4 economische promotie

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P6

Omschrijving (toelichting)

Niet van toepassing.

5.8 Begrotingsrechtmatigheid

5.8.1 Inleiding

Omschrijving (toelichting)

Bij de begroting is het college door de raad gemandateerd om deze binnen de afgesproken financiële kaders uit te voeren. Volgens de financiële verordening 2022 stelt de raad de begroting vast op programma indeling. Dit betekent dat het college binnen een programma over- en onderschrijdingen mag realiseren zolang het saldo van een programma niet wordt overschreden. In de financiële verordening 2022 is daarnaast in artikel 5 lid 4 bepaald dat het college de raad vooraf informeert als ze verwacht dat de lasten de geautoriseerde lasten of de investeringsuitgaven de geautoriseerde investeringskredieten dreigen te overschrijden of de baten de geautoriseerde baten dreigen te onderschrijden. Volgens de kadernota rechtmatigheid 2024 moet het college bij de jaarrekening inzicht geven in de begrotingsoverschrijdingen aan de lastenkant, waarbij oorzaken en achtergronden worden toegelicht. Bij de jaarrekening krijgt de raad dit overzicht voorgelegd om overschrijdingen waar nodig alsnog te autoriseren.

5.8.2 Begrotingsrechtmatigheid programma's

Omschrijving (toelichting)

In onderstaande tabel geven wij per programma het resultaat van de lasten en de baten op basis van de begroting na wijziging weer. We vergelijken de begroting met de werkelijke lasten en baten van de jaarrekening 2024. De verschillen waarbij er sprake is van meer lasten of minder baten bij de jaarrekening 2024 ten opzichte van de begroting na wijziging lichten wij nader toe. Voor een financiële toelichting van alle programma's verwijzen wij u naar hoofdstuk 5.7 Toelichting op het overzicht baten en lasten.

Lasten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024	Percentage %
Prog 1 Leefbaarheid	47.332	46.312	1.020	2
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	28.596	28.388	208	1
Prog 3 Sociale Samenhang	167.769	190.953	-23.184	-14
Prog 4 Bestuur	4.293	7.006	-2.713	-63
Prog 5 Overhead	24.554	25.472	-918	-4
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	811	1.897	-1.086	-134
Prog 7 Onvoorzien	195	0	195	100
Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	19	1	18	94
Gerealiseerd resultaat	273.570	300.028	-26.459	-10

Toelichting overschrijding lasten

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand een analyse van de overschrijdingen per programma:

Sociale Samenhang

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld 6.81a Beschermd Wonen (WMO). In 2024 is de reserve regiobudget Centrumtaken omgezet naar een voorziening regiobudget centrumtaken vanwege de gemaakte partnerschapsafspraken. Deze mutatie verloopt resultaat neutraal. Dit nadeel wordt te niet gedaan door het voordeel bij mutaties reserves.

Bestuur

De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op het taakveld op alle taakvelden binnen het programma bestuur. Binnen het taakveld 0.1 bestuur is de onkostenvergoeding van raadsleden niet meegenomen in de begroting 2024. Dit is € 86.000 aan extra lasten. Daarnaast is in 2024 een dotatie van € 747.000 benodigd geweest om te kunnen voldoen aan de verplichting tot het uitbetalen van wethouderpensioenen bij pensionering. De dotatie is vooral het gevolg van een daling in rekenrente, 2024 (2,33%) tegen 2023 (3,16%) en een stijging van de pensioenrechten. Deze dotatie is niet begroot, omdat de hoogte van de voorziening altijd afhankelijk is van de rekenrente die de pensioenmaatschappij gebruikt en dit niet van te voren te voorspellen is. Daarnaast kan het aantal deelnemers door het jaar heen fluctueren. Er is daarnaast sprake van een negatief begrotingsresultaat 2024 van € 1.492.000 (taakveld 0.11 resultaat van de rekening).

Overhead

De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op het taakveld op het taakveld 0.4 overhead personeel en overige. Dit heeft betrekking op een overschrijding van de zogeheten "ziektepot". Als gevolg van een hoog ziekteverzuim in 2024 zijn de lasten van het vervangen van zieke/zwangere collega's hoger (€ 579.000) uitgevallen dan begroot. Daarnaast is in 2024 het totale verlofsaldo gestegen. Dit heeft geresulteerd in een aanvullende dotatie van € 484.000 in de voorziening spaarverlof.

Algemene dekkingsmiddelen

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld treasury. Bij de begroting ramen we enkel de te betalen rente. In de werkelijkheid betalen en ontvangen we rente. Conform de BBV worden de werkelijke rentelasten ook toegerekend aan de taakvelden.

Conclusie

Bovengenoemde overschrijdingen passen binnen het bestaande door de raad vastgestelde beleid c.q. binnen wettelijke kaders of worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten. Het begrotingscriterium komt niet in het geding. Met het vaststellen van de jaarstukken autoriseert de raad deze uitgaven. Voor een nadere verklaring van de overschrijdingen wordt verwezen naar de analyse van de baten en lasten op hoofdlijnen op het programma - en taakveldniveau (paragraaf 5.7).

Baten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2024 na wijziging	Realisatie 2024	Saldo 2024	Percentage %
Prog 1 Leefbaarheid	25.468	22.903	2.565	-10
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	17.707	18.360	-654	4
Prog 3 Sociale Samenhang	39.691	38.806	885	-2
Prog 4 Bestuur	889	996	-107	12
Prog 5 Overhead	6.074	6.070	4	0
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	229.479	230.610	-1.131	0
Gerealiseerd resultaat	-319.308	-317.745	-1.563	0

Toelichting onderschrijding baten

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand een analyse van de onderschrijdingen per programma:

Leefbaarheid

De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat de werkelijke baten lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit geldt voornamelijk voor het taakveld milieubeheer. De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat er meer ontvangen is Subsidies Specifieke Uitkeringen (SPUK) dan er is uitgeven. Het bedrag van de beschikking wordt geraamd in de begroting en besteden minder dan de ontvangen SPUK. Vervolgens wordt het overschot verplaatst naar de balans en zo is er sprake van minder baten dan begroot op de kostenplaats.

Sociale Samenhang

De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat de werkelijke baten lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit geldt voornamelijk voor het taakveld 4.3 onderwijsbeleid en leerlingenzaken, 6.1 samenkracht en inburgering en 7.1 volksgezondheid. De onderschrijding wordt veroorzaakt doordat er meer ontvangen is Subsidies Specifieke Uitkeringen (SPUK) dan er is uitgeven. Het bedrag van de beschikking wordt geraamd in de begroting en besteden minder dan de ontvangen SPUK. Vervolgens wordt het overschot verplaatst naar de balans en zo is er sprake van minder baten dan begroot op de kostenplaats.

Overhead

Het betreft hier een marginale onderschrijding op het taakveld 0.4 overheid ICT onderdeel inkomensoverdrachten GR (Orionis).

Conclusie

Bovengenoemde onderschrijdingen passen binnen het bestaande door de raad vastgestelde beleid c.q. binnen wettelijke kaders. Het begrotingscriterium komt niet in het geding. Voor een nadere verklaring van de onderschrijdingen wordt verwezen naar de analyse van de baten en lasten op hoofdlijnen op het programma - en taakveldniveau (paragraaf 5.7).

5.8.3 Begrotingsrechtmatigheid investeringen

Omschrijving (toelichting)

Voor investeringen moet op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording in de toelichtingen op de programmarekening eveneens een analyse van de overschrijdingen op de afgesloten investeringen worden gemaakt. In de onderstaande tabel lichten wij de kredieten, waarbij sprake is van een overschrijding (begroot versus werkelijk) nader toe. Voor een overzicht van de investeringen 2024 van alle programma's verwijzen wij u naar hoofdstuk 3. Voor elk programma (indien van toepassing) is er een onderdeel investeringen. Daar geven we de investeringen weer.

Investeringen

De overschrijdingen van onderstaande investeringen hebben betrekking op het programma leefbaarheid en aantrekkelijke stad.

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Begroot	Werkelijk t/m 2023	Werkelijk 2024	Restant	Afsluiten
Riolering Singel 3	2.536	2.662	306	-432	2024
Herinr Noorderbegraafpl-cycl ruimen	127	139	46	-58	2024
Riolering Scheldestraat e.o. fase 2	1.000	993	7	-1	2024
Voorb. Bloemenbuurt 2/3	150	36	130	-16	
Riolering Edisonweg	276	25	258	-7	
Voorb nieuwbw school Scheldekwartier	50	63	0	-13	
Voorber. infrastr maatr div locaties	45	47	0	-2	2024
Vb herinr boulev Evertsen en Bankert	180	227	204	-251	
Riolering Kromwegesingel	447	521	16	-90	2024
Led verv verl buitensport duurzaam	270	122	156	-8	
Renovatie loods sportcomplex Souburg	20	0	24	-4	2024
Loods buitensport sportpark Irislaan	215	0	222	-7	
Doorsteekwagen	35	0	36	-1	
Krediet Openbare Verlichting Masten	378	0	486	-109	
Wegenkrediet Bloemenbuurt fase 1a 1b	418	0	674	-256	
Wegenkrediet Gildeweg	441	0	534	-93	
Rehabilitatiekred Bloemenbuurt 1a 1b	71	0	95	-25	
Rehabilitatiekrediet Gildeweg	259	0	313	-54	
Rehabilitatiekrediet Oranjeplein	116	0	127	-11	
Rehabilitatiekrediet Wielingenlaan	19	0	27	-9	
Havenboot	95	0	98	-3	
Groenkrediet Gerbrandystr Fietspad	9	0	11	-2	
Groenkrediet Oranjeplein	65	0	74	-9	
Rioolkrediet Molenweg Fase 5	80	0	89	-9	
Riolering Bloemenbuurt 1a 1b	1.047	0	1.450	-404	
Riolering Glacis en van Dishoeckstr	149	0	174	-25	
Riolering Vrijburgstraat	106	0	322	-216	
Herinrichting Ravesteynplein	1.374	1.351	29	-6	2024
Erfpacht AddVision Pr Hendrik-, Lorentzweg	0	0	220	-220	2024
Totaal	9.975.178	6.184.421	6.129.298	-2.338.541	

Toelichting overschrijding investeringen

Omschrijving (toelichting)

Onderstaand een analyse van de overschrijdingen van de kredieten:

Riolering Singel 3

De overschrijding van het krediet Riolering Singel 3 heeft betrekking op extra noodzakelijke werkzaamheden grondverzet en boringen, welke niet waren geraamd. Daarnaast zijn de kosten voor wegen en groen hoger uitgevallen dan geraamd. Krediet is afgesloten in 2024.

Herinrichting Noorderbegraafpl-cyclisch ruimen

De kredieten voor de aanpassing van de begraafplaatsen zitten volgens een cyclus in het meerjarige investeringsplan. De begrote bedragen zijn inmiddels lager ten opzichte van de werkelijke bedragen doordat de afgelopen jaren de prijzen gestegen zijn. Daarnaast hebben we andere kredieten van de begraafplaatsen afgesloten met een restsaldo, zodat het als (gedeeltelijke) dekking kan dienen voor dit krediet. Krediet is afgesloten in 2024.

Riolering Scheldestraat e.o. fase 2

Betreft een marginale overschrijding. Krediet is afgesloten in 2024.

Vorbereidingskrediet Bloemenbuurt 2/3

Betreft een marginale overschrijding.

Riolering Paauwenburg NoordOost

Betreft een marginale overschrijding.

Herinrichting Prins Hendrikweg/Oude Veerhaven/Edisonweg-deel subsidie Provincie Zeeland

Betreft een marginale overschrijding.

Riolering Edisonweg

Betreft een marginale overschrijding.

Vorbereidingskrediet nieuwbouw school Scheldekwardier

Betreft een marginale overschrijding.

Vorbereidingskrediet infrastructuur maatregelen diverse locaties

Betreft een marginale overschrijding. Krediet is afgesloten in 2024.

Vorbereiding herinrichting boulevard Evertsen en Bankert

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat in de voorbereiding meer benodigde werkzaamheden zijn uitgevoerd, dan van te voren geraamd. De overschrijding van het voorbereidingskrediet wordt gedekt uit het krediet Herinrichting Boulevards Evertsen en Bankert.

Riolering Kromwegesingel

De overschrijding wordt veroorzaakt door meer belaste uren dan begroot en meer toegerekende kosten aan overhead. In het project (vorbereidingskrediet) zijn er naast lasten voor riolering ook lasten voor wegen en groen meegenomen. De kosten voor wegen zijn hoger uitgevallen dan geraamd. Krediet is afgesloten in 2024.

Led vervangen verlichting buitensport duurzaam

Betreft een marginale overschrijding.

Renovatie loods sportcomplex Souburg

Betreft een marginale overschrijding. Krediet is afgesloten in 2024.

Loods buitensport sportpark Irislaan

Betreft een marginale overschrijding.

Doorsteekwagen

Betreft een marginale overschrijding.

Krediet Openbare Verlichting Masten

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat alle masten voor het Project Verleiding Openbare Verlichting zijn geleverd door de leverancier. Dit is eerder dan gepland. Er is geen sprake van overschrijding van het project en de werkzaamheden zal conform begroting worden uitgevoerd.

Wegenkrediet Bloemenbuurt fase 1a 1b

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Bloemenbuurt Fase 1a en 1b zal niet worden overschreden.

Wegenkrediet Gildeweg

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Gildeweg zal niet worden overschreden.

Rehabilitatiekrediet Bloemenbuurt 1a 1b

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Bloemenbuurt Fase 1a en 1b zal niet worden overschreden.

Rehabilitatiekrediet Gildeweg

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Gildeweg zal niet worden overschreden.

Rehabilitatiekrediet Oranjeplein

Betreft een marginale overschrijding.

Rehabilitatiekrediet Wielingenlaan

Betreft een marginale overschrijding.

Havenboot

Betreft een marginale overschrijding.

Groenkrediet Gerbrandystraat Fietspad

Betreft een marginale overschrijding.

Groenkrediet Oranjeplein

Betreft een marginale overschrijding.

Rioolkrediet Molenweg Fase 5

Betreft een marginale overschrijding.

Riolering Bloemenbuurt 1a 1b

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat het project sneller verloopt dan gepland. Werkzaamheden zijn hierdoor eerder uitgevoerd. Het totaalbudget van het project Bloemenbuurt Fase 1a en 1b zal niet worden overschreden.

Riolering Glacis en van Dishoeckstraat

De overschrijding wordt veroorzaakt door een herverdeling van het voorbereidingskrediet. De voorbereiding liet een verhoging van de kosten ten opzichte van de planning zien.

Riolering Vrijburgstraat

De overschrijding van het rioolkrediet is ontstaan doordat er correcties zijn geboekt op het krediet terwijl dit verantwoord had moeten worden op het wegenkrediet Vrijburgstraat. Het totaalbudget van het project Vrijburgstraat (riool, wegen en groen) laat geen overschrijding zien.

Herinrichting Ravesteynplein

Betreft een marginale overschrijding. Krediet is afgesloten in 2024.

Erfpacht AddVision Prins Hendrikweg - Lorentzweg

In Kenniswerf fase 2 is in 2024 een kavel in erfpacht uitgegeven. Binnen de grondexploitatie wordt de verkoop geboekt en de inkomsten worden jaarlijks binnen de algemene dienst verantwoord op het krediet. Het gaat hierbij dus om direct gerelateerde inkomsten en de boekwaarde gaat naar nihil. Krediet is afgesloten in 2024.

Conclusie

De oorzaak van de overschrijdingen van de investeringen zijn toegelicht en hebben betrekking op bestaand beleid. Het begrotingscriterium komt niet in het geding.

5.9 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld

De taakvelden zijn ingericht conform de “Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 18 april 2016, nr. 2016-0000217051, houdende vaststelling van de voor de uitvoeringsinformatie te gebruiken taakvelden en regeling van de verstrekking van de informatie voor derden (Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden)”.

Als verdelingsprincipe is ieder subproduct gekoppeld aan enerzijds een product en anderzijds een taakveld. Een product kan uit meerdere subproducten en daarmee ook taakvelden bestaand. De producten zijn toebedeeld aan de verschillende programma's.

Bedragen x € 1.000

Taakveld	Begroting			Realisatie			Saldo		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.1 Bestuur	2.829		2.829	3.715		3.715	-886	0	-886
0.10 Mut reserves	119.701	-73.963	45.738	91.745	-74.489	17.256	27.956	526	28.482
0.11 Res bat+lst rek	-1.492		-1.492	0		0	-1.492	0	-1.492
0.2 Burgerzaken	3.287	-889	2.399	3.291	-996	2.295	-3	107	104
0.3 Beh ovg geb + gr	318	-6	312	287	-9	277	32	3	35
0.4 Overhead huisvesting	1.613		1.613	1.666		1.666	-53	0	-53
0.4 Overhead ICT	7.749	-5.634	2.116	7.490	-5.295	2.195	259	-339	-79
0.4 Overhead personeel en overige	15.228	-440	14.788	16.316	-775	15.541	-1.089	335	-754
0.4 Overhead stelpost investeringen	-36		-36	0		0	-36	0	-36
0.4 Overhead stelpost taakstelling	0		0	0		0	0	0	0
0.5 Treasury	-717	-28.459	-29.176	390	-28.774	-28.384	-1.107	316	-792
0.61 OZB woningen	1.529	-7.070	-5.542	1.508	-7.060	-5.552	21	-10	11
0.62 OZB n-woningen		-9.210	-9.210		-9.381	-9.381	0	171	171
0.63 P-belasting	411	-2.465	-2.054	336	-2.554	-2.218	75	89	164
0.64 Belastingen ovg		-752	-752		-686	-686	0	-66	-66
0.7 Alg+ovg uitk gem		-182.696	-182.696		-183.379	-183.379	0	683	683
0.8 Ovg baten en lst	-137		-137	0		0	-137	0	-137
0.9 VpB	19		19	1		1	18	0	18
1.1 Crisisbeh+brandw	4.053		4.053	4.053		4.053	0	0	0
1.2 Openb orde+veil	2.023	-58	1.965	2.059	-154	1.905	-36	96	60
2.1 Verkeer+vervoer	10.186	-405	9.781	10.983	-203	10.781	-797	-202	-1.000
2.2 Parkeren	1.232	-776	456	1.282	-742	540	-50	-34	-84
2.3 Recr havens	31	-69	-38	18	-39	-21	13	-30	-17
2.4 Econ hav+waterw	835	-444	392	840	-568	272	-4	124	120
3.1 Econ ontwikk	1.330	-110	1.221	543	-125	417	788	16	803
3.2 Fys bedrinfra	10.577	-6.701	3.876	6.514	-2.430	4.084	4.063	-4.271	-208
3.3 Bedrloket + -reg	201	-161	40	199	-170	29	2	9	11
3.4 Econ promotie	1.039	-1.507	-467	993	-1.558	-565	46	51	97
4.2 Onderwijshuisv	4.591	-633	3.958	5.259	-908	4.352	-669	275	-394
4.3 Onderwbel+leerlz	3.344	-1.987	1.357	2.971	-1.674	1.297	373	-314	59
5.1 Sportbel + activ	1.913	-560	1.353	1.369	-576	793	544	16	560
5.2 Sportacomm	2.767	-751	2.016	2.841	-684	2.156	-73	-67	-140
5.3 Cultpr,prod,part	1.226	-42	1.185	1.114	-42	1.073	112	0	112
5.4 Musea	1.017	-81	937	1.020	-86	934	-3	6	2
5.5 Cult erfgoed	391	-15	376	376	-24	352	15	10	25
5.6 Media	805	-45	760	788	-45	744	17	0	17
5.7 Openb groen+recre	4.369	-243	4.126	4.618	-467	4.150	-249	225	-24
6.1 Samenkr+burgpart	11.371	-6.460	4.911	9.963	-5.590	4.373	1.408	-870	538
6.2 Wijkteams	9.377	0	9.377	9.120	-38	9.082	256	38	295
6.3 Inkomensregeling	33.258	-28.961	4.297	32.614	-29.190	3.424	645	229	874
6.4 Begeleide partic	23.249	0	23.249	22.158	-12	22.146	1.091	12	1.103

6.6 Maatwerk vz (WMO)	2.764	-205	2.560	2.842	-186	2.657	-78	-19	-97
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	5.750	-408	5.342	5.393	-454	4.939	357	46	403
6.71b Begeleiding (WMO)	4.154		4.154	4.261		4.261	-107	0	-107
6.71c Dagbesteding (WMO)	2.195		2.195	2.101		2.101	94	0	94
6.72a Jeugdhulp begeleiding	2.591		2.591	2.343		2.343	249	0	249
6.72b Jeugdhulp behandeling	2.281		2.281	2.281		2.281	0	0	0
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	4.381		4.381	4.323		4.323	59	0	59
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	581		581	605		605	-24	0	-24
6.73a Pleegzorg	2.501		2.501	2.501		2.501	0	0	0
6.73b Gezinsgericht	601		601	601		601	0	0	0
6.73c Jeugdhulp met verblijf overig	3.487		3.487	3.487		3.487	0	0	0
6.74a Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	3.778		3.778	3.778		3.778	0	0	0
6.74b Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	1.302		1.302	1.302		1.302	0	0	0
6.74c Gesloten plaatsing	1.259		1.259	1.259		1.259	0	0	0
6.81a Beschermd wonen (WMO)	28.311	-630	27.681	58.879	-747	58.132	-30.568	117	-30.451
6.81b Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	14.861	-229	14.632	12.680	-267	12.413	2.181	38	2.219
6.82a Jeugdbescherming	1.666		1.666	1.564		1.564	102	0	102
6.82b Jeugdreclassering	252		252	252		252	0	0	0
7.1 Volksgezondheid	2.541	-251	2.290	2.305	-73	2.232	235	-178	58
7.2 Riolering	5.079	-6.943	-1.864	5.216	-6.888	-1.672	-137	-54	-191
7.3 Afval	5.499	-8.546	-3.046	5.784	-8.678	-2.894	-285	132	-153
7.4 Milieubeheer	5.595	-3.505	2.090	2.341	-459	1.883	3.254	-3.046	207
7.5 Begraafpl + crem	661	-631	30	682	-559	123	-20	-73	-93
8.1 Ruimtel ordening	1.540	-40	1.500	6.638	-4.763	1.875	-5.098	4.723	-375
8.2 Grex (n-bedrter)	7.666	-8.142	-476	7.381	-8.241	-860	284	100	384
8.3 Wonen en bouwen	2.485	-2.152	333	2.639	-2.196	442	-154	45	-109
	393.271	-393.271	0	391.879	-392.234	-355	1.392	-1.037	355

5.10 Verdelingsprincipe taakvelden

5.10 Verdelingsprincipe taakvelden

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Saldo 2024
Prog 1 Leefbaarheid	
0.10 Mutaties reserves	-1.045
0.63 Parkeerbelasting	164
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	0
1.2 Openbare orde en veiligheid	60
2.1 Verkeer en vervoer	-1.000
2.2 Parkeren	-84
2.3 Recreatieve havens	-17
2.4 Economische havens en waterwegen	120
4.2 Onderwijshuisvesting	-394
5.2 Sportaccommodaties	-140
5.7 Openb.groen en(openlucht)recrea	-24
7.2 Riolering	-191
7.3 Afval	-153
7.4 Milieubeheer	207
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-93
Totaal Prog 1 Leefbaarheid	-2.590
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	
0.10 Mutaties reserves	634
0.3 Beheer overige gebouw. en grond.	35
3.1 Economische ontwikkeling	803
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	2.009
3.3 Bedr.loket en bedrijfsregelingen	11
3.4 Economische promotie	60
5.3 Cult.presentatie, prod.particip.	28
5.3.1 Podiumkunsten	7
5.3.3 Kunst- en cultuureducatie	1
5.3.5 5.3 Cult.presentatie, prod.particip.	96
5.4 Musea	9
5.4.1 Musea	-6
5.4.2 Musea	0
5.5 Cultureel erfgoed	13
5.6 Media	1
5.6.1 Bibliotheken	15
5.7.1 Onderh+beh v kunstw in openb ruimte	-20
6.1 Samenkr. en burgerparticipatie	12
8.1 Ruimtelijke ordening	-270
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrter.)	-1.833
8.3 Wonen en bouwen	-109
Totaal Prog 2 Aantrekkelijke Stad	1.496
Prog 3 Sociale Samenhang	
0.10 Mutaties reserves	28.693
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	59
5.1 Sportbeleid en activering	610
6.1 Samenkr. en burgerparticipatie	488
6.2 Wijkteams	255
6.22 Wijkteams Jeugd	0
6.23 Wijkteams Integraal	15
6.3 Inkomensregelingen	874

Exploitatie	Saldo 2024
6.4 Begeleide participatie	1.103
6.5 Arbeidsparticipatie	0
6.6 Maatwerkvoorzieningen (WMO)	-22
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	-75
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	358
6.712 Begeleiding (Wmo)	15
6.713 Dagbesteding (Wmo)	34
6.71a Huishoudelijke hulp (WMO)	0
6.71b Begeleiding (WMO)	-140
6.71c Dagbesteding (WMO)	60
6.72a Jeugdhulp begeleiding	249
6.72c Jeugdhulp dagbesteding	62
6.73b Gezinsgericht	0
6.74a Jeugd beh. GGZ zonder verblijf	25
6.74c Gesloten plaatsing	0
6.752 Jeugdhulp ambulant reg	-26
6.762 Jeugdhulp met verbl regionaal	0
6.791 PGB (Wmo)	63
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	362
6.812 Maatsch- en vrouwenopv (Wmo)	-649
6.81a Beschermd wonen (WMO)	-30.813
6.81b MO en VO (WMO)	2.867
6.82a Jeugdbescherming	102
6.82b Jeugdreclassering	0
7.1 Volksgezondheid	58
Totaal Prog 3 Sociale Samenhang	4.625
Prog 4 Bestuur	
0.1 Bestuur	-886
0.10 Mutaties reserves	200
0.11 Res. van de rek. baten en last.	-1.847
0.2 Burgerzaken	104
0.8 Overige baten en lasten	-332
Totaal Prog 4 Bestuur	-2.761
Prog 5 Overhead	
0.4 Overhead	-922
8.1 Ruimtelijke ordening	0
Totaal Prog 5 Overhead	-922
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	
0.10 Mutaties reserves	0
0.5 Treasury	-792
0.61 OZB woningen	11
0.62 OZB niet-woningen	-171
0.64 Belastingen overig	66
0.7 Alg.uitk. en overig uitg.gem.fnd.	683
3.4 Economische promotie	-37
Totaal Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	44
Prog 7 Onvoorzien	
0.8 Overige baten en lasten	195
Totaal Prog 7 Onvoorzien	195
Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	18
Totaal Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	18

Exploitatie	Saldo 2024
Gerealiseerd resultaat	105

5.11 SiSa bijlage



SiSa bijlage

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
Verstrekk er	Uitkeringsco de	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A31	Regeling specifieke uitkering ter voorkoming van jeugdcriminaliteit 2024 Gemeenten	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in jaar T (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Aard controle R Indicator: A31/01	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/02	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/03	Aard controle n.v.t. Indicator: A31/04		
			€ 0	€ 0	Nee			
FIN	B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek Gemeenten	Aantal uitgewerkte plannen van aanpak in (jaar T)	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T)	Normbedragen voor a, b, d en f (ja/nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2	Normbedragen voor e (ja/nee) Nee: reeks 1/ Ja: reeks 2	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle D2 Indicator: B2/01	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/04	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/05	
			21	165	Ja	Ja	Nee	
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07				
			Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			Werkelijke kosten	kosten van onderdeel c (artikel 3)	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	kosten van onderdeel e (artikel 3)	Keuze werkelijke kosten	tot de kindregeling (artikel 3)	met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)
			Aard controle R Indicator: B2/08	Aard controle R Indicator: B2/09	Aard controle R Indicator: B2/10	Aard controle R Indicator: B2/11	Aard controle R Indicator: B2/12	Aard controle R Indicator: B2/13		
			€53.622	€ 58.431			€0	€0		
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal PvA's (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel d x aantal nazorgtrajecten en/of PvA's cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)		
			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/17	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/18	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/19		
			€782	€56.262	€74.949	€189.393	€3.694	€8.182		
			Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken (jaar T) (artikel 3)	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprekken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3)	Totaal Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling			
			Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22	Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23	Keuze normbedragen Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24			
			€0	€120.000	€0	€0	€133.047			
VRO	C44	Pakket 'Wind in de zeilen': Fiche1D Fysieke ontwikkeling kenniswerf	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Toezegging afwijking (Ja/Nee)				
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: C44/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C44/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C44/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C44/04				
			€ 686.308	€ 973.014	Nee	Nee				
BZK	C48	Regeling specifieke uitkeringen Wind in de Zeilen	Naam fiche	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	Afwijking t.o.v. aanvraag overeengekomen (Ja/Nee) in (jaar T) per fiche			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: C48/01	Aard controle R Indicator: C48/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C48/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C48/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C48/05	
		1 1F bereikbaarheid	€ 89.780	€ 379.557	Nee	Nee		
		2 1I Arbeidsmarkt	€ 0	€ 53.200	Nee	Nee		
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		Aard controle n.v.t. Indicator: C48/06						
		Nee						
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	Gederfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: C62/01	Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02				
			€ 0	Nee				
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten Digitale Overheid	Besteding (jaar T)	Bedrag doorgeschoven naar t+1	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert	Aantal vragen dat in het afgelopen jaar bij de Informatiepunten in de gemeente behandeld is	Aantal gebruikte leermiddelen	
			Aard controle R Indicator: C92/01	Aard controle R Indicator: C92/02	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/04	Aard controle n.v.t. Indicator: C92/05	
			€ 44.636	€ 0	1	554	169	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal	Besteding (jaar T) aan afspraken over voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

		Gemeenten	(conform artikel 159, eerste lid WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/01</i>	(conform artikel 158 WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/02</i>	kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO) <i>Aard controle R Indicator: D8/03</i>	<i>Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05</i> <i>Aard controle R Indicator: D8/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/06</i>
			€ 595.820	€ 918.954	€ 106.546	€ 0	€ 730.987	€ 807.166
		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenb eleid Bedrag <i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07</i>	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen <i>Aard controle R Indicator: D8/08</i>		Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenb eleid Bedrag <i>Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: D8/10</i>
		1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0		060718 Gemeente Vlissingen	€ 0		
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld <i>Aard controle R Indicator: D14/01</i>	Besteding (jaar T) voor tijdelijke extra huur van bestaande huisvesting indien deze extra huisvesting nodig is voor de uitvoering van maatregelen die scholen of gemeenten in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs nemen <i>Aard controle R Indicator: D14/02</i>	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs <i>Aard controle R Indicator: D14/03</i>			
			€ 50.025	€ 0	€ 37.639			
		Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			Aard controle R Indicator: D14/04	Aard controle R Indicator: D14/05	Aard controle R Indicator: D14/06	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/07		
			€ 0	€ 222.211	€ 134.546	Nee		
		Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen		Aan andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (lasten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering gemeenten t.b.v. het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle n.v.t. Indicator: D14/08	Aard controle R Indicator: D14/09	Aard controle n.v.t. Indicator: D14/10	Aard controle R Indicator: D14/11		
		1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0			
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Subsidieregeling sanering verkeerslawaa Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Overige bestedingen (jaar T)	Besteding (jaar T) door meerwerk dat o.b.v. art. 126 Wet geluidshinder ten laste van het Rijk komt	Correctie over besteding (t/m jaar T)	Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: E3/01	Aard controle R Indicator: E3/02	Aard controle R Indicator: E3/03	Aard controle R Indicator: E3/04	Aard controle R Indicator: E3/05	Aard controle R Indicator: E3/06
		1 BSV/22/250	€ 4.130	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 BSV/22/0251	€ 9.441	€ 1.440	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3 BSV/22/0252	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Kopie beschikingsnummer	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T)	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse	Deze indicator is bedoeld voor de	Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
				afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie		
				Aard controle n.v.t. Indicator: E3/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/09	Aard controle n.v.t. Indicator: E3/10	Aard controle R Indicator: E3/11
								Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			1 BSV/22/250	€ 4.130	€ 0	€ 0		Nee
			2 BSV/22/0251	€ 9.441	€ 1.440	€ 0		Nee
			3 BSV/22/0252	€ 0	€ 0	€ 0		Ja
lenW	E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één CBS(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T)	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Aard controle R Indicator: E44B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Aard controle R Indicator: E44B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	31177331	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09			
1 030009 Provincie Zeeland	31177331	Nee	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel				
			Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
			<i>Indicator: E44B/10</i>	<i>Indicator: E44B/11</i>	<i>Indicator: E44B/12</i>	<i>Indicator: E44B/13</i>			
		1	030009 Provincie Zeeland	31177331	16.2/ 17 Coosje Buskenstraat/ Hellingbaan	Nee			
lenW	E58B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem overbruggingsjaar 2021	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Projectnaam / nummer	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Project afgerond (Ja/Nee)		
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E58B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E58B/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E58B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E58B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E58B/05</i>		
		1	030009 Provincie Zeeland	Bodemsaneringsproject Edisonweg 142282 Noord (locaties 1C1 t/m 1C7)	€ 0	€ 0	Nee		
			Eindverantwoording (Ja/Nee)						
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E58B/06</i>						
			Nee						
lenW	E83B	Tijdelijke regeling specifieke uitkering bodem 2022	Hieronder per regel één provincie(code) of gemeente(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie of gemeente invullen	Projectnaam / nummer	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) per project	Project afgerond (Ja/Nee)		
		SiSa tussen medeoverheden	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E83B/01</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E83B/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: E83B/03</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E83B/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: E83B/05</i>		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			1	030009 Provincie Zeeland	Subsidie voor bodemsaneringsproject Edisonweg Noord (locaties 1C1 t/m 1C7) in Vlissingen; aanpassing	€ 0	€ 0	Nee		
			Kopie projectnaam / nummer	Uitvoering is volgens aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee), zo nee geef in indicator 09 de reden aan	Optionele toelichting. Verplicht als bij 08 nee is ingevuld					
			Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/08					
			1	Subsidie voor bodemsaneringsproject Edisonweg Noord (locaties 1C1 t/m 1C7) in Vlissingen; aanpassing	Nee	Project wordt in 2025 uitgevoerd				
			Eindverantwoording (Ja/Nee)							
			Aard controle n.v.t. Indicator: E83B/09							
			Nee							
IenW	E84	Regeling stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2022-2023	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) in (jaar T) (Ja/Nee)				
			Aard controle R Indicator: E84/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02	Aard controle R Indicator: E84/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04				
			€ 3.410	€ 3.410	€ 0	Nee				
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, mits noodzakelijk				
Provincies en Gemeenten										



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08</i>	
		1 Het volwaardig afwaarderen van een GOW 50 km/h naar een ETW 30 km/h/aantal in meters	Nee	0			
lenW	E113	Tijdelijke regeling uitkering bodemopgaven 2024-2030	Besteding (jaar T) binnen werkvoorraad	Is er sprake van Sisa tussen medeoverheden (ja/nee)	Correctie (Jaar T-1) werkvoorraad ivm SiSa tussen medeoverheden	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) binnen werkvoorraad	Eindverantwoording (Ja/Nee)
			<i>Aard controle R Indicator: E113/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E113/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E113/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E113/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E113/05</i>
			€ 0	Nee	€ 0	€ 0	Nee
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) algemene bijstand	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAW	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	I.1 Participatiewet (PW)	I.1 Participatiewet (PW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			<i>Aard controle R Indicator: G2/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2/05</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk)	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet	Baten (jaar T) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (exclusief Rijk)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
							Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire

[illegible]



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/06</i>
1	060718 Gemeente Vlissingen		€ 25.300.737	€ 445.171	€ 781.370	€ 5.620	€ 103.472	
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) IOAZ (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen	Baten (jaar T-1) Bbz 2004 levensonderhoud zelfstandigen (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) WWIK (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet		
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
		I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	I.7 Participatiewet (PW)		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/12</i>		
1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 132.212	€ 45.273	€ 0	€ 658.960		
	Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij indicator G2A/01	Baten (jaar T-1) Loonkostensubsidie o.g.v. art. 10d Participatiewet (excl. Rijk)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T-1) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire				
	In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam				
		I.7 Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)	Participatiewet (PW)				
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G2A/15</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G2A/16</i>				



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
		1	060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0		
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2024 Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr.	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) Bob	Baten (jaar T) Bob (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob)
			Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<i>Aard controle R Indicator: G3/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3/06</i>
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB)	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
			Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
			Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/07</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/08</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/09</i>	Gemeente <i>Aard controle R Indicator: G3/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11</i>	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinform	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) vanwege vanaf 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Baten (jaar T-1) vanwege vóór 1 januari 2020 verstrekt kapitaal (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) Bob	Baten (jaar T-1) Bob (exclusief Rijk)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G3B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G3)	atie voor die gemeente invullen	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3A/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/02</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/03</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/04</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/05</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/06</i>
1			060718 Gemeente Vlissingen	€ 13.812	€ 5.443	€ 8.509	€ 0	€ 0
			Hieronder verschijnt de gemeente(code) conform de keuzes gemaakt bij G3A/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) onderzoekskosten artikel 52, eerste lid, onderdeel b, Bbz 2004 (Bob) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire
			<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G3A/07</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/08</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/09</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/10</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/11</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G3A/12</i>
1			060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2024 Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T),	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/03</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/06</i>
	1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)			
			Gemeente	Gemeente	Gemeente			
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/09</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10</i>			
	1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Nee			
	2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Nee			
	3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Nee			
	4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Nee			
	5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Nee			
	6	Totaal	0	0	N.v.t.			
		Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

				buitenland (gemeente Maastricht)	(gemeente Maastricht), aflossing	buitenland (gemeente Maastricht), overig	
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/12</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/13</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/14</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/15</i>
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6	Totaal	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
	Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud - Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire			
		Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente		
	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/17</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: G4/18</i>	<i>Aard controle R Indicator: G4/19</i>			
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
			4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G4A	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_totaal 2023 Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord hier het totaal (jaar T-1). Dit totaal (jaar T-1) regeling G4B + (jaar T-1) regeling G4 blijkt uit de vaststellingsbeschikking die uw gemeente van het Ministerie van SZW over 2023 heeft ontvangen. De gegevens uit die beschikking neemt u hier op.	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T-1) levensonderhoud	Besteding (jaar T-1) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T-1) levensonderhoud	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (aflossing)
			Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t.</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>
			<i>Indicator: G4A/01</i>	<i>Indicator: G4A/02</i>	<i>Indicator: G4A/03</i>	<i>Indicator: G4A/04</i>	<i>Indicator: G4A/05</i>
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 4.303	€ 121.391
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 1.045	€ 23.082
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 3.626	€ 28.089
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 2.373	€ 4.751
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 1.441	€ 1.843
			Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t.</i>	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1) Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i>	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			Indicator: G4A/06	Indicator: G4A/07	Indicator: G4A/08	Indicator: G4A/09	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	0	0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	0	0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	0	0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	0	0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	0	0	
			Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
				Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
			Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/10	Aard controle R Indicator: G4A/11	Aard controle D2 Indicator: G4A/12	Aard controle R Indicator: G4A/13	
			1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	
			3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
			5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	
SZW	G10	Wet inburgering 2021_gemeentedeel 2024	Besteding (jaar T) Gemeente	Baten (jaar T) (exclusief Rijk) Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente		



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025						
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Wet inburgering 2021 (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03	
			€ 549.377	€ 0	Ja	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeen tedeel 2024	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaff aire Gemeente	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffair e Gemeente	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente	
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03	
			€ 0	€ 0	Nee	
SZW	G12A	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_ totalen 2023	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffair e	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoorden hier het	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
		totaal (jaar T-1). (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G12B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G12)	Aard controle n.v.t. Indicator: G12A/01	Aard controle R Indicator: G12A/02	Aard controle R Indicator: G12A/03		
		1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0			
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente 2024	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)
		Alle gemeenten verantwoord hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of de gemeente in (jaar T) geen, enkele of alle taken heeft uitbesteed aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	
		Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04	Aard controle n.v.t. Indicator: G13/05	
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering			
		Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02			
		€ 591.564	€ 753.873				
		Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Dienstverlening door derden	Toelichting
		Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06	Aard controle R Indicator: H4/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/08
		1 1.1 Onroerende zaken-nieuwbouw	€ 547.275	€ 547.275	€ 0	€ 0	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
			2	1.3 Onroerende zaken-onderhoud	€ 48.623	€ 48.623	€ 0	€ 0	
			3	2.2 Roerende zaken-dienstverlening derden	€ 46.810	€ 0	€ 46.810	€ 0	
			4	2.3 Roerende zaken-beheer en exploitatie	€ 111.165	€ 0	€ 111.165	€ 0	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026		Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?
				Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			1	Lokaal Sportakkoord	€ 88.988	€ 77.184	€ 94.018	ja	N.v.t.
			2	Brede regeling combinatiefuncties	€ 254.856	€ 218.223	€ 427.183	ja	N.v.t.
			3	Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 59.212	€ 5.657	€ 28.442	ja	N.v.t.
			4	Kansrijke Start	€ 46.912	€ 25.320	€ 37.228	ja	N.v.t.
			5	Mentale Gezondheid	€ 30.818	€ 21.439	€ 25.213	ja	N.v.t.
			6	Aanpak overgewicht en obesitas	€ 56.061	€ 3.950	€ 29.688	ja	N.v.t.
			7	Valpreventie	€ 143.609	€ 2.215	€ 51.075	ja	N.v.t.
			8	Leefomgeving	€ 75.606	€ 75.606	€ 147.502	ja	N.v.t.
			9	OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 8.652	€ 11.920	€ 15.205	ja	N.v.t.
			10	Versterken sociale basis	€ 124.861	€ 115.883	€ 171.463	ja	N.v.t.
			11	Mantelzorg	€ 34.606	€ 2.129	€ 6.864	ja	N.v.t.
			12	Eén tegen eenzaamheid	€ 30.606	€ 2.177	€ 24.347	ja	N.v.t.
			13	Welzijn op recept	€ 26.646	€ 25.000	€ 34.191	ja	N.v.t.
			14	Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 8.652	€ 8.360	€ 8.657	ja	N.v.t.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
			15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 26.154	€ 0	€ 5.252	ja	N.v.t.
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07					
			Nee					
VWS	H35B	Specifieke uitkering IZA-doelen 2023-2026 (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Besteding (jaar T)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060664 Gemeente Goes	€ 0				
VRO	J41B	Regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Besteding (jaar T) aan flexibele ondersteuning, capaciteit en expertise	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat (in jaar T) is geholpen met middelen	Aantal projecten dat cumulatief (t/m jaar T) is geholpen met middelen
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/01	Aard controle R Indicator: J41B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/03	Aard controle R Indicator: J41B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	€ 0	€ 45.000	€ 27.013	0	2
			Kopie provinciecode	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)			



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

			Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J41B/09			
		1 030009 Provincie Zeeland	0		Ja			
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 7.177	0	€ 0	€ 0
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning – bijvoorbeeld via advies aan huis- heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energieverbruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemoeide kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			0	€ 27.000	€ 27.000			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie,	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energieverbruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	0	0	0	0
VRO	J72	Specifieke uitkeringen proeftuinen aardgasvrije wijken 3e ronde Gemeenten	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) te laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij gemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aantal (t/m jaar T) aardgasvrij-readygemaakte bestaande woningen en andere gebouwen in de wijk	Aanvraag is volgens plan/aanvraag uitgevoerd (Ja/Nee) Indicator 06 verplicht als hier 'Nee' wordt ingevuld	Eventuele toelichting op niet volgens plan/aanvraag uitgevoerde projecten Verplicht als bij indicator 05 'Nee' is ingevuld
			Aard controle R Indicator: J72/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J72/02	Aard controle D2 Indicator: J72/03	Aard controle D2 Indicator: J72/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J72/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J72/06
			€ 1.135	€ 1.893.164	0	0	Ja	
			Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: J72/07 Nee					
VRO	J75B	Regiodeals 3e tranche SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Betreft pijler Een pijler per regel	Besteding per pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cofinanciering per pijler (jaar T)	



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/03	Aard controle R Indicator: J75B/04	Aard controle R Indicator: J75B/05	
			1 030009 Provincie Zeeland	153643	Identiteit en Participatie	€ 0	€ 0	
			Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator J75B/01 In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Totale cumulatieve besteding per pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve cofinanciering per pijler (t/m jaar T)	Toelichting		
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/06	Aard controle R Indicator: J75B/07	Aard controle R Indicator: J75B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/09		
			1 030009 Provincie Zeeland	€ 10.000	€ 0			
			Totale cumulatieve uitvoeringskosten (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/10	Aard controle R Indicator: J75B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J75B/12			
			1 € 0	€ 0	Ja			
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming [...] van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties	Beschikingsnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage III besteed is aan doe-het-zelfmaatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

						WOZ-waarde van € 429.300	gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/03</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J94/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J94/06</i>
			1 LAI23-03615379	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			2 LAI24-03763478	€ 0	0	0	€ 0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09</i>			
			1 € 0	€ 0	Nee			
			2 € 0	€ 0	Nee			
VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Projectnummer	Aantal woningen waarvan de bouw is gestart cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van start bouw gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Aantal woningen dat is gerealiseerd cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken datum van oplevering gehaald? (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J105/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04</i>	<i>Aard controle D1 Indicator: J105/05</i>	<i>Aard controle R Indicator: J105/06</i>
			1 <i>Kop Keersluis</i>	0	Ja	0	Ja	€ 0
			2 <i>Admiraliteit</i>	0	Ja	0	Ja	€ 0
			3 <i>Singel</i>	0	Ja	0	Ja	€ 0
			Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag	Toelichting afwijking(en) van datum start bouw, datum van oplevering en/of prijscategorieën woningen	Aantal betaalbare woningen waarvan de bouw gestart is cumulatief (t/m jaar T)	Afgesproken aandeel van betaalbare woningen gehaald? (Ja/Nee)



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08	(Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht Aard controle n.v.t. Indicator: J105/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/11	Aard controle D1 Indicator: J105/12
		1	Kop Keersluis	€ 0	Ja		0	Ja
		2	Admiraliteit	€ 0	Ja		0	Ja
		3	Singel	€ 0	Ja		0	Ja
			Kopie projectnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/14				
		1	Kop Keersluis	Nee				
		2	Admiraliteit	Nee				
		3	Singel	Nee				
KGG	K2B	Specifieke uitkering gebiedsinvesteringen aanlandlocaties Net op Zee	Hieronder één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T-1) Geldt alleen voor SiSa 2024	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/01	Aard controle R Indicator: K2B/02	Aard controle R Indicator: K2B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: K2B/05	
		030009 Provincie Zeeland	€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
KGG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T) : salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle n.v.t.



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025								
			Indicator: K28/01	Indicator: K28/02	Indicator: K28/03	Indicator: K28/04	Indicator: K28/05	Indicator: K28/06
			€ 225.000	€ 132.000	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Eindverantwoording (Ja/Nee)						
		Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07						
		Nee						
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne Gemeenten	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) – uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) tbv de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
			Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 3.785.416	€ 0	€ 0	€ 214.365	€ 0	€ 253.787
			Totaal bedrag vorderingen (/ onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T) Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 19.412	€ 0	€ 4.272.980	€ 14.391.814	

5.12 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

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 college van burgemeester en wethouders 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 de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 12 december 2024 vastgestelde normenkader 2024 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 de raad bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 3.918.870. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 32,1 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 3,9 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 30,2 miljoen acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Rechtmatigheidscriteria	Bedrag (fout)
1. Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	€ 27.901.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ 2.338.541
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld.	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 30.239.541
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 30.239.541
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	€ 0
2. Voorwaarden criterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 1.828.839
3. Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium	
Verstrekke uitkeringen	€ 0
Totaal van onrechtmatigheden	€ 32.068.380

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV (oktober 2024) en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

5.13 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CV

Omschrijving (toelichting)

Deloitte Accountants B.V.
Stadionstraat 4
4815 NG Breda
Postbus 1195
4801 BD Breda
Nederland

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de gemeenteraad van de gemeente Vlissingen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de gemeente Vlissingen gecontroleerd.

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

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2024.
- De balans per 31 december 2024.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024.
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat door de gemeenteraad is vastgesteld op 24 februari 2022, het normenkader van 12 december 2024 en het Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Vlissingen zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), 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 gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 3.700.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het controleprotocol vastgesteld met het besluit d.d. 22 februari 2022.

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

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen dat wij aan de gemeenteraad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 185.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de gemeente en haar omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het college van burgemeester en wethouders inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de gemeenteraad toezicht uitoefent, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat het college van burgemeester en wethouders beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne beheersingssysteem en in het bijzonder de frauderisicoanalyse geëvalueerd alsook bijvoorbeeld de gedragscode, klokkenluidersregeling en de incidentenregistratie. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's. Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Het door ons geïdentificeerde frauderisico en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

- Op basis van deze werkzaamheden en het in de controlestandaarden veronderstelde risico, hebben wij de veronderstelde frauderisico's overwogen met betrekking tot het doorbreken van internebeheersmaatregelen door het management, inclusief of er indicaties zijn voor tendentie bij het management van de entiteit die mogelijk een risico vormt op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude.

Wij hebben de volgende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd:

- Onze controlewerkzaamheden ten aanzien van deze frauderisico's waren gericht op een evaluatie van de opzet en implementatie van de relevante interne-beheersingsmaatregelen om het risico te beperken.

Wij hebben aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd, waaronder het toetsen van journaalboekingen, de onderbouwing van eventuele significante transacties buiten de normale bedrijfsvoering, het beoordelen van schattingen bij vooral de waardering van de grondexploitatie op tendenties (inclusief een retrospectieve beoordeling van significante schattingen uit het voorgaande boekjaar), en de onderbouwing van de tijdens het opstellen van de jaarrekening aangebrachte aanpassingen.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij leden van het college van burgemeester en wethouders, management (waaronder de concerncontroller, de coördinator Planning & Control en de financieel adviseurs) en de audit commissie.

Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controleaanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de gemeente door inlichtingen in te winnen bij het college van burgemeester en wethouders en, het lezen van notulen en van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, de wet- en regelgeving overwogen die is opgenomen in het normenkader als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de gemeente onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet-naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken.

Gezien de aard van de activiteiten van de gemeente en de complexiteit van de Europese aanbestedingsrichtlijnen bestaat het risico dat niet wordt voldaan aan de vereisten van deze wet- en regelgeving.

Ten aanzien van de wet- en regelgeving die geen direct effect heeft op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van de gemeente dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot (i) het management en het college van burgemeester en wethouders, en, in voorkomend geval, de gemeenteraad vragen of de entiteit dergelijke wet- en regelgeving naleeft; (ii) de eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Ten slotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Onze verantwoordelijkheden, en de verantwoordelijkheden van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad met betrekking tot de veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie en de afweging of de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder, zijn beschreven in het hoofdstuk 'Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening'.

Het college van burgemeester en wethouders heeft de jaarrekening opgesteld onder de veronderstelling dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag heeft het college van burgemeester en wethouders ter zake verantwoording afgelegd met het opnemen van een toelichting op de door haar geïdentificeerde en gekwantificeerde risico's, en een evaluatie van het cumulatieve risico ten opzichte van de hiervoor beschikbare weerstandscapaciteit. Wij hebben deze beoordeling door het college van burgemeester en wethouders geëvalueerd.

Hiertoe hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij hebben risico-inschattingswerkzaamheden verricht, waarbij wij hebben overwogen of sprake is van gebeurtenissen of omstandigheden die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de gemeente om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- Wij hebben om inlichtingen verzocht bij het college van burgemeester en wethouders, management (waaronder de concerncontroller, de coördinator Planning & Control en de financieel adviseurs) en de auditcommissie of zij gebeurtenissen of omstandigheden hebben geïdentificeerd, die afzonderlijk of collectief, gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de gemeente om haar continuïteit te handhaven.
- Wij hebben geëvalueerd of de beoordeling door het college van burgemeester en wethouders alle relevante informatie bevat, waarvan wij naar aanleiding van de controle kennis hebben verkregen.
- Wij hebben op basis van de jaarrekening 2024 en de begroting 2025 de ontwikkeling beoordeeld van de voor de gemeente relevante en in het BBV voorgeschreven kengetallen, zijnde de kengetallen voor de netto schuldquote, netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit.

Op basis van deze werkzaamheden is onze conclusie dat de gemeente in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen rekening houdend met de aanvullende uitkering op grond van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 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.

De andere informatie bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
 - Voorwoord.
 - Algemeen, waaronder de financiële positie en de kerngegevens van de gemeente
- Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
 - Alle informatie bevat die op grond van het BBV voor het jaarverslag is vereist.

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 college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

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

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

Het college van burgemeester en wethouders 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 Informatieverstreking SiSa. In dit kader is het college van burgemeester en wethouders tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders 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 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van 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 gemeente.
- 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 college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad voor de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het college van burgemeester en wethouders 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, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader (hierna: het normenkader), en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het college van burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van burgemeester en wethouders noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

De gemeenteraad 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 gemeente.

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 en 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 dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 24 februari 2022 het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 12 december 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van 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 gemeente.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het college van burgemeester en wethouders gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeente 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 of de gemeente haar financiële risico's kan opvangen. 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 gemeente. de financiële risico's niet kan opvangen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeente, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeente. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met de gemeenteraad 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.

Breda, 28 mei 2025

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R.M.J. van Vugt RA

5.14 Ondertekening jaarrekening

Omschrijving (toelichting)

Deze rekening is opgemaakt ingevolge artikel 197 e.v. van de Gemeentewet.

Burgemeester en Wethouders van de Gemeente Vlissingen verklaren dat vorenstaande rekening op 1 juli 2025 is aangeboden en bij de gemeente, gedurende 14 dagen ter lezing, neergelegd en algemeen verkrijgbaar gesteld is.

Burgemeester en wethouders voornoemd,

Vastgesteld door de raad van de Gemeente Vlissingen in zijn openbare vergadering van 1 juli 2025.

De voorzitter,

drs. A.R.B. van den Tillaar

De griffier,

Mr. F. Vermeulen