



Jaarstukken 2025

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	3
Voorwoord.....	6
2. Algemeen.....	7
2.1. Leeswijzer.....	7
2.2 Financiële positie.....	9
3. Programma Leefbaarheid.....	12
3.1 Openbare orde en veiligheid.....	12
3.2 Verkeer en vervoer.....	15
3.3 Circulair.....	17
3.4 Duurzaamheid.....	19
3.5 Wat heeft het gekost?.....	21
3.6 Investerings.....	21
4. Programma Aantrekkelijke stad.....	24
4.1 Economische promotie.....	25
4.2 Economische ontwikkeling.....	26
4.3 Fysieke bedrijfsinfrastructuur.....	28
4.4 Cultuur.....	28
4.5 Wonen en bouwen.....	28
4.6 Ruimtelijke ordening.....	30
4.7 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen).....	31
4.8 Continue taken.....	31
4.9 Wat heeft het gekost?.....	33
4.10 Investerings.....	33
5. Programma Sociale samenhang.....	34
5.1 Toekomstbestendig en betaalbaar sociaal domein.....	34
5.2 Onderwijs en leerling zaken.....	36
5.3 Sportbeleid en activering.....	37
5.4 Wet inburgering.....	37
5.5 Preventie, vroegsignalering en toegang sociaal domein.....	38
5.6 Werk en inkomensregelingen.....	40
5.7 Maatwerkdienstverlening 18+.....	41
5.8 Jeugdhulp.....	42
5.9 Centrumtaken.....	43
5.10 Volksgezondheid.....	44
5.11 Lokale inclusie agenda.....	45

5.12 Wat heeft het gekost?.....	46
5.13 Investerings.....	46
6. Programma Bestuur	47
6.1 Dienstverlening	47
6.2 Participatie	49
6.3 Wat heeft het gekost?	51
6.4 Investerings.....	51
7. Overhead	52
7.1 Wat heeft het gekost?	52
7.2 Investerings.....	53
8. Algemene dekkingsmiddelen.....	54
8.1 Wat heeft het gekost?	55
9. Verplichte beleidsindicatoren.....	56
10. Paragrafen.....	58
10.1 Paragraaf lokale heffingen.....	58
10.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing	65
10.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen	75
10.4 Paragraaf financiering	79
10.5 Paragraaf bedrijfsvoering	84
10.6 Paragraaf grondbeleid	95
10.7 Paragraaf verbonden partijen	117
10.8 Paragraaf wet open overheid.....	130
10.9 Paragraaf Majeure projecten	131
10.10 Paragraaf Wind in de Zeilen	140
10.11 Paragraaf Reserves en voorzieningen.....	143
10.12 Paragraaf taakstellingen.....	145
JAARREKENING 2025.....	147
11.1 Balans	147
11.2 Overzicht van baten en lasten over het verslagjaar	149
11.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	151
11.4 Toelichtingen op de balans.....	155
Vaste activa.....	155
Immateriële vaste activa	155
Materiële vaste activa	155
Financiële vaste activa.....	160
Vlottende activa.....	161
Vorraden.....	162
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	165

Liquide middelen.....	166
Overlopende activa.....	166
Vaste passiva.....	167
Eigen vermogen.....	167
Voorzieningen.....	178
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	183
Vlottende passiva.....	184
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	184
Overlopende passiva	184
Gewaarborgde geldleningen	186
Overige rechten en verplichtingen, niet in de balans opgenomen.....	187
Gebeurtenissen na balansdatum.....	188
11.5 Overzicht incidentele baten en lasten	189
11.6 Onvoorziene uitgaven en Wet Normering Topinkomens (WNT)	192
11.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	193
11.7.1 Toelichting programma leefbaarheid.....	193
11.7.2 Toelichting programma aantrekkelijke stad.....	199
11.7.3 Toelichting programma sociale samenhang.....	203
11.7.4 Toelichting programma bestuur	210
11.7.5 Toelichting overhead	212
11.7.6 Toelichting algemene dekkingsmiddelen	214
11.8 Begrotingsrechtmatigheid.....	217
11.9 Overzicht van gerealiseerde baten en lasten per taakveld.....	223
11.10 Verdelingsprincipe taakvelden.....	226
11.11 SiSa bijlage	228
11.12 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders	258
11.13 Overige gegevens	260
11.13.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	260
11.14 Ondertekening jaarrekening	268

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de gemeente Vlissingen. In dit document leggen wij verantwoording af over wat we in 2025 hebben gedaan, welke doelen zijn bereikt en wat dit heeft gekost. De jaarstukken geven de gemeenteraad en inwoners een duidelijk beeld van het gevoerde beleid en de resultaten.

Het jaar 2025 markeert het laatste volledige jaar van deze raadsperiode. Het grootste deel van de ambities uit het coalitieakkoord is gerealiseerd. Ook dit jaar hebben we belangrijke stappen gezet op het gebied van leefbaarheid, aantrekkelijke stad en het versterken van sociale samenhang.

De raad heeft het programma Mobiliteit, het evenementenbeleid en het masterplan voor het Stationsgebied vastgesteld. We hebben gewerkt aan woningbouw in onder meer het Scheldekwartier, Souburg-Noord en middengebied. Ook binnen het sociaal domein hebben we belangrijke resultaten behaald. Het beleidsplan Sociaal Domein 2026–2031 en de Lokale Inclusie Agenda ter goedkeuring vastgelegd. We hebben ingezet op preventie, armoedebestrijding, mentale gezondheid en het stimuleren van sport en bewegen. De samenwerking binnen de Buurteams en de Vlissingse Zorgdriehoek is verder versterkt. Ook zijn we met de doorbraakmethode gestart om inwoners met complexe problemen beter te helpen.

Er zijn belangrijke stappen gezet in 2025 om de artikel 12-status te beëindigen. We zijn nog in afwachting van een definitief besluit van onze fondsbeheerder, maar verwachten in 2026 deze status definitief af te kunnen sluiten.

Het jaar 2025 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 3,7 miljoen. Dit is een gunstig resultaat, maar vraagt tegelijkertijd om blijvende voorzichtigheid. De algemene reserve is laag en de financiële risico's blijven groot. Wij danken de gemeenteraad, onze medewerkers en onze partners voor hun inzet en samenwerking in het afgelopen jaar. Samen blijven we bouwen aan een sterke en toekomstbestendige gemeente Vlissingen.

Vlissingen, 8 juli 2026

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

2. Algemeen

2.1. Leeswijzer

Digitale presentatie

Voor de jaarstukken 2025 maken we gebruik van de digitale rapportagetool. Deze tool maakt het makkelijker om informatie te presenteren en te delen. Vanaf nu is de digitale versie van de jaarstukken het uitgangspunt. De vormgeving van de jaarstukken hebben we hierop aangepast. De digitale jaarstukken zijn te vinden op: <https://vlissingen.begrotingsapp.nl/>

Deze jaarstukken bestaan uit:

1. financiële positie;
2. jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;
3. jaarrekening, waaronder de balans, de toelichting op de balans, de verantwoording van de specifieke uitkeringen (de Sisa-bijlage) en de rechtmatigheidsverantwoording.

Algemeen

In hoofdstuk 2 Algemeen wordt het resultaat van de jaarrekening op hoofdlijnen toegelicht.

Programma's

Hoofdstukken 3 t/m 6 bevat het jaarverslag van de programma's:

- Leefbaarheid
- Aantrekkelijke stad
- Sociale samenhang
- Bestuur

Daarnaast zijn er in de hoofdstukken 7 en 8 de volgende verplichte onderdelen opgenomen :

- Algemene dekkingsmiddelen
- Overhead

Hierin legt het college verantwoording af over de prestaties die zijn verricht om de doelen in de programmabegroting 2025 te kunnen realiseren. Er wordt 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 2025.

Voor de uitvoeringsmaatregelen hanteren we de kleuren van het stoplicht.



Groen: volgens 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 2025

Bij elk thema geven we aan hoeveel invloed de gemeente heeft op het bereiken van de doelen. Dit doen we met een cijfer tussen 1 en 5:

1= Zeer klein, 2= Beperkt, 3= Redelijk, 4= Groot, 5= Zeer groot

Tot slot geven we in hoofdstuk 9 een overzicht van de verplichte beleidsindicatoren.

Paragrafen

In hoofdstuk 10 staan de verplichte paragrafen volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). We lichten hier een aantal onderwerpen toe:

- lokale heffingen
- weerstandsvermogen en risicobeheersing
- onderhoud kapitaalgoederen
- financiering
- bedrijfsvoering
- grondbeleid
- verbonden partijen
- wet open overheid

Daarnaast behandelen we in hoofdstuk 10 een aantal brede thema's die bij meerdere programma's horen:

- majeure projecten
- wind in de Zeilen
- reserves en voorzieningen
- taakstellingen

Jaarrekening 2025

De jaarrekening is een financiële verantwoording waarin de balans per ultimo 2025 is opgenomen, een toelichting op alle onderdelen van de balans en de staat van baten en lasten. Zowel in de balans als in de staat van baten en lasten is het resultaat zichtbaar van het afgelopen jaar. In het hoofdstuk 11 Jaarrekening 2025 worden de volgende onderdelen toegelicht.

- balans met toelichting (11.1 t/m 11.4)
- overzicht incidentele baten en lasten (11.5)
- onvoorziene uitgaven en Wet Normering Topinkomens (11.6)
- overzicht baten en lasten met toelichting (11.7)
- begrotingsrechtmatigheid (11.8)
- verdelingsprincipe taakvelden (11.10)
- SiSa bijlage (11.11)
- rechtmatigheidsverantwoording (11.2)
- controle verklaring (11.13)

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

2.2 Financiële positie

Inleiding

Het gerealiseerde resultaat over het verslagjaar bedraagt € 3,7 miljoen voordelig. Na verwerking van alle raadsbesluiten werd er in 2025 rekening gehouden met een positief rekeningsaldo van € 6,0 miljoen.

Analyse resultaat op hoofdlijnen

Bedragen x € 1.000

Analyse op hoofdlijnen	
1. Vastgestelde raadsbesluiten 2025 (begrotingssaldo)	5.987
2. Taakveld 4.2. Onderwijshuisvesting	-540
3. Taakveld 8.1. Ruimtelijke ordening	550
4. Taakveld 8.3. Wonen en bouwen	-1.680
5. Taakveld 6.3. Inkomensregelingen	1.350
6. Taakveld 0.4. Overhead	-3.406
7. Taakveld 0.1. Bestuur	-1.291
8. Taakveld 0.7. Uitkering gemeentefonds	814
9. Effecten 1e herziening 2026 grondexploitatie	1.332
10. Overige verschillen	536
Totaal	3.652

Hieronder lichten wij de afwijkingen toe met invloed op het resultaat die groter zijn dan € 500.000 op het taakveld. In hoofdstuk 11.7. is een meer gedetailleerde toelichting op de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting opgenomen. In grote lijnen is opbouw van het resultaat over 2025 als volgt:

1. Vastgestelde raadsbesluiten 2025 (begrotingssaldo)

Het begrotingssaldo op basis van de raadsbesluiten tot en met december 2025 bedraagt € 5.987.000. In het onderstaand overzicht zijn alleen de raadsbesluiten opgenomen met effect op het begrotingsresultaat.

Raadsdatum	Begrotingswijzigingen 2025 (- = nadeel, bedragen x € 1.000)	
14/nov/2024	Begrotingssaldo 2025 primitief	290
12/dec/2024	1e raadswijziging - 2e berap 2024 structurele doorwerking	31
30/jan/2025	4e raadswijziging - Circulaire economie	-61
30/jan/2025	5e raadswijziging - Toeristenbelasting en grafrechten	183
26/jun/2025	11e raadswijziging - Verwerking begrotingswijziging Orionis 2025-2	-29
26/jun/2025	12e raadswijziging - jaarresultaat GGD 2024	108
26/jun/2025	13e raadswijziging - samengaan VRZ en GGD	-208
23/sep/2025	16e raadswijziging - bestuursrapportage 2025 voor- en nadelen	2.899
13/nov/2025	18e raadswijziging - meicirculaire 2025	239
13/nov/2025	19e raadswijziging - 2e herziening grondexploitatie	-2.218
16/dec/2025	20e raadswijziging - slotwijziging en septembercirculaire 2025	4.400
16/dec/2025	23e raadswijziging- begrotingswijziging Orionis 2025-3	315
	Begrotingssaldo	5.987

2. Taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting

Het nadeel is deels veroorzaakt door de juridische kosten van de bouw van de scholen De Tweemaster en de Parelburcht. Daarnaast door tijdelijke huisvesting van de scholen De Tweemaster en De Parelburcht.

3. Taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening

In 2025 hadden we ontvangsten voor het deponeren van grond op het stadslandgoed. Daarnaast is er een eenmalig voordeel op de rijksbijdrage 'participatie kerncentrales', omdat de werkzaamheden grotendeels binnen de huidige formatie zijn uitgevoerd.

4. Taakveld 8.3 Wonen en bouwen

De grondexploitatie Baskensburg-West is niet vastgesteld. Als gevolg daarvan zijn alle kosten die reeds gemaakt zijn in de voorbereiding - waaronder inhuur personeel, slooptkosten en grondwerkzaamheden - afgeboekt.

5. Taakveld 6.3 Inkomensregelingen

Het voordeel op dit taakveld wordt met name veroorzaakt doordat er in 2025 minder gebruik is gemaakt van bijstandsuitkeringen dan begroot. Daarnaast bleek het budget voor 'starten inrichting armoedefonds' ruimer te zijn geweest dan nodig. Er was een voordeel op de specifieke uitkering Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (kinderopvangtoeslag) op basis van normbedragen voor overhead, deze lasten staan in het programma overhead.

6. Taakveld 0.4 Overhead

Er is een nadeel op de kosten voor inhuur personeel en een voordeel op de personeelskosten. Er heeft een dotatie plaatsgevonden aan de voorziening spaarverlof. Het krediet van renovatie stadhuis is vanwege het niet van toepassing zijn van de componenten methode omgezet naar de exploitatie, dit volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

7. Taakveld 0.1 Bestuur

In 2025 hebben we € 1,18 miljoen toegevoegd aan de voorziening voor de pensioenuitkering van wethouders. De toevoeging is vooral het gevolg van het volgen van het BBV-advies (Besluit Begroting Verantwoording) omtrent het op te nemen bedrag van de voorziening. De pensioengelden voor Politieke Ambt dragers gaat per 1 januari 2028 in beheer van ABP (Algemeen Burgelijk Pensioenfonds). De opgebouwde voorziene bedragen dienen dan over te worden gedragen aan ABP door de Gemeente. Dit zal gebeuren tegen de dan geldende dekkingsgraad. Daarom verhogen we de voorziening nu ook tegen het nu geldende dekkingspercentage.

8. Taakveld 0.7 Uitkering gemeentefonds

Dit betreft de ontvangst van de decembercirculaire 2025, de afwikkeling van de decembercirculaire 2024 en verrekening uit voorgaande jaren.

9. Effecten 1e herziening 2026 grondexploitaties

Dit betreft het positieve effect van de 1e herziening 2026 van de grondexploitaties.

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 11.7.

Resultaatbestemming

Het gerealiseerde resultaat (inclusief begrotingssaldo) over het verslagjaar bedraagt € 3,7 miljoen. Via de resultaatbestemming stellen we de raad voor € 146.000 te onttrekken uit de algemene reserve. Deze bedragen hebben betrekking op de ontvangsten uit de decembercirculaire 2025. We hebben deze onttrekking aan de algemene reserve verwerkt in de 5e begrotingswijziging 2026.

Reservepositie

De algemene reserve komt na verwerking van het jaarrekeningresultaat 2025 uit op € 10,6 miljoen negatief.

Bedragen x € 1.000

Specificatie opbouw algemene reserve	
Stand algemene reserve per 1 januari 2025	-23.287
Bijdrage Rijk artikel 12	7.000
Bijdrage Vlissingen sanering algemene reserve	1.801
Jaarrekeningresultaat 2024	355
Stand algemene reserve:	-14.131
Gerealiseerd resultaat 2025	3.652
Af: Resultaatbestemming:	
Decemberciculaire 2025	-146
Stand algemene reserve: inclusief jaarrekeningresultaat 2025	-10.625

Weerstandsvermogen

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) die per 31 december 2025 €- 10,6 miljoen bedraagt (2024 € -22,9 miljoen). De omvang van de financiële risico's bedraagt per 31 december 2025 € 20,1 miljoen (2024 € 31,3 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
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
2025	20,1	-10,6

3. Programma Leefbaarheid

Mijlpalen programma Leefbaarheid

In dit programma zijn in totaal 26 activiteiten benoemd waarvan er:

- 21 conform afspraak verlopen;
- 5 in geringe mate afwijken van afspraken.

Voor wat betreft de doelen voor dit programma liggen we grotendeels op koers. De programma's mobiliteit en toekomstbestendige leefomgeving zijn beide vastgesteld en de samenwerking op het gebied van veiligheid in de havens en tussen regio's is versterkt. Onder andere het parkeerbeleidsplan en het opzetten van een gemeentelijk overleg over ondermijning is nog niet afgerond en loopt door in 2026.

3.1 Openbare orde en veiligheid

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema Openbare orde en veiligheid?

- Uit cijfers en input van professionals concluderen we dat de overlast van mensen met "onbegrepen" gedrag toeneemt en dat de complexiteit en de impact van de overlast toeneemt.
- De gemiddelde leeftijd van bij jeugdoverlast betrokken jongeren is lager (tussen de 12-15 jaar) dan voorheen.
- Meer jongeren dan voorheen bezitten wapens (vooral steekwapens). Ook zijn ze vaker dan voorheen betrokken bij criminele handelingen.
- Overheden in Zeeland werken samen om hun besturen en organisaties weerbaarder te maken tegen ondermijnende criminaliteit.

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Openbare orde en veiligheid?

- De aanpak van zorg en veiligheid, in het bijzonder de aanpak van personen met "onbegrepen" gedrag, kenmerkt zich door een casuïstische aanpak. Dit betekent dat veel partners uit de zorg- en veiligheidsdomeinen bij elkaar zitten om een specifieke casus te bespreken. Vanuit de oplossingen uit specifieke casussen moeten we komen tot meer algemeen toepasbare oplossingen die mogelijk al in preventieve zin kunnen leiden tot een daling van het aantal meldingen. Naast deze specifieke aanpak bespreken we ook integraal de lijst met personen met "onbegrepen" gedrag binnen een gemeente. Dit heeft als doel om een duidelijk beeld te hebben en te houden over de aard en omvang van de problematiek.
- De aanpak van jeugd en veiligheid in preventieve zin moet altijd zijn dat de boodschap een actueel probleem raakt en dat we de doelgroep ook daadwerkelijk bereiken met onze boodschap. Dit alles vanuit een Zeeuwse gemeentelijke aanpak.
- Bij de aanpak van jeugd en veiligheid in repressieve zin zoeken we samenwerking tussen zorg en veiligheid en de (ambulante) hulpverlening om het overlastgevende gedrag te stoppen en een barrière op te werpen voor het verder afglijden in de criminaliteit. We streven naar een integrale persoonsgerichte aanpak gericht op het oplossen van de problemen voor de individuele jongere.
- Het doel is om te komen tot een Zeeuwse aanpak op ondermijning. Zeeland is kwetsbaar in de beperkte beschikbaarheid van mensen in de uitvoering in relatie tot het grote gebied waar Zeeland voor verantwoordelijk is. Binnen een Zeeuwse samenwerking bundelen we de krachten en zetten we onze kennis en capaciteit gericht in op een aantal fenomenen.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Openbare orde en veiligheid?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Een zichtbaar ingezette daling van het aantal overlastmeldingen van mensen met "onbegrepen" gedrag.

Stand van zaken 

De landelijke en regionale cijfers laten een stijging zien ten opzichte van vorig jaar.

Een zichtbaar ingezette daling van het aantal jeugdoverlastmeldingen.

Stand van zaken 

Tijdens het maandelijkse overleg over jeugdoverlast met politie, buurtteams en andere betrokken organisaties, is gezegd dat het aantal meldingen van jeugdoverlast is gedaald. Maar omdat er in het systeem van de gemeente geen aparte categorie voor jeugdoverlast is, kunnen we deze meldingen niet goed tellen. Daardoor kunnen we niet goed aantonen dat er echt een daling is.

Een stijging van het aantal integraal opgepakte ondermijningszaken.

Stand van zaken 

Het aantal integrale ondermijningscasussen bij het Regionale Informatie- en Expertisecentrum (RIEC) is ten opzichte van vorig jaar gelijk gebleven.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten voor het thema Openbare orde en veiligheid?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wij werken aan een Zeeuwse preventie-agenda, gericht op het bereiken van de jongeren

Stand van zaken 

Wij werken aan een stevige overlegstructuur met de relevante zorg- en veiligheidspartners.

Stand van zaken 

Wij brengen overlastlocaties en overlastgevende jongeren in kaart.

Onze jeugd BOA's surveilleren frequent langs alle bekende hangplaatsen van de jongeren. Zij gaan daarbij met ze in gesprek en leggen eventueel personalia vast. Bij overlast wordt er gehandhaafd.

Stand van zaken 

Wij gaan het aanbod jeugdwerk en sportactiviteiten uitbreiden

Stand van zaken 

Wij bieden trainingen aan havenmedewerkers aan om hen weerbaar te maken tegen druk van criminelen.

Stand van zaken 

Wij gaan een gemeentelijk haventeam inzetten in de havens van Zeeland en West-Brabant om de bestuurlijke aanpak in de haven te versterken.

Stand van zaken 

Wij zetten in op preventie en vroegsignalering van personen met "onbegrepen" gedrag.

Stand van zaken

Dit is een doorlopend proces waar verbetering in kan worden aangebracht. Vanaf 2026 onderzoeken we welke extra stappen we kunnen ondernemen om dit proces te verbeteren.

Wij voeren een pilot uit om te inventariseren op welke wijze een Bestuurlijk Interventieteam Ondernijning in Zeeland de gemeenten kan helpen aan slagkracht en continuïteit in de aanpak van ondernijnende criminaliteit.

Stand van zaken

Wij werken aan een betere gemeentelijke en integrale informatiepositie in de aanpak van ondernijning.

Stand van zaken

We hebben in 2025 meerdere voorlichtingssessies voor collega's georganiseerd over hoe zij signalen van ondernijning kunnen herkennen in hun dagdagelijkse werk. Medio 2026 gaan we een "gemeentelijk signalen overleg" opzetten om de informatiepositie nog meer te verbeteren.

We zetten actief in op de aanpak en preventie van jeugdcriminaliteit door/met de inzet van de Preventie met Gezag gelden.

Stand van zaken

We werken integraal samen aan de integriteit en veiligheid van onze zeehavens binnen het meerjarenprogramma van de Mainportaanpak Zeeland-West Brabant.

Stand van zaken

Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

- In de komende beleidsperiode (2023-2026) een zichtbaar ingezette daling van het aantal overlastmeldingen van mensen met "onbegrepen" gedrag.
Beperkt (2): Gemeente fungeert als regievoerder, afhankelijk van externe partijen: Politie- en justitieketen, sociaal domein
- In de komende beleidsperiode (2023-2026) een zichtbaar ingezette daling van het aantal jeugdoverlastmeldingen
Beperkt (2): Gemeente fungeert als regievoerder, afhankelijk van externe partijen: Politie- en justitieketen, jeugdzorg en aanverwante ketenpartners, scholen
- Een stijging van het aantal integraal opgepakte ondernijningszaken.
Beperkt (2): Gemeente fungeert als regievoerder, afhankelijk van externe partijen: Politie- en justitieketen en aanverwante partners in de aanpak van ondernijning.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Openbare orde en veiligheid?

- [North Sea Port](#)
- Veiligheidsregio Zeeland
- Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD)
- Stads- en gemeentelijke brandweer (SGB)
- Buurtbedrijf B.V.
- Gemeentelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD) (excl. jeugdhulp)

3.2 Verkeer en vervoer

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema Verkeer en Vervoer?

- Hoewel de stijging minder wordt, groeit het aantal elektrische voertuigen. Dit vraagt om robuuste laadinfrastructuur.
- De provincie Zeeland introduceert een andere vorm van openbaar vervoer volgens de Regionale Mobiliteitsstrategie.
- Snelle fietsen en andere lichte motorvoertuigen (zoals fatbikes) zorgen voor meer snelheid op fietspaden.
- Mobiliteitsarmoede neemt steeds meer toe door oplopende kosten voor vervoer. Een laagdrempelig verkeer- en vervoerssysteem, met veel verschillende vervoerskeuzen, is nodig.
- Klimaatadaptatie en het verzwaren van het elektriciteitsnet vraagt om meer ruimte in de openbare ruimte. Dit gaat vaak ten koste van ruimte voor verkeer.
- Deelmobiliteit (zoals deelfietsen, deelauto's of deelscooters) is een opkomende trend met kansen en aandachtspunten.

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Verkeer en Vervoer?

- We verlagen op een aantal wegen de snelheid van 50 km/uur naar 30 km/uur en we streven naar minder parkeerplaatsen in het centrum ten behoeve van een natuurlijkere, groenere, klimaatbestendigere en gezondere leefomgeving.
- We zijn vlot bereikbaar van buitenaf per auto door een goede doorstroming over de A58, Sloeweg en Bossenburghweg. We kunnen vlot naar buiten met de fiets en zijn goed verbonden binnen Vlissingen door een sternet van hoogwaardige fietsroutes. We genieten van laagdrempelige en toegankelijke openbaar vervoerverbindingen en stappen vlot over naar andere vervoersmiddelen bij mobiliteitshubs. Hiermee zijn we fysiek en inclusief verbonden en is vervoer voor iedereen toegankelijk.
- We maken duurzame vervoerskeuzen aantrekkelijk met deelvervoer (deelfietsen en deelauto's) en elektrische laadpalen. Hiermee zijn we duurzaam verbonden en stimuleren we duurzaam vervoer.
- We stimuleren een sociale en gezonde leefomgeving door lagere gereden snelheden, minder blik op straat en meer ruimte voor comfortabel lopen en fietsen, groen en de beeldkwaliteit.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Verkeer en vervoer?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Percentage van kilometers wegen waar men 50 km/u mag rijden.

Stand van zaken



In 2026 werken we duidelijke en goed meetbare criteria uit die logisch voortkomen uit het programma mobiliteit. Hiermee kunnen we in de toekomst beter inzicht krijgen in de effecten van het verkeersbeleid. De indicator die hier nu genoemd staat, vervalt daardoor of krijgt een nieuwe omschrijving. Daarom staat deze indicator nu op rood.

Aantal parkeerplaatsen dat is omgevormd naar groen.

Stand van zaken



We hebben nog geen parkeerplaatsen omgevormd naar groen. Eerst moeten we nieuwe parkeerplaatsen aanleggen aan de rand van het centrum en aan de rand van Vlissingen. Pas daarna kunnen we parkeerplaatsen in het centrum omvormen naar groen. In het parkeerbeleidsplan, dat naar verwachting in het vierde kwartaal van 2026 klaar is, staat uitgewerkt waar we de parkeercapaciteit aan de randen kunnen uitbreiden.

Aantal minuten dat men kwijt is om op de fiets van Paauwenburg en Souburg-Noord tot het centrum te komen (wijken met grootste afstand tot centrum, daarmee maatgevend i.r.t. fietsnetwerk).

Stand van zaken



In 2026 werken we duidelijke en goed meetbare criteria uit die logisch voortkomen uit het programma mobiliteit. Hiermee kunnen we in de toekomst beter inzicht krijgen in de effecten van het verkeersbeleid. De indicator die hier nu genoemd staat, vervalt daardoor of krijgt een nieuwe omschrijving. Daarom staat deze indicator nu op rood.

Aantal minuten dat men kwijt is om per auto vanuit de Bloemenbuurt op de A58 te komen.

Stand van zaken



In 2026 werken we duidelijke en goed meetbare criteria uit die logisch voortkomen uit het programma mobiliteit. Hiermee kunnen we in de toekomst beter inzicht krijgen in de effecten van het verkeersbeleid. De indicator die hier nu genoemd staat, vervalt daardoor of krijgt een nieuwe omschrijving. Daarom staat deze indicator nu op rood.

Fijnmazigheid van opstappunten voor openbaar vervoer.

Stand van zaken



Aantal laadpalen in de gemeente.

Stand van zaken



Vlissingen telt 149 laadpalen op 1 januari 2026.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten van de gemeente voor het thema Verkeer en vervoer?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Programma Mobiliteit en Parkeerbeleidsplan uitwerken.

Stand van zaken



Het programma mobiliteit is in september 2025 door de raad vastgesteld.

Het parkeerbeleidsplan is in ontwikkeling en wordt in het vierde kwartaal van 2026 aan de raad voorgelegd.

Verkeerskundige advisering bij herinrichtingsprojecten.

Stand van zaken



Samenwerkingen met provincie en omliggende wegbeheerders over regionale uitdagingen (Sloeweg, Regionale Mobiliteitstrategie, busconcessie, wegwerkzaamheden, etc.).

Stand van zaken



Uitvoeren van beleidsambities.

Stand van zaken



Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

- We waarderen een aantal 50 km/uur-wegen af naar 30 km/uur.
Groot (4): Gemeente besluit over wegencategoriseringsplan.
- We streven naar minder parkeerplaatsen in het centrum.
Groot (4): Deze beleidsvisie is reeds vastgesteld door de gemeenteraad in de Omgevingsvisie.
- We zijn vlot bereikbaar van buitenaf per auto.
Redelijk (3): Gemeente zit aan de knoppen als het gaat om kleinere maatregelen. Het grootste obstakel, de kanaal- en spoorkruising Sloeweg, zal met hulp van provincie, ministerie en overige stakeholders moeten worden gerealiseerd.
- We kunnen vlot naar buiten met de fiets en we zijn goed verbonden binnen Vlissingen door een sternet van hoogwaardige fietsroutes.
Groot (4): Gemeente besluit over hoofdfietsroutenetwerk en kan hoogwaardige fietsroutes inrichten met werk-met-werk.
- We genieten van laagdrempelige en toegankelijke openbaar vervoerverbindingen en we stappen vlot over naar andere vervoersmiddelen bij mobiliteitshubs.
Redelijk (3): Gemeente is voor wat betreft openbaar vervoer afhankelijk van provinciaal beleid.
- We maken duurzame vervoerskeuzen aantrekkelijk met deelvervoer (deelfietsen en deelauto's) en elektrische laadpalen.
Groot (4): Gemeente kan marktpartijen toelaten of stimuleren om deelvervoer of laadinfrastructuur aan te bieden of gemeente kan hier zelfs zelf een grote rol in gaan spelen door het zelf aan te bieden.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Verkeer en Vervoer?

- n.v.t.

3.3 Circulair

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema Circulair

Een circulaire economie is gericht op het langer in de productieketen houden van grondstoffen, met als doel een optimaal gebruik en hergebruik van grondstoffen, dus met de hoogste waarde voor de economie en de minste schade voor het milieu. Het circulaire beleid is momenteel in ontwikkeling en wordt in 2025 aangeboden aan de raad. Onderstaande ontwikkelingen hebben vooral te maken met huishoudelijk afval.

- Afvalverwerkers stellen hogere kwaliteitseisen aan herbruikbare afvalstromen die gemeenten leveren vanuit het huishoudelijk afval;
- Zeeuwse milieustraten worden toekomstbestendig gemaakt. Hierbij ligt niet alleen de focus op recycling maar ook op reparatie en hergebruik;

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Circulair?

In 2040 heeft Vlissingen (uit de Omgevingsvisie) een nagenoeg circulaire samenleving doordat:

- een inwoner van Vlissingen in 2050 geen huishoudelijk restafval meer heeft.
Tussentijdse doelstellingen hiervoor zijn:
 - een inwoner op korte termijn maximaal 100 kg huishoudelijk restafval per jaar heeft;
 - 65 procent van al ons huishoudelijk afval wordt in 2035 gerecycled.

- we de bewustwording bij de consument vergroten om voedselverspilling te verminderen en producten zoals elektronica, textiel en meubels zo lang mogelijk hun waarde te laten behouden.
- de gemeentelijke organisatie in gebruik en inkoop volledig circulair is en haar consumptie met minstens 20% vermindert.
- wij ondernemers en organisaties stimuleren om grondstoffen en het aantal kilo's bedrijfsafval te verminderen.
- in 2040 circulair bouwen in Vlissingen de norm is: ontwerp, bouw, renovatie en sloop gebeuren vanuit de circulariteitsgedachte.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Circulair?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Aantal kilo restafval per inwoner per jaar

Stand van zaken 

229 kg in 2025

Recyclingspercentage 47,7%

Stand van zaken 

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten van de gemeente voor het thema Circulair?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Ontwikkelen en vaststellen gemeentelijk (beleids)programma (werktitel: Toekomstbestendige Leefomgeving) met als onderdeel circulaire economie (College besluit).

Stand van zaken 

Ontwikkelen en vaststellen beleidsplan Circulaire Economie Zeeuwse Gemeenten (Raadsbesluit).

Stand van zaken 

Invoeren van een nieuw afvalinzamelsysteem waarbij inwoners meer service wordt geboden om afval te scheiden.

Stand van zaken 

Aanpassen van milieustraten (locaties waar inwoners grof huishoudelijk afval kunnen inleveren) zodat deze alleen toegankelijk zijn voor Zeeuwse inwoners.

Stand van zaken 

Onderzoeken van de mogelijkheden voor het oprichten van circulaire ambachtscentra

Stand van zaken 

Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

- Inwoners van Vlissingen hebben in 2050 geen huishoudelijk restafval meer.
Redelijk (3-4): Gemeente bepaalt inzamelsysteem, verwerkers bepalen o.a. kwaliteitseisen afvalstromen, afhankelijk van Europese en landelijk beleid + regelgeving.
- Bewustwording bij de consument vergroten.
Zeer beperkt/ beperkt (1-2): Gemeente kan via communicatiecampagnes bewustwording creëren, afhankelijk van producent en consument.
- De gemeentelijke organisatie is in gebruik en inkoop volledig circulair en haar consumptie is met minstens 20% vermindert.
Redelijk (4): Gemeente kan zelf kaders stellen in haar inkoopbeleid.
- Wij stimuleren ondernemers en organisaties om grondstoffen en het aantal kilo's bedrijfsafval te verminderen.
Zeer beperkt/ beperkt (1-2): Gemeente heeft geen taak bij het inzamelen van bedrijfsafval en besloot in 2024 haar inzameling van bedrijfsafval af te bouwen, gemeente kan ondernemers stimuleren via subsidies en bewustwording creëren via communicatiecampagnes bewustwording creëren, afhankelijk van producent en consument.
- In 2040 is circulair bouwen in Vlissingen de norm.
Beperkt (2): Gemeente kan kaders stellen via beeld-kwaliteitsplan en omgevingsplan.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Circulair?

[Gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Afvalstoffenverwijdering Zeeland - GR. O.L.A.Z.](#)

Welke beleidskaders zijn er?

- [Grondstoffenbeleid 2020-2024](#)
- [Uitvoeringsbesluit Afvalstoffenverordening Vlissingen 2022](#)

3.4 Duurzaamheid

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema Duurzaamheid in 2025?

- Netcongestie belemmert de verdere elektrificatie die nodig is om bedrijven, woningen en andere gebouwen van het aardgas af te krijgen.
- Om de samenwerking op energietransitie te bevorderen gaan de Zeeuwse gemeenten nauwer met elkaar samenwerken.
- Door klimaatverandering hebben we in toenemende mate last van hittestress, wateroverlast en behoefte aan vergroening van de stad en klimaatbestendig bouwen.
- Door stijgende energieprijzen worden inwoners die energiearmoede ervaren ondersteund met kleine energiebesparende maatregelen.
- In het coalitieakkoord van het nieuwe kabinet is afgesproken dat Nederland meer inzet op kernenergie, we de uitfasering van gasgestookte cv-installaties schrappen en het stoppen met de salderingsregeling.

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Duurzaamheid?

- Op dit thema moeten de beleidsdoelen nog worden geformuleerd en kunnen dus nog niet hier worden opgenomen. In 2025 stelt het college het Programma toekomstbestendige leefomgeving vast na consultatie van de gemeenteraad en beginnen we met de uitvoering. In dit programma worden de belangrijkste beleidsdoelen voor klimaatadaptatie, energietransitie, milieu en circulaire economie opgenomen.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Duurzaamheid?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In het Programma toekomstbestendige leefomgeving worden de indicatoren per beleidsdoel vastgesteld.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten van de gemeente?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitvoeren van de Nationaal Isolatie Programma's

Stand van zaken



Vergroenen van schoolpleinen en openbare buitenruimte

Stand van zaken



Bij de scholen die dit jaar door het IVN (Instituut voor Natuurbeschermingseducatie) zijn gekozen op basis van hun plannen, hebben wij de schoolpleinen nog niet kunnen vergroenen. Dit komt doordat we nog geen overeenstemming hadden over de gebruikersovereenkomst. Op 19 augustus 2025 hebben wij het beleid voor geveltuintjes en boomspiegeltuintjes vastgesteld. Daarmee zijn de kaders voor het vergroenen van de openbare ruimte door geveltuintjes vastgelegd.

Verduurzamen van maatschappelijk vastgoedgebouwen zoals de gebouwen van de gemeente zelf

Stand van zaken



Voor het opstellen van energie-labels voor de eigen vastgoedportefeuille is opdracht gegeven en loopt.

Verduurzamen van bedrijventerreinen en werken aan oplossingen netcongestie, bijvoorbeeld door het stimuleren van energiehubs

Stand van zaken



Uitwerken van de transitievisie warmte

Stand van zaken



Door verbetering van de samenwerking van de Zeeuwse gemeenten ten aanzien van de energietransitie, is de uitvoering van beleidsmaatregelen efficiënter en doelgerichter

Stand van zaken



Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

- Het vaststellen van het Programma toekomstbestendige leefomgeving
Groot (5): Gemeente stelt zelf het beleid op en vast.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Duurzaamheid?

- n.v.t.

3.5 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	51.840	52.111	-271
Baten	26.166	25.882	284
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	25.674	26.229	-555
Onttrekkingen	1.443	1.400	43
Stortingen	152	155	-3
Mutaties reserves	-1.291	-1.245	-46
Leefbaarheid	24.383	24.984	-601

3.6 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2025 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 11.8 Begrotingsrechtmatigheid, onderdeel investeringen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Verkeersmaatregelen GVVP	100	65	0	35	2025
Parkeerverwijssysteem	45	2	0	43	
Herstel natte infrastr Kenniswerf f4	1.569	1	0	1.568	
Herinrichting Voltaweg - Marconiweg	100	99	0	1	2025
Vorbereiding Bloemenbuurt fase 2/3	0	166	-166	0	2025
Herinr Oude Veerhavenweg-P Hendrikwg	3.250	8	463	2.779	
Herinr PH/OV/Edisonweg-deel subs PZ	0	0	0	0	2025
Vorbereiding Walstraat Noord	505	407	90	8	
Herinr Coosje Buskenstr eo (SARCC)	450	207	34	208	2025
Vorbereiding Van Steveninckstraat	50	13	37	0	2025
Selectief toegangssysteem binnenstad	380	250	19	111	
Krediet Wrijfgording Kade 1a	40	31	0	9	
Vorb nieuwbw school Scheldekwardier	50	63	0	-13	2025
Achterstallig onderhoud Edisonweg	210	210	0	0	2025
Achterst. onderhoud Prins Hendrikwg	20	0	20	0	2025
Vb herinr boulev Evertsen en Bankert	180	431	-251	0	2025
Vorbereiding Hermesweg	0	102	-102	0	2025
Nieuwbouw school Scheldekwardier	1.000	0	0	1.000	
Renov/Nieuwb Sporthal Weyevliet	300	17	78	205	
Renovatie atletiekbaan	300	0	0	300	
Renovatie gras voetbalvelden	144	0	0	144	
Sportzaal Scheldekwardier	2.000	18	90	1.892	
Led verv verl buitensport duurzaam	270	278	-10	2	
Herinrichting Walstraat - Noord	800	0	134	666	
Vrachtauto klein groen Wijk BE7	40	0	51	-11	2025

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Vrachtauto klein m kraan SOR SO11/12	75	0	69	6	2025
Vrachtauto klein met kraan WE1	75	0	71	4	2025
Transportwagen SOR10	45	0	46	-1	2025
Veegwagen SO4/15	50	0	51	-1	2025
Voorber krediet sporthal Baskenburg	100	60	44	-4	
VRI NwZBsewg/Wvliet+Bburgwg/Rburgln	200	70	34	96	
Loods buitensport sportpark Irislaan	215	222	6	-13	2025
Vorbereiding Hoofdstructuur Paauwenburg	100	33	4	63	2025
Vorbereiding Marnixplein	0	126	-126	0	
VB Coosje Buskens-Aagje Deken.	150	0	0	150	
Coosje Buskens-Aagje Deken.	350	0	0	350	
Selectief toegangssysteem (NO)	20	0	0	20	
Strategisch Plan Verkeersveiligheid	200	0	0	200	
Vervanging LED armaturen: masten	749	0	689	60	
VerVervanging LED armaturen: LED	2.268	275	1.072	920	
Verkeershinder Badhuisstraat	80	0	0	80	
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	700	6	701	-7	2025
Ombouw mobiliteitsnetwerk	200	17	9	173	
Ombouw VRI's naar I VRI's	100	0	0	100	
Vrachtauto klein met kraan WE 2	70	0	72	-2	2025
Laadschop AF4	100	0	0	100	
Veeg/afvalwagen SO2	55	0	0	55	
Krediet Openbare Verlichting Masten	378	486	-109	0	2025
Vervanging AF3	74	0	0	74	
Herinrichting Vliссingsestraat	2.400	0	0	2.400	
Ombouw VRI's naar I VRI's	50	0	0	50	
Herinrichting Walstraat-Noord	795	0	4	791	
Prins Hendrikweg/ Oude Veerhavenweg	3.000	0	0	3.000	
Her. boulevards Evertsen en Bankert	6.200	0	1.171	5.029	
Haakarmwagen AF3	240	0	0	240	
Aanhangwagens SO4/5/7	20	0	12	8	
Elektrische zuiger met kar SO13	35	0	0	35	
Zwerfafvalcontainers/bladkorven	25	0	25	0	
Parkeergarage Machinefabriek	22.000	107	4.638	17.254	
Groot Onderhoud Parkeergarages	0	0	0	0	
Vernieuwing Kade PSD terrein (K7)	1.442	64	907	471	
Remmingwerk Rondeel	140	0	0	140	
Vervangen en vernieuwen Kade K4	6.010	0	54	5.956	
Hout- en Albionkade	236	0	0	236	
Leermiddelen en Meubilair Sipo	130	58	0	72	
Voorzieningen onderwijshuisvesting	50	37	0	13	
Nieuwb.kindcentrum Scheldekwartier	500	15	12	473	
Binnenklimaat G.J. v Nassauschool	1.120	0	0	1.120	
Nieuwbouw kindcentrum Scheldek.w.	11.520	0	0	11.520	
Kantopsluiting kgv voetbal 4velden	40	0	0	40	
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	780	765	28	-14	
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	200	50	39	111	
Kunstgrasveld Sprtpk Irisln	2.143	1.291	900	-49	
Kunstgrsvld Vrijburg	460	102	416	-59	
Inb. Verv. tennispark sp. Bonedijke	1.200	0	0	1.200	
Bonedijke vervanging onderlaag/ toplaag	493	0	449	44	
Grasklepelmaaier BE22AP1 KP-150	15	0	15	0	
Herinr. Karolingische Burg	732	0	0	732	
Grondaankoop scholen Scheldekwartier	506	0	0	506	
Vorbereiding Paardenstraat e.o.	100	12	44	44	

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Vorbereiding Wielingenlaan	0	0	0	0	2025
Vorbereiding 1e Binnenhavenweg/kade	0	57	-57	0	2025
Vorbereiding Bloemenbuurt fase 2/3	0	0	0	0	2025
Vorbereiding Van Steveninckstraat	50	1	11	38	
Vorbereiding J de Moorstraat	50	16	48	-14	
Vorbereiding Hermesweg/Industrieweg	0	9	-9	0	
Vorbereiding Versluijsweg	50	0	0	50	
Vorbereiding Bouwen Ewoutstraat	100	0	0	100	
Vorbereiding Nieuwstraat	50	0	0	50	
Vorbereiding Paaunenburg ZW/ZO	100	0	0	100	
Uitvoer.plan nw afvalinzamelsysteem	1.354	434	725	194	
Verv. modems OGC	225	78	137	10	
Minicontainers	116	61	58	-3	2025
Vrachtauto met laadklep AF2	85	0	18	67	
Ondergrondse opslag 2025	130	0	129	1	2025
Invest. Begraafplaatsen	245	0	19	226	
Groot Onderhoud Aula's Begr	0	0	0	0	
Begraafplaats BE 13	35	0	0	35	
Begraafplaats BE19/20	20	0	0	20	
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon/ Parelburcht	13.660	13.460	757	-557	
Diverse investeringen wegen	4.546	3.388	-1.179	2.336	2025
Diverse investeringen wegen	1.306	0	598	709	
Diverse investeringen Goen	1.671	992	628	51	2025
Diverse investeringen Goen	889	0	394	495	
Rioleringskredieten	12.038	5.893	1.334	4.812	2025
Rioleringskredieten	12.968	178	558	12.233	
Nieuwbouw speeltuin Scheldekwardier	50	4	76	-31	
Totaal Programma 1 Leefbaarheid	130.476	30.735	16.082	83.658	

4. Programma Aantrekkelijke stad

Mijlpalen Aantrekkelijke stad

Het programma Aantrekkelijke Stad gaat over wonen, werken, ondernemen, recreëren en studeren in de gemeente Vlissingen.

Met als basis het coalitieakkoord 'Samen kunnen we meer!' (2022 - 2026) en voor de lange termijn de strategische visie 2040 'Blik op de toekomst' werken we aan het beter in balans brengen van het

ondernemers-, woon- en leefklimaat en het toeristisch verblijfsklimaat in de gemeente Vlissingen. We geven ondernemers de ruimte om duurzaam te ondernemen en faciliteren de bedrijfsvestigingen en/of uitbreidingen. Dit doen we mede door de inzet van Zeeuwse innovatie-subsidieprogramma's. Met geld van Wind in de zeilen zetten we in op een versnelling van de verdere economische (campus) ontwikkeling van de Kenniswerf, als hotspot voor delta innovatie (gericht op de thema's water, energie en voedsel). Dit doen we samen met het hoger en middelbaar onderwijscluster en met incubator Dockwize.

Vlissingen draagt haar steentje bij aan grensoverstijgende samenwerking in het North Sea Port District. We zetten met de projecten uit de Regiodeal North Sea Port District aanvullend in op een gezonde, groene leefomgeving, die aantrekkelijk is voor talent om zich te vestigen. We houden de ontwikkeling van landelijke energieprojecten in het havengebied goed bij, want de ruimte daar kan maar 1 keer worden benut.

We vergroten de diversiteit van het woningaanbod in Vlissingen. Dit is al zichtbaar in de nieuwe wijken Scheldekwarder, Claverveld en Souburg-Noord. Zo is het voor een bredere groep mensen uit de verschillende sociaaleconomische doelgroepen aantrekkelijk om in Vlissingen te komen wonen. Daarmee brengen we de sociaaleconomische structuur van onze gemeente beter in balans.

Vlissingen werkt aan een betere huisvesting van arbeidsmigranten. Hoe beter deze nodige arbeidskracht zich thuis voelt, des te langer hij in Vlissingen en omgeving werkt en woont. Daarnaast bieden wij – binnen onze mogelijkheden - onderdak aan vluchtelingen.

De binnenstad blijft de huiskamer van de stad voor bewoners en bezoekers. We maken een begin met de laatste fase van de herinrichting van het winkelgebied: we geven de Walstraat-Noord en het Scheldeplein een ware 'facelift'. Ook cultuur en evenementen zijn belangrijk voor het imago van de stad. We werken aan de clustering en samenwerking van de culturele instellingen in de Machinefabriek op het Scheldekwarder. Een stad trekt aan als er - bij voorkeur het gehele jaar - het nodige te beleven en te doen is. We actualiseren het evenementenbeleid met bijbehorende uitvoeringsagenda in relatie tot de Evenementenvisie Vlissingen. Een aantrekkelijk cultureel klimaat is bevorderlijk voor het vestigingsklimaat van studenten, bedrijven en inwoners. Het bindt hen in positieve zin aan de stad en draagt ook bij aan structuurverbetering. Citymarketing helpt met een modern informatieplatform en een uitagenda om Vlissingen bekender te maken bij de doelgroepen, die wij willen aantrekken (jongeren en jong volwassenen).

Behaalde mijlpalen zijn:

- Het evenementenbeleid en de uitvoeringsagenda evenementen stelden we vast.
- Het masterplan voor de inrichting van het Stationsplein stelden we vast.
- We ondertekenden een intentieverklaring met Middelburg en Veere om samen onderzoek te doen naar scenario's waar en hoeveel woningbouw en voorzieningen ruimtelijk op Walcheren zijn in te passen (mede in het licht van het Toekomstperspectief Zeeland 2050).

4.1 Economische promotie

Wat wilden we bereiken?

Impact en het bereik van evenementen vergroten zodat dit bijdraagt aan een levendige en aantrekkelijke stad.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Evenement campagnes

In 2025 ondersteunt Citymarketing Vlissingen organisatoren van beeldbepalende evenementen en kleinschaligere activiteiten die onze doelgroepen bereiken of dit potentieel hebben. Deze ondersteuning omvat:

- Doelgroepcampagnes: We zetten campagnes op die gericht zijn op het aantrekken van de gewenste citymarketing doelgroepen in aanloop naar het evenement.
- Advertentiebudget: We stellen financiële middelen beschikbaar voor advertentiecampagnes om de zichtbaarheid van het evenement te vergroten.
- Kennisdeling: We bieden expertise en begeleiding op het gebied van online marketing, waaronder het opzetten van campagnes."

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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



Ontwikkeling van de Uitagenda

Het doel 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 Vlissingen kalender

We ontwikkelen een kalender (jaarrond) ter ondersteuning van de uitagenda van Vlissingen en laten hiermee zien wat er rondom de evenementen 'nog meer' te doen is in de stad. Deze zogenaamde content-kalender bestaat o.a. uit (achtergrond)verhalen van de organisaties, artiesten en verhalen van Vlissingers uit de stad.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Campagnes op social media voor 'Hotspot voor delta innovatie'

Citymarketing organiseert samen met onderwijsinstellingen en het bedrijfsleven campagnes op sociale media, gericht op de doelgroepen jonge 'goed opgeleide' gezinnen, young professionals, vakmensen en studenten. Deze campagnes rondom de Kenniswerf en het

havegebied richten zich op het positioneren van de stad als een hotspot voor delta innovatie. Door gerichte advertenties, video content en berichten te tonen aan deze specifieke doelgroepen, wekken we hun interesse in de stad.

Stand van zaken 

4.2 Economische ontwikkeling

Wat wilden we bereiken?

Bevorderen van een gevarieerd en kwalitatief binnenstadsaanbod met beleving en evenementen (in samenwerking met stakeholders)

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opstellen nieuw horecabeleid

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

Stand van zaken 

In verband met de gemeenteraadsverkiezingen is de afronding van het horecabeleid in Q2 2026 gepland.

Onderzoek organisatie binnenstad

We stellen een onderzoek in naar het zo optimaal mogelijk (professioneel) organiseren van die samenhangende functies, die de positie van de Vlissingse (binnenstads)economie versterken. Te denken valt bijvoorbeeld aan een gecombineerde inzet voor binnenstadsmanagement, retail en evenementen(uitvoering) in samenwerking met cultuur en toerisme. Mogelijk zijn er raakvlakken met citymarketing.

Stand van zaken 

Het onderzoek naar centrummanagement loopt. We verwachten dit in het tweede kwartaal van 2026 af te ronden.

Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opstellen van het evenementenbeleid, o.b.v. de Evenementenvisie 2030

We stellen het uitvoeringsbeleid van de Evenementenvisie 2030 op. Dit omvat evenementenbeleid, de uitvoeringsagenda en subsidieregels.

Stand van zaken 

Het evenementenbeleid en de uitvoeringsagenda is in januari 2026 vastgesteld door het college van B&W. De subsidieregels voor evenementen zijn in 2025 al vastgesteld door het college.

Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Ontwikkelvisie Kenniswerf uitwerken

De ontwikkelvisie Kenniswerf wordt uitgewerkt in een plan met een programma voor te realiseren campushuisvesting en ruimte voor bedrijven. Met de programma's worden ook de bouwvolumes bepaald. Dit ruimtelijk plan vormt samen met de ontwikkelvisie de basis voor de daaropvolgende planologische besluiten. In het proces van de wijziging van het omgevingsplan worden verdere afwegingen over de verwervingsstrategie voorbereid.

Stand van zaken



Opstellen Kennis & Innovatieagenda Hotspot Delta Innovatie

We stellen een kennis & innovatieagenda op voor de Hotspot Delta Innovatie en bepalen de strategie mede naar aanleiding van de Ontwikkelvisie Kenniswerf. We starten hiermee na invulling van de vacante functie voor dit werkveld.

Stand van zaken



Opstellen merkstrategie Kenniswerf

We stellen samen met de stakeholders een plan op wat de missie, de kernwaarden en doelen zijn van het merk 'de Kenniswerf'. We starten hiermee na invulling van de vacante functie voor dit werkveld.

Stand van zaken



Wat wilden 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 hebben we daarvoor gedaan?

Vaststellen Masterplan Stationsgebied

We stellen het masterplan (dit omvat het inrichtingsplan voor het Stationsplein) in 2025 vast. Na vaststelling starten we met de voorbereiding/uitvoering.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Toekomstbestendig en aantrekkelijk vestigingsklimaat op bedrijventerreinen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Beleidsstrategie bedrijventerreinen voor Veere, Middelburg en Vlissingen, samen met de provincie Zeeland, vormgeven

We vertalen deze strategie in Vlissingen concreet naar het bestemmen van bepaalde bedrijven en uitgiftecriteria.

Stand van zaken



We ronden de bedrijventerreinstrategie nu af, zodat de raad er in 2026 een besluit over kan nemen. We hebben langer en intensiever aan het document gewerkt dan we eerst hadden gepland.

4.3 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

We hebben in 2025 geen uitvoeringsmaatregelen voor dit taakveld.

4.4 Cultuur

Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We gaan aan de slag met de uitkomsten van het haalbaarheidsonderzoek naar het cultureel programma in de Machinefabriek Vlissingen.

We geven uitvoering aan het opgeleverde haalbaarheidsonderzoek 'Haalbaarheid cultureel programma Machinefabriek Vlissingen', mede in relatie tot de ambities van de Regio Deal North Sea Port District en het project vanuit Gebiedsinvesteringen Netten op Zee. Het onderzoek richt zich op inhoud, governance en financiële stabiliteit.

Stand van zaken



Cultuur/Evenementen

We maken de Machinefabriek bekender door er tijdelijk (culturele) evenementen te organiseren, terwijl het gebouw nog in aanbouw is.

Stand van zaken



4.5 Wonen en bouwen

Wat wilden we bereiken?

Kleinschalige complexgewijze huisvesting van internationale werknemers.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

We stellen beleid vast voor de complexgewijze huisvesting van internationale werknemers

In 2025 stellen we beleid vast met als doel de slagingskansen van complexgewijze huisvesting van deze doelgroep te verbeteren en de verwachte toename van huisvesting voor deze doelgroep in het algemeen, kwalitatief en kwantitatief, te vergroten. Dan kijken we ook naar de mogelijkheid van het maken van regionale afspraken.

Stand van zaken



We hebben de evaluatie bijna afgerond. De aanbevelingen die hieruit komen, vragen om extra of aangepaste doelen. Die doelen leggen we in het eerste kwartaal van 2026 verder vast en ronden we dan af.

Wat wilden we bereiken?

Uitbreiding van het woningaanbod in Ritthem.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Beoordeling van nieuwe ruimtelijke initiatieven voor woningbouw

Lopende initiatieven worden afgerond. Eventuele nieuwe initiatieven van derden, die niet binnen het bestemmingsplan vallen (behandeling niet wettelijk) worden, in het kader van prioritering, ter besluitvorming aan het college voorgelegd.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

We gebruiken de wettelijke mogelijkheden om woningen beschikbaar te stellen aan (jonge) inwoners met een sociale en/of economische binding aan Vlissingen.

We gaan de Vlissingse Huisvestingsverordening wijzigen, zodanig dat we voorrang kunnen gaan geven aan jonge starters, woningzoekenden met een sociaalmaatschappelijke en/of economische binding aan de gemeente Vlissingen en aan mensen uit cruciale beroepsgroepen, zoals onderwijzers, verpleegkundigen en politieagenten met een baan maar nog geen woning in Vlissingen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Vaststellen Huisvestingsverordening

We evalueren de huisvestingsverordening 2024 en passen de nieuwe Huisvestingsverordening hierop aan, mede naar aanleiding van uitvoeringsmaatregel 12 (Hoofdstuk 3) uit het Volkshuisvestingsprogramma Vlissingen 2024-2028. De aangepaste verordening leggen we voor aan de raad.

Stand van zaken



De evaluatie geeft geen reden om de Huisvestingsverordening aan te passen. We wachten op veranderende wetgeving en passen in 2026 de Huisvestingsverordening hier op aan en leggen deze voor aan de gemeenteraad.

Wat wilden we bereiken?

We willen dat ook mensen die zorg en/of ondersteuning nodig hebben, aantrekkelijk, en waar mogelijk zelfstandig, kunnen wonen en verblijven in Vlissingen.

Tevens willen we voldoen aan onze (verwachte) wettelijke verplichting uit het wetsvoorstel versterking regie volkshuisvesting.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

(Wettelijk verplichte) woonzorgvisie

We stellen in 2025 de woonzorgvisie vast.

Stand van zaken



Het traject voor het hoofdstuk 'wonen met zorg' in het Volkshuisvestingsprogramma startte eind 2024. Om dit hoofdstuk in 2025 te kunnen vaststellen, had het document in de zomer van 2025 klaar moeten zijn. Dat lukte niet, omdat de Tweede Kamer het wetsvoorstel 'Versterking regie volkshuisvesting' pas eind juni/begin juli 2025 behandelde en het voorstel via amendementen werd aangepast. De wet is op dit moment nog steeds niet definitief. Daarnaast lopen er nog Zeeuwse en Walcherse trajecten die belangrijke cijfers opleveren voor het hoofdstuk 'wonen met zorg'. Die informatie willen we meenemen. De verwachting is dat de verplichting voor gemeenten om een volkshuisvestingsprogramma met een onderdeel 'wonen en zorg' te hebben, eind 2026 ingaat.

4.6 Ruimtelijke ordening

Wat wilden we bereiken?

Een door de inwoners gedragen herinrichting van de 'Karolingische Burg' in Oost-Souburg.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitvoering geven aan een nog op te stellen inrichtingsplan voor de 'Karolingische Burg' in Oost-Souburg

We geven uitvoering aan een nog op te stellen inrichtingsplan, door middel van bewonersparticipatie, voor de 'Karolingische Burg' in Oost-Souburg.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

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

In de kadernota 2026 komen we met een procesvoorstel met bijbehorend budget om het openbare gebied op een verantwoorde wijze vorm te kunnen geven en in te richten.

Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Planvorming sauna en Kanovijver

We begeleiden en beoordelen (vanuit onze gemeentelijke rol) de planvorming van 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



Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Realisatie van de ontsluitingswegen JCV

In overleg met waterschap Scheldestromen en het Rijk onderzoeken wij of en hoe de dijkversterking bij de Oostelijke Bermweg en de verbreding van de ontsluitingsweg voor het JCV en Stadslandgoed parallel aan elkaar kunnen plaatsvinden en hierover afspraken gemaakt moeten worden. Op verzoek van het Rijk verwerven wij, bij voorkeur minnelijk, de gronden voor de herinrichting van de Visodeweg en de landbouwontsluitingsweg.

Stand van zaken



Inmiddels is duidelijk dat het traject dijkversterking parallel kan lopen met het aanpassen van de Oostelijke Bermweg. Hiervoor maken we de komende tijd nadere afspraken. Voor de onteigening van een stukje van de landbouwontsluitingsweg heeft inmiddels een zitting bij de rechtbank plaatsgevonden. We verwachten de uitspraak medio maart 2026.

Wat wilden we bereiken?

Het Stadslandgoed inrichten op een ruimtelijk, maatschappelijk en economische verantwoorde wijze.

We richten het Stadslandgoed in op een ruimtelijk, maatschappelijk en economische verantwoorde wijze. Met als doel een goede landschappelijke inpassing van de in het gebied gelegen voorzieningen (JCV, recreatieve voorzieningen en onderzoeksinstellingen en bedrijven gericht op duurzaamheidsvraagstukken).

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Financiering en realisatie van het Stadslandgoed

In 2025 onderzoeken we de mogelijkheden om de financiering van het Stadslandgoed sluitend te krijgen. We kijken naar mogelijkheden van een gefaseerde aanleg en spreiding van onderhoudskosten om te komen tot een sluitende begroting.

Stand van zaken



Door het uitvallen van de projectleider hebben we de doelstelling niet gehaald. In november 2025 startte een nieuwe projectleider, zodat we de doelstelling in 2026 wél kunnen realiseren.

Wat wilden we bereiken?

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

Op basis van de ruimtelijke, functionele en financiële kaders wordt in 2024 een GREX opgesteld. Na vaststelling hiervan wordt verder invulling gegeven aan de ontwikkeling van het gebied.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Op basis van de ruimtelijke, functionele en financiële kaders stellen we een GREX op.

Stand van zaken



De raad heeft de grondexploitatie Baskensburg-West niet vastgesteld.

4.7 Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)

We hebben in 2025 geen uitvoeringsmaatregelen voor dit taakveld.

4.8 Continue taken

Continue taken

Aanleveren toeristische content aan het Citymarketing Platform

We maken Vlissingen toeristisch aantrekkelijk met behulp van de uitvoeringsagenda Toeristische Visie Vlissingen. We leveren toeristische content (inhoudelijke artikelen over toeristisch Vlissingen) aan het Citymarketing Platform.

Stand van zaken



Vlissingen toeristisch aantrekkelijk maken m.b.v. uitvoeringsagenda Toeristische Visie Vlissingen

We doen onderzoek naar een locatie voor een fysiek toeristisch informatiepunt.

Stand van zaken



Cultuur

We stellen nieuw cultuurbeleid op.

Stand van zaken

We hebben ervoor gekozen om meer tijd te nemen voor het proces. Zo kunnen we beter inspelen op belangrijke ontwikkelingen en voldoende draagvlak en input uit extra gesprekken meenemen. We streven ernaar om de uitvoeringsagenda cultuur in 2026 af te ronden.

Ontwikkelen van een Augmented Reality Tour

We ontwikkelen een Augmented Reality Tour (d.m.v. QR codes te lezen informatie over de omgeving) in de binnenstad over kunst, muurschilderingen en maritieme historie.

Stand van zaken

Deze tour leveren we in de 1e helft van 2026 op.

Uitvoering geven aan het Volkshuisvestingsprogramma Vlissingen 2024-2028

We voeren de in 2025 geplande uitvoeringsmaatregelen uit het Volkshuisvestingsprogramma Vlissingen 2024-2028 uit.

Stand van zaken

We voeren verschillende maatregelen uit. Voorbeelden zijn de taskforce Wonen, de evaluatie en waar nodig aanpassing van de Huisvestingsverordening, de evaluatie van de starterslening en de uitvoering van het programma Toekomstbestendige Leefomgeving binnen het Volkshuisvestingsprogramma.

Deelname aan BGTS North Sea Port District

Samen met 8 partners stellen we de Uitvoerings- en Investeringsagenda op van NOVEX-gebied (Nationale Omgevingsvisie Extra) North Sea Port District. We voeren de werkagenda uit met de demonstratieprojecten uit op gebied van cultuur, mobiliteit en vergroening.

Stand van zaken **Uitbreiden starterslening**

We breiden de Starterslening uit om uitvoering te geven aan de strategische visie, het coalitieakkoord en het volkshuisvestingsprogramma. Door het budget voor de starterslening uit te breiden met een bedrag van €1 miljoen per jaar, bieden we kansen aan starters op de Vlissingse woningmarkt en zorgen we voor doorstroming.

Stand van zaken

4.9 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	30.466	36.951	-6.485
Baten	19.451	25.781	-6.330
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	11.015	11.170	-155
Onttrekkingen	178	4.047	-3.869
Stortingen	5.039	9.128	-4.089
Mutaties reserves	4.861	5.081	-220
Aantrekkelijke stad	15.876	16.251	-375

4.10 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2025 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 11.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Stadsverm V van Goghlaan e.o.	1.000	63	86	851	2025
Woningverbetering ouderenhuisvesting	145	142	4	0	2025
Erfpachtgrond 2e Binnenhavenweg Vlis	0	113	-113	0	2025
Gronden locatie vm. grex Vrijburg-W	0	0	699	-699	2025
Culturele Invulling Machinefabriek	6.471	0	260	6.211	
Groot Onderhoud Muzeum	0	0	0	0	
Verbouwing Muzeum	690	0	16	674	
Groot Onderhoud Cult. Erfgoed	0	0	0	0	
Vorbereiding Dongestraat	60	20	-20	60	2025
Stadsverm Crocuslaan e.o. 2024	300	0	0	300	
Stadsverm Crocuslaan e.o. 2025	576	0	0	576	
Totaal Programma 2 Aantrekkelijke Stad	9.242	338	932	7.972	

5. Programma Sociale samenhang

5.1 Toekomstbestendig en betaalbaar sociaal domein

Het sociaal domein in de gemeente Vlissingen staat inhoudelijk, financieel en organisatorisch voor grote uitdagingen. We hebben te maken met grote financiële tekorten, stijgende kosten, een toenemende vraag naar ondersteuning en een tekort aan arbeidskrachten die ook de inzet van beschikbare capaciteit binnen de gemeentelijke organisatie raakt. Kortom, we moeten meer en anders doen, met minder.

In dit programma hebben we in 2025 de volgende mijlpalen gerealiseerd:

- Het Beleidsplan sociaal domein 2026-2031 is vastgesteld.
- De Lokale Inclusie agenda is vastgesteld.
- De regiovisie Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang 2026-2030 is vastgesteld.
- Het Zeeuws Actieplan Dakloosheid 2026–2030 is vastgesteld.
- De integrale verordening jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning 2026 is vastgesteld.
- Het platform Wijvlissingen.nl is gelanceerd.
- De Doorbraakmethode is gestart om op een gestructureerde manier maatwerk te bieden waar de standaard (beleid, regels) tot ongewenste effecten en niet passende oplossingen leidt. De 1e Doorbraakplannen zijn opgesteld en uitgevoerd.
- De ontwikkeling van een Stevig lokaal team is gestart.
- Zorgvernieuwing en kostenvermindering heeft blijvende aandacht gekregen. In 2025 heeft de focus gelegen op verbeteringen op data ondersteunend werken, ook in 2026 heeft dit prioriteit.
- Er is geïnvesteerd in de samenwerking binnen de Vlissingse zorgdriehoek in de samenwerking tussen de partners in de aanvullende zorg, de sociale basis en Kerngezond Vlissingen.
- Er is geïnvesteerd in preventie, vroegsignalering, laagdrempelige ondersteuning en activering in de woonomgeving van de inwoners. Dit is onder andere ingezet vanuit de GALA (Gezond Actief Leven Akkoord) -afspraken. 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+.
- Vanuit GALA (Gezond Actief Leven Akkoord) en IZA (Integraal Zorgakkoord) hebben we ingezet op Positieve gezondheid en het realiseren en implementeren van de ketenaanpakken vanuit de gemeentelijke IZA-opgaven. We zijn gestart met Kansrijke Start.

Wat wilden we bereiken?

Een betaalbaar en duurzaam aanbod van zorg en ondersteuning.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Realiseren van zorgvernieuwing en kostenvermindering

Realiseren van zorgvernieuwing en kostenvermindering met projecten uit het Investeringsfonds Sociaal Domein 2024-2025 (begroting 2024-2027). In 2025 zetten we in ieder geval in op armoedebestrijding met uitbreiding van de minimaregeling naar 120%, het uitvoeren van de eerste fase van het armoedebeleid en we starten met de opbouw van een sterk lokaal team. Onder 'lokaal team' verstaan we een team met professionals binnen de gemeente dat uit meerdere disciplines bestaat, zelf basisondersteuning verleent en dat een intensieve samenwerking heeft met de gemeentelijke toegang, of onderdeel is van de gemeentelijke toegang.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Een kwalitatieve analyse van de huidige situatie en trends om beleid met meer focus vorm te geven in het sociaal domein.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Data ondersteund werken

We hanteren data ondersteund werken als uitgangspunt (onderdeel van het Plan van Aanpak sociaal domein 2024-2026). De focus ligt in eerste instantie op Jeugd, Wmo en werk & inkomen. Daarna breiden wij uit naar het hele sociale domein. Wij hebben de eerste stappen gezet en om dit verder te ontwikkelen realiseren wij in 2025 verbeteringen op de volgende onderdelen:

- A. Datakwaliteit
- B. Data ontsluiting
- C. Data-analyse
- D. Vaardigheden en kennis van onze collega's

Stand van zaken



In 2025 hebben we verbeteringen doorgevoerd op deze onderdelen. In 2026 geven we extra prioriteit aan het verbeteren van datakwaliteit, dataontsluiting, data-analyse en de vaardigheden om goed met data te werken.

Wat wilden we bereiken?

Een toekomstbestendige inrichting van het sociaal domein.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opleveren beleidsplan sociaal domein

Opleveren van een beleidsplan sociaal domein (onderdeel van het Plan van Aanpak sociaal domein 2024-2026).

Stand van zaken



Verbinden Vlissingse Zorgdriehoek en overige maatschappelijke partners

Het versterken van de relaties tussen de partijen uit de Vlissingse Zorgdriehoek en overige maatschappelijke partners sport, cultuur, onderwijs, werk en inkomen. Daarnaast bieden wij kaders en focus vanuit onze beleidsregisserende rol.

Stand van zaken



5.2 Onderwijs en leerling zaken

We willen kinderen de kans bieden om zich optimaal te ontwikkelen en op te groeien tot zelfredzame inwoners met aandacht voor gezin, school en omgeving.

Wat wilden we bereiken?

Kinderen en jongeren de kans bieden om zich optimaal te ontwikkelen en op te groeien tot zelfredzame inwoners.

Vanuit het Manifest Kansengelijkheid op Walcheren hebben we ingezet op:

1. alle kinderen doen mee: iedereen mag groeien/zich ontwikkelen;
2. aandacht voor kwetsbare kinderen: we geven prioriteit aan kinderen en jongeren die dit het hardst nodig hebben op schoolniveau met het Onderwijsachterstandenbeleid (OAB);
3. voorkomen dat kinderen/jongeren uitvallen of thuiszitten.

De school is een afspiegeling van de maatschappij van kinderen en jongeren (eigen 'buurt') en daarmee belangrijke 'vindplaats' van jeugd. Voor de aansluiting van onderwijs en zorg hebben we, ook in 2025, ingezet op regionaal, Walchers en lokaal niveau over diverse aspecten die de aansluiting onderwijs en zorg raken. Dit zijn: goede werkafspraken tussen professionals die betrokken zijn bij kinderen/jongeren, de inzet van collectieve preventieve programma's en de inzet van een thuiszittercoach.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Onderwijsachterstanden

Subsidiëren van actieplannen gericht op het voorkomen of wegwerken van onderwijsachterstanden en hierop monitoren.

Stand van zaken



Verbeteren aanpak thuiszitters

Afronding van de pilot waarin een tijdelijk thuiszitterscoach bij het Regionaal Bureau Leerplicht (RBL) is ingezet. Het maken van afspraken over de toekomstige werkwijze met betrekking tot de aanpak thuiszitterscoach. Zodat de toename van het aantal thuiszitters stopt.

Stand van zaken



Voorkomen Vervroegd School Verlaten

Start van de uitvoering van het, door het Rijk geaccordeerd en bekostigd, Vervroegd School Verlaten (VSV)-programma 2025-2029 Walcheren. Met als doel de uitstroom van het aantal vervroegd schoolverlaters op school te verminderen. Na schooljaar 2022/2023 waren dat er 93.

Stand van zaken



Eind 2025 is het regionaal programma 2026-2030 vastgesteld waarin de Zeeuwse aanpak verder in lijn is gebracht met de landelijke ontwikkelingen die gerelateerd zijn aan het VSV programma en de komende jaren wordt opgepakt. Het aantal jongeren dat vroegtijdig de school verlaat is niet gedaald, maar de stijging is wél tot stilstand gekomen. Vanuit het regionale programma voor 2026–2030 wordt het VSV-programma, dat beter aansluit bij de landelijke ontwikkelingen, de komende jaren verder uitgevoerd.

5.3 Sportbeleid en activering

Sport en bewegen zijn onmisbare pijlers voor een vitale en veerkrachtige gemeente Vlissingen. We hebben geïnvesteerd in de lokale aanpak op het gebied van preventie, gezondheid en de sociale basis met speciale aandacht voor de kracht van sport en cultuur als middel. De stip op de horizon is een gezonde generatie in 2040. Ook op het gebied van sport is Positieve Gezondheid het uitgangspunt geweest. Daaruit volgt de sportdoelstelling: het faciliteren en stimuleren van een actieve leefstijl door sport en bewegen, voor alle inwoners van de gemeente Vlissingen. Inwoners die door omstandigheden niet in staat zijn om dit zelf te doen hebben we hierbij geholpen.

Met het Integraal Zorgakkoord (IZA), het Gezond Actief Leven Akkoord (GALA) en het Hoofdlijnen Sportakkoord II zijn op landelijk niveau afspraken vastgelegd die vervolgens lokaal en regionaal zijn uitgerold. De uitwerking van deze afspraken gaat zorgen voor gezonde en vitale inwoners in de gemeente Vlissingen. Het Sportakkoord geeft de uitvoeringskaders voor ons sportbeleid.

Wat wilden we bereiken?

Gezonde en vitale inwoners.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Uitvoering geven aan het Sportakkoord II

Uitvoering geven aan het Sportakkoord II. Waarbij de focus voor 2025 ligt op de thema's "Vitale Sportaanbieders" en "Vaardig in bewegen voor basisschool leerlingen".

Doelgroepen die nog niet sporten, stimuleren om te gaan sporten door een betere toeleiding naar het lokale, passende sportaanbod.

Stand van zaken



5.4 Wet inburgering

Wet inburgering

Sinds 1 januari 2022 is de wet inburgering 2021 in werking getreden. Waar de verantwoordelijkheid en regie bij de oude wet inburgering 2013 lag bij de inburgeraar is die met de komst van de nieuwe wet verschoven naar de gemeente. Het doel van de wet inburgering 2021 is dat inburgeraars zo snel mogelijk meedoen in Nederland. De inburgeraar haalt het voor hem of haar hoogst haalbare niveau van de Nederlandse taal en volgt een duaal traject wat inhoudt dat naast het volgen van Nederlandse taallessen er zo snel mogelijk gestart wordt met (vrijwilligers)werk.

Elke inburgeraar start zijn of haar integratie met het volgen van een taalcursus. Daarnaast is het belangrijk dat de inburgeraar zo snel mogelijk meedoet in de maatschappij en start met (vrijwilligers)werk wanneer het taalniveau dit toelaat. Er is ingezet op de begeleiding naar participatieactiviteiten in de buurt om contact te maken met de inwoners en deel uit te maken van onze samenleving.

Daarnaast hebben we, vanuit het fiche Impuls werkzoekenden van Wind in de Zeilen, geïnvesteerd op de inburgering en integratie van statushouders richting arbeidsmarkt (zie taakveld Werk en inkomensregelingen).

Wat wilden we bereiken?

Inburgeraars nemen volwaardig deel aan onze maatschappij.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Participatie inburgeraars

Elke inburgeraar participeert binnen 6 maanden na inschrijving in de gemeente in de samenleving en ontvangt een passend inburgeringsaanbod.

Stand van zaken



5.5 Preventie, vroegsignalering en toegang sociaal domein

Preventie en vroegsignalering hebben de focus in de aanpak en ondersteuning in het sociaal domein in de gemeente Vlissingen. We gaan uit van de eigen kracht van onze inwoners, de samenredzaamheid in de buurten en het normaliseren van ondersteuningsvragen.

We willen dat inwoners omkijken naar elkaar, gezond en zelfredzaam zijn en zich veilig voelen in hun omgeving. Veel ondersteuningsvragen kunnen inwoners met elkaar en/of met vrijwillige inzet oplossen. Wanneer nodig, hebben we dit aangevuld met professionele inzet. De ondersteuning is in de woonomgeving van inwoners georganiseerd, waar mogelijk collectief en waar noodzakelijk individueel. Voor onze inwoners is de ondersteuningsinfrastructuur met een beperkt aantal partijen toegankelijk en overzichtelijk.

Ook in 2025 is het principe Positieve Gezondheid de basis geweest voor de wijze waarop wij onze inwoners hebben benaderd. We hebben een brede benadering op de ondersteuningsbehoefte van de inwoners en dragen we bij aan het vermogen van mensen om met de fysieke, emotionele en sociale uitdagingen in het leven om te gaan.

Inzet op preventie vanuit het plan van aanpak Brede SPUK 2024-2026

Met het Gezond Actief Leven Akkoord (GALA), het Integraal Zorg Akkoord (IZA) en het Hoofdlijnen Sportakkoord II zijn op landelijk niveau afspraken vastgelegd die vervolgens lokaal en regionaal zijn uitgerold. We ontvangen een Brede Specifieke Uitkering (SPUK) om diverse afspraken uit deze akkoorden ook uit te kunnen voeren. Dit hebben we gedaan vanuit het plan van aanpak Brede SPUK 2024-2026, dat bestaat uit de volgende thema's:

- Kansrijk opgroeien;
- Mentale gezondheid;
- Vitaal leven;
- Sociale basis.

Het versterken van de sociale basis is daarbij een randvoorwaarde. We hebben ingezet op het versterken van het netwerk, grip op geldzaken en bestrijden van armoede van een inwoner. We hebben de kracht van sport, bewegen, cultuur en de omgeving als middel benut om aan andere opgaven te werken. We hebben nadrukkelijk de verbinding gelegd door de samenwerking actief op te zoeken en te stimuleren en opgaven integraal uit te werken.

Inzet van de GALA-afspraken is dat activiteiten elkaar zoveel mogelijk versterken. Het GALA is in samenhang met het Sportakkoord en het Integraal Zorg Akkoord uitgevoerd.

Collectieve inzet en laagdrempelige ondersteuning door Buurteams Vlissingen

Buurteams Vlissingen biedt ondersteuning ter versterking van de zelfredzaamheid, de eigen kracht en het netwerk van onze inwoners, van 0 tot 100+ jaar en op alle leefgebieden, zoals vanuit Welzijn op Recept in samenwerking met huisartsen en ondersteuning aan mantelzorgers. Er is een preventief collectief aanbod uitgevoerd vanuit het plan van aanpak Brede SPUK 2024-2026 voor het voorkomen van ondersteuningsvragen, het activeren van inwoners en het bevorderen van de samenredzaamheid in de buurten.

Buurtteams Vlissingen vormt vanuit de sociale basis samen met de Kerngezondcentra en de aanvullende zorg de Vlissingse zorgdriehoek. Buurtteams Vlissingen staat dicht bij onze inwoners en zijn gemakkelijk benaderbaar. Het is erop gericht om samen met onze inwoners vragen op te lossen. Buurtteams Vlissingen heeft een groot netwerk met vrijwillige inzet en partners in en rondom het onderwijs en veiligheid. Mocht er toch meer nodig zijn bij ondersteuningsvragen dan is er een nauwe samenwerking tussen Buurtteams Vlissingen en de gemeentelijke toegang. De gemeentelijke toegang kan anderzijds ook een beroep op deze teams doen als de ondersteuning weer wat lichter kan of als iemand het weer zelf kan regelen.

Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Versterken sociale basis

Uitvoering geven aan het plan van aanpak Brede SPUK 2024-2026 met de thema's sociale basis, mentale gezondheid, kansrijk opgroeien en vitaal leven. In 2025 verbreden we de aanpak met buurtteams en mijnbuurtje.nl en maximaal € 22.500 van deze middelen is in 2025, ter versterking van de sociale basis, bestemd voor subsidie aan Samen Recht Vinden voor de doorontwikkeling van de proeftuin SRV tot het voorportaal recht en samenleving.

Blijven investeren in preventie, vroegsignalering en laagdrempelige ondersteuning en activering in de woonomgeving van de inwoners met inzet van de GALA-afspraken.

Stand van zaken



Investeren in mentale gezondheid en versterken netwerksamenwerking

Uitvoering geven aan het plan van aanpak Brede SPUK 2024-2026 met de thema's sociale basis, mentale gezondheid, kansrijk opgroeien en vitaal leven. In 2025 investeren we in mentale gezondheid en versterken we de netwerksamenwerking; sociaal domein, huisartsenzorg en ggz, voor mensen met mentale problemen.

Mentale gezondheid is een aandachtspunt in zowel het GALA als het IZA (Integraal Zorgakkoord). We staan voor de opdracht om laagdrempelige steunpunten in te richten, het vraagverkenkend gesprek in te voeren en de ketensamenwerking te versterken. Samen met Buurtteams Vlissingen, de jeugd GGZ, de partners in Kerngezond en het netwerk mentale gezondheid Zeeland werken we aan een integrale aanpak.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

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

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Doorontwikkeling gecoördineerde aanpak

We ontwikkelen de gecoördineerde aanpak voor inwoners met meervoudige problematiek verder door.

Stand van zaken



Vlissingse opzet sterke lokale teams

We vertalen de landelijke kaders voor sterke lokale teams naar de lokale situatie in Vlissingen.

Stand van zaken

We hebben de ontwikkeling van een Stevig Lokaal Team (SLT) gestart. In het Beleidsplan sociaal domein 2026–2031 hebben we de landelijke afspraken vertaald naar de lokale situatie. We willen in 2027 beginnen met het team.

5.6 Werk en inkomensregelingen

Wij houden rekening met de menselijke maat door op een efficiënte en effectieve wijze te voldoen aan de wettelijke verplichtingen vanuit de Participatiewet, de schuldhulpverlening en het minimabeleid.

Wat wilden we bereiken?

Grip en sturing op de taken die de gemeente heeft gedelegeerd aan Orionis Walcheren door intensivering van de samenwerking en het benutten van bij Orionis beschikbare data.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Vaststellen beleidsplan Werk en Inkomen 2026

Invulling geven aan de beleid regisserende rol van de gemeente.

In 2025 wordt het beleidsplan Werk en Inkomen 2026 vastgesteld.

Stand van zaken

Eerder hebben we gemeld dat we geen apart beleidsplan Werk en Inkomen aan de gemeenteraad voorleggen. Dit beleid hebben we namelijk volledig opgenomen in het Beleidsplan sociaal domein 2026–2031.

Wat wilden we bereiken?

Minder huishoudens met problematische schulden.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Actieplan basisdienstverlening schuldhulpverlening

In 2025 gaan we samen met de buurgemeenten en Orionis Walcheren de afspraken uit het actieplan basisdienstverlening schuldhulpverlening uitvoeren.

Stand van zaken

In 2025 hebben wij samen met Middelburg, Veere en Orionis Walcheren een plan gemaakt om te voldoen aan het actieplan basisdienstverlening schuldhulpverlening. We voeren dit plan vanaf 1 januari 2026 stap voor stap uit.

Wat wilden we bereiken?

Meer statushouders participeren in de samenleving en op de arbeidsmarkt.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Wind in de Zeilen Fiche I: impuls werkzoekenden

Het vastgestelde aangepaste Fiche I impuls werkzoekenden Wind in de Zeilen uitvoeren.

In 2025 starten maximaal 75 statushouders met inburgerings- en integratietrajecten richting arbeidsmarkt.

Stand van zaken

5.7 Maatwerkdienstverlening 18+

Het belangrijkste doel is dat de aanvullende zorg (= ondersteuning binnen de Wmo) in de toekomst beschikbaar blijft voor onze inwoners en betaalbaar voor ons als gemeente. Vanuit het gedachtegoed van 'reablement' werken we eraan dat ouderen zo lang mogelijk zelfredzaam en zelfstandig thuis kunnen wonen en functioneren. Dit hebben we onder andere met behulp van ergotherapeuten gedaan. De aanvullende zorg is naast de Buurteams en Kernegezond onderdeel van de 'Vlissingse Zorgdriehoek'. Samen met onze strategische partners Naerebout Combinatie en Zeeuws Bakken zorgen wij voor een toekomstbestendige zorginfrastructuur in Vlissingen waarbij de partijen elkaars aanbod versterken en onderling aanvullen.

Vanuit onze wettelijke taak bekostigen wij als gemeente het Wmo vervoer. Hiermee willen wij zorgen dat inwoners kunnen (blijven) deelnemen aan het openbare leven. Met als belangrijk speerpunt het behouden en vergroten van zelfredzaamheid en zelfstandigheid voor inwoners.

Wat wilden we bereiken?

De ondersteuning vanuit de Wmo aanvullende zorg blijft in de toekomst beschikbaar voor onze inwoners en betaalbaar voor ons als gemeente.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Sturen op naleving van de contractafspraken Aanvullende Zorg

We sturen door middel van monitoring en de inzet van contractmanagement en op de naleving van de contractafspraken Aanvullende Zorg.

Samen met onze strategische partners Naerebout Combinatie en Zeeuws Bakken zorgen wij voor een toekomstbestendige zorginfrastructuur in Vlissingen waarbij de partijen elkaars aanbod versterken en onderling aanvullen.

Vanuit het gedachtegoed van 'reablement' werken we eraan dat ouderen zo lang mogelijk zelfredzaam en zelfstandig thuis kunnen wonen. Door inwoners in staat te stellen om huishoudelijke taken zelf te doen, zorgen we ervoor dat de schaarse personeelscapaciteit zo optimaal mogelijk wordt ingezet.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Een verordening die is aangepast in verband met de wetwijziging per 1 januari 2026, waarin het abonnementstarief in de Wmo wordt vervangen door een inkomensafhankelijke eigen bijdrage.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Voorbereiding invoeren inkomensafhankelijke bijdrage voor Wmo-maatwerkvoorzieningen

We anticiperen op de wetwijziging per 1 januari 2026 (Wet vervanging abonnementstarief Wmo/invoering inkomensafhankelijke bijdrage voor Wmo-maatwerkvoorzieningen) door het aanpassen van de Verordening.

Stand van zaken



De Wet vervanging abonnementstarief Wmo 2015 is controversieel verklaard. Dit betekent dat de behandeling van het wetsvoorstel is uitgesteld.

Wat wilden we bereiken?

Het opnieuw realiseren van betrouwbaar en kwalitatief goed doelgroepenvervoer voor de inwoners van gemeente Vlissingen.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Nieuw contract doelgroepenvervoer

We gaan het doelgroepenvervoer contracteren per 01-08-2025 voor de duur van 6 jaar met tweemaal een verlengingsoptie van 1 jaar.

In 2025 implementeren wij het nieuwe contract doelgroepenvervoer. Dit omvat het leerlingenvervoer, het leerlingenvervoer GGZ en het Wmo-vervoer.

Stand van zaken



5.8 Jeugdhulp

Jeugdhulp bestaat uit jeugdhulp ambulant, jeugdhulp met verblijf, jeugdreclassering, jeugdbescherming, Pgb Jeugd en coördinatie & beleid jeugd.

Jeugdhulp levert al vele jaren inhoudelijk en financiële zorgen op. Deze zorgen worden in toenemende mate onhoudbaar. Dit maakt structureel ingrijpen noodzakelijk.

Op Zeeuws niveau wordt het beleid gevormd op gezamenlijke beleidsthema's. Deze thema's worden mede bepaald door landelijke koersdocumenten zoals de Hervormingsagenda, het Toekomstscenario Kind- en Gezinsbescherming, het IZA (Integraal Zorgakkoord) en het GALA (Gezond Actief Leven Akkoord). De gezamenlijke Zeeuwse ambities zijn vastgelegd in de Regiovisie Jeugdhulp Zeeland 2023-2028.

Naast de Zeeuwse samenwerking op beleidsthema's kopen de Zeeuwse gemeenten jeugdhulp samen in. De nieuwe aanbesteding voor 2028 en verder is Zeeuws in voorbereiding.

Op lokaal niveau hebben we geïnvesteerd in normaliseren, preventie, versoberen en voorkomen dat gekozen wordt voor herhaling of verzwaring van jeugdhulp met als doel de juiste inzet (inhoudelijk- en kosteneffectief). We zijn gestart met de ontwikkeling van een stevig lokaal team. Voor vastgelopen casuïstiek werken we met de doorbraakmethode.

Wat wilden we bereiken?

Passende, efficiëntere en effectieve ondersteuning aan kwetsbare jeugdigen en gezinnen binnen financieel houdbare kaders.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Implementeren van innovaties in de zorg en het verlagen van de kosten

Het realiseren van zorgvernieuwing en kostenvermindering gebaseerd op het Investeringsfonds Sociaal Domein 2024-2025 (begroting 2024-2027) en de landelijke hervormingsagenda Jeugd. Met beperkte investeringen die deels tijdelijk zijn realiseren we structurele verbeteringen en een vermindering van de kosten.

Dat gaan we doen door ons onder andere te richten op het versterken van het lokale team, meer preventief werken, normalisatie van de jeugdhulp en voorkomen dat jeugdhulp die reeds eerder is ingezet wordt herhaald of verzaagd, zonder dat helder is of deze inzet effectief is.

Voor cases die vastlopen stellen we de optie open om met onder andere de doorbraakmethode te komen tot een heldere, integrale analyse en een aanpak die passend is en de ontstane impasse kan doorbreken. Verder optimaliseren we onze processen en onze werkwijzen.

Regionaal zetten we ons in om de nieuwe aanbesteding jeugdhulp, die in 2026 start, zo te organiseren dat ook aanbieders medeverantwoordelijke zijn voor de kwalitatieve en financiële doelstellingen.

Stand van zaken



5.9 Centrumtaken

We geven in Vlissingen vorm aan de opgave die we hebben voor kwetsbare inwoners die (tijdelijk) gebruik moeten maken van beschermd wonen of maatschappelijke opvang. Dit doen we aan de hand van de 'Regiovisie Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang 2022-2025' en de daaraan gekoppelde 'Uitvoeringsagenda Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang 2022-2025'.

Met Weer Thuis op Walcheren hebben we een belangrijke stap gezet voor kwetsbare inwoners waarvoor zelfstandig wonen niet vanzelfsprekend is. Samen met de woningcorporaties, de zorgaanbieders de toegang en Buurteams Vlissingen zetten we via Weer Thuis vanuit een gedeelde verantwoordelijkheid een volgende stap richting een inclusieve samenleving waarbij iedereen naar vermogen mee kan doen. We voorkomen dat mensen die uit zorg komen een te grote overgang doormaken naar zelfstandig wonen waardoor de kans groot is dat het mis gaat. We begeleiding als het ware een zachte landing in de wijk.

In de regiovisie beschermd wonen en opvang hebben de Zeeuwse gemeenten met elkaar afgesproken de inhoudelijke transformatie van beschermd wonen en opvang te willen monitoren. De centrale monitor voor Beschermd Wonen (BW) en Maatschappelijke Opvang (MO) draait sinds juli 2025 en wordt in 2026 doorontwikkeld.

Wat wilden we bereiken?

Verankering en vertaling van landelijk beleid in lokaal visiedocument (doorontwikkeling regiovisie beschermd wonen en opvang in Zeeland 2026-2026).

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opstellen nieuwe regiovisie

De 'Regiovisie Beschermd Wonen en Maatschappelijk Opvang 2022-2025' evalueren en een nieuwe regiovisie opstellen. Het evalueren van de inzet van het cliënt en naastenperspectief.

Q4 2025 regiovisie 2026-2029 aanbieden aan de Raad.

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Een evenwichtige spreiding van aandachtsgroepen over de regio (Randvoorwaardelijk is de verbinding met wonen).

Wat hebben we daarvoor gedaan?

De realisatie van Skaeve Huse op Walcheren starten

De inhoudelijke uitwerking Skaeve Huse is door ons vastgesteld met als doel voor deze doelgroep een passende woonplaats te realiseren, met voldoende woonplekken en de juiste begeleiding.

Stand van zaken



De realisatie van Skaeve Huse duurt langer dan gepland. Het eerste onderzoek naar de mogelijke locaties gaf geen duidelijk antwoord. Daarom doen we nu een verdiepend onderzoek, zodat we toch een goede keuze voor de beste locatie kunnen maken. Dit onderzoek zit in de afrondende fase.

Realisatieplan voor Opbouw-, Ombouw-, Afbouw en spreiding MO en BW

Opstellen van het realisatieplan Opbouw-, Ombouw-, Afbouw en spreidingsplan van voorzieningen maatschappelijke opvang en beschermd wonen regio Zeeland.

Randvoorwaardelijk is de verbinding met wonen.

Stand van zaken

Een onderzoeksbureau maakt samen met de Zeeuwse gemeenten, woningcorporaties en zorgaanbieders het realisatieplan. Dit gebeurt in gezamenlijke werksessies. Zij leveren het plan naar verwachting in het tweede kwartaal van 2026 op. Daarna rekenen we de financiële gevolgen van dit plan door.

Regionale basismonitoring beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang

De Zeeuwse gemeenten zien de tekorten op de maatschappelijke opvang en veilige opvang oplopen. Die tekorten worden op basis van partnerafspraken bekostigd uit middelen voor beschermd wonen. Het is belangrijk op te merken dat een deel van de financiering voor Veilig Thuis ook onder deze dekking valt. Het komende jaar zullen wij toetsen waar de tekorten vandaan komen. Daarvoor is verdere inrichting van de regionale basismonitoring beschermd wonen, maatschappelijke opvang en vrouwenopvang noodzakelijk.

Stand van zaken

De centrale monitor voor Beschermd Wonen (BW) en Maatschappelijke Opvang (MO) draait sinds juli 2025. De monitor bevat nu gegevens over aantallen en locaties. De gegevens over de vrouwenopvang worden nog toegevoegd. Die gegevens worden al bijgehouden, maar staan nog niet in de monitor.

5.10 Volksgezondheid

GGD

Een groot gedeelte van de uitvoering van de Wet publieke gezondheid hebben we belegd bij de gemeenschappelijke regeling GGD Zeeland. De GGD geeft onder andere uitvoering aan de jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, medische milieukunde (waaronder PFAS-gerelateerde zaken) en psychosociale hulpverlening. Daarnaast zijn we verbonden aan de Zeeuwse Zorg Coalitie waarin de Zeeuwse gemeenten samenwerken met zorgaanbieders, verzekeraars en inwoners om de groeiende zorgkloof in Zeeland te dichten. Voor extra informatie verwijzen wij u naar de paragraaf Verbonden Partijen.

Samenwerking Medisch en Sociaal Domein in Vlissingen

Ook in 2025 hebben we ingezet op de samenwerking tussen het medisch en sociaal domein. Binnen Kerngezond nemen we gezamenlijk de verantwoordelijkheid om de zorg en ondersteuning in Vlissingen toekomstbestendig te maken. Vanuit GALA (Gezond Actief Leven Akkoord) en IZA (Integraal Zorgakkoord) hebben we ingezet op Positieve gezondheid en het realiseren en implementeren van de ketenaanpakken vanuit de gemeentelijke IZA-opgaven. We zijn gestart met Kansrijke Start en Welzijn op Recept.

Kansrijke start is voor ons onderdeel van het bredere thema Kansrijk Opgroeien. Met dit thema werken we aan: kinderen/jongeren de kans bieden om zich optimaal te ontwikkelen met aandacht voor gezin, school en omgeving. We hebben bijeenkomsten georganiseerd om het netwerk beter in kaart te brengen en samen te werken. Gezamenlijke deskundigheidsbevordering en casuïstiekbespreking maken hier onderdeel van uit. Voor Welzijn op Recept dragen we vanuit de lokale ervaringen bij aan het realiseren van een Zeeuwse keten.

Wat wilden we bereiken?

Gezonde en vitale inwoners.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Plan van aanpak “Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026”

Uitvoering geven aan Plan van aanpak “Regeling specifieke uitkering sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023–2026” (brede SPUK-GALA).

Stand van zaken 

Wat wilden we bereiken?

Kinderen/jongeren de kans bieden om zich optimaal te ontwikkelen met aandacht voor gezin, school en omgeving.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

IZA ketenaanpakken

Realiseren en implementeren van in ieder geval de IZA ketenaanpakken Kansrijke Start en Welzijn op Recept.

Stand van zaken 

5.11 Lokale inclusie agenda

De Lokale Inclusie Agenda is vastgesteld. Dit is een verplichting die voortkomt uit de bekrachtiging van het VN-verdrag Handicap. Dit verdrag heeft als doel dat de wereld toegankelijk en inclusief wordt voor iedereen. Achterstanden die mensen met een beperking ervaren om volwaardig mee te kunnen doen, moeten worden weggenomen.

Wat wilden we bereiken?

Een vastgestelde Lokale Inclusie Agenda gericht op een inclusieve samenleving waarin iedereen mee kan meedoen en niemand wordt gediscrimineerd of uitgesloten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Opstellen en vaststellen van een Lokale inclusie agenda

We stellen samen met verschillende stakeholders, waaronder de raadswerkgroep, een Lokale Inclusie Agenda op en bieden deze ter vaststelling aan de gemeenteraad aan.

Stand van zaken 

5.12 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	184.555	181.818	2.737
Baten	38.563	38.023	540
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	145.992	143.795	2197
Onttrekkingen	1.676	1.487	189
Stortingen	991	966	25
Mutaties reserves	-685	-521	-164
Sociale samenhang	145.307	143.274	2.033

5.13 Investerings

Voor dit programma zijn geen investeringen opgenomen.

6. Programma Bestuur

Mijlpalen programma Bestuur

In het programma bestuur werken we aan 3 hoofdthema's:

1. de relatie van het gemeentebestuur met haar inwoners, ondernemers en instellingen;
2. de samenwerking met andere overheden;
3. het samenspel tussen het college van B&W, de gemeenteraad en de ambtelijke organisatie.

Mijlpalen onder deze thema's zijn:

1. Door middel van participatie zorgen we ervoor dat inwoners actief betrokken zijn bij ontwikkelingen in de gemeente en faciliteren we initiatieven vanuit de samenleving. In 2025 is er ten opzichte van 2024 sprake van een verdubbeling van het aantal betrokken inwoners en van het aantal gefaciliteerde initiatieven. Ten aanzien van dienstverlening verbeteren we de dienstverlening en verhogen we de klanttevredenheid en is er aandacht voor nieuwe ontwikkelingen van toenemende digitalisering en innovatie.
2. Nauwe samenwerking binnen het Overleg Zeeuwse Overheden (OZO) en samenwerking met Het Rijk, provincie en waterschappen. Uitvoering van het compensatiepakket Wind in de Zeilen.
3. Een goede rolverdeling en rolvastheid tussen raad, college en ambtelijke organisatie is altijd belangrijk en heeft daarom voortdurend onze aandacht.

6.1 Dienstverlening

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema Dienstverlening?

- De ontwikkeling van Omnichannel binnen dienstverlening; door kanalen als persoonlijk contact, e-mail, telefoon en app naadloos op elkaar te laten aansluiten. Bij Omnichannel kan de gebruiker alle kanalen van een organisatie door elkaar gebruiken en telkens dezelfde dienstverlening ervaren.
- Leveren van op maat gemaakte publieke diensten. Eenvoud en gemak staan hierbij voorop. Het streven is om zoveel mogelijk zaken digitaal af te handelen maar de klant bepaalt zelf welk beschikbaar kanaal deze kiest.
- Digitalisering en innovatie in dienstverlening nemen steeds meer een vlucht. Door gebruik te maken van nieuwe technologieën waaronder kunstmatige intelligentie (AI), zoals ChatGPT of CoPilot, kunnen processen binnen de dienstverlening nog toegankelijker worden gemaakt voor onder andere inwoners en ondernemers.

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Dienstverlening?

Doel 1. In 2025 scoort de telefonische dienstverlening een 6,5. Met als uiteindelijk doel de waardering van een 6,7 in 2028.

Doel 2. In 2025 scoort de klanttevredenheid van de bezoeker aan de balie en het stadhuis een 8,0. Met als uiteindelijk doel de waardering van een 8,5 in 2028.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Dienstverlening?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Klantwaardering telefonische bereikbaarheid en deskundigheid

De totale waardering van de telefonische dienstverlening is gebaseerd op:

- Reactietijd (opnemen, wachtstand en doorverbinden);
- Deskundigheid (verstrekke informatie, richtlijnen opnemen en afsluiten en doorvragen);
- Houding (vriendelijkheid, betrokkenheid en beleefdheid).

bronnen:

- *Onderzoek Mysteryguest – De Onderzoeksfabriek*
- *Kwartaalmonitoring telefoonsysteem TEAMS*

Stand van zaken



Jaarlijks ontvangt de gemeente zo'n 50.000 telefoontjes. Uit het recente Mystery-onderzoek blijkt dat we in de eerste lijn de telefoon binnen de servicenorm opnemen. Echter het doorverbinden laat soms te wensen over. De bereikbaarheid aan de telefoon verdient dan ook de nodige aandacht.

Op het gebied van deskundigheid (6,6) en houding (7,0) van de medewerkers presteert de gemeente boven het gemiddelde van de servicenorm (6,5). Daarmee scoort de gemeente beter dan het soortgelijke mysteryonderzoek uit 2022.

Klantwaardering fysieke bezoek

De totale waardering van de bezoekers aan de balie en het stadhuis is gebaseerd op:

- Wachtijd (conform servicenormen gemeente Vlissingen)
- Houding (service, vriendelijkheid, betrokkenheid en beleefdheid).

bronnen:

- *Integrale klantreizen*
- *Klanttevredenheidsmonitor*

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten van de gemeente?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Aanscherping proces telefonie en inkomende brieven en uitbreiding kwaliteitscontroles

Stand van zaken



Frequente afstemming met directie en teamleiders over resultaten kwaliteitscontroles

Stand van zaken



Mystery-onderzoek (tweejaarlijks) rondom kwaliteit van telefonische dienstverlening

Stand van zaken



Inhoudelijke reacties bezoekers worden meegenomen in kwartaaloverleg teams Publiekszaken

Stand van zaken



Jaarlijks integrale klantreizen

Deze klantreis geeft het proces weer wat de klanten (inwoners, ondernemers, andere betrokkenen van de gemeente) doorlopen bij interacties met de gemeente Vlissingen.

Stand van zaken



Door de werkdruk, capaciteitsproblemen en herprioritering van taken binnen de afzonderlijke teams zijn de geplande klantreizen opgeschort. In de nieuwe Visie op Dienstverlening 2026-2030 en de uitvoeringsagenda wordt de prioriteit op klantreizen vergroot.

Workshops en trainingen klantvriendelijkheid en gastvrijheid medewerkers

Stand van zaken



Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

Om de gestelde doelen te bereiken, is de mate van invloed redelijk groot tot groot (4-5). Met het regelmatig inventariseren van gewenste behoeftes, op maat gemaakte leerprogramma's (trainingen, workshops) voor de medewerkers van de verschillende teams en duidelijke sturing en begeleiding van de medewerkers kunnen de gewenste doelen worden gerealiseerd.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Dienstverlening?

n.v.t.

6.2 Participatie

Wat zijn de belangrijkste ontwikkelingen voor het thema participatie?

- De samenleving wordt mondiger en wil meer invloed op beleidsontwikkelingen en besluiten.
- Met de invoering van de Omgevingswet is participatie nog belangrijker geworden. De wet biedt uitdrukkelijk meer ruimte aan ideeën van initiatiefnemers en aan intensievere afstemming met bewoners.
- Dé inwoner bestaat niet. Dat betekent iets voor de manier van participatie. Dus niet 1 generieke boodschap voor alles en iedereen, maar participatie op maat om zoveel mogelijk effect te genereren.
- De inwoners, bedrijven en instellingen in de gemeente Vlissingen zorgen ervoor dat we mogen werken voor onze mooie gemeente. Hun input is waardevol en kunnen we goed gebruiken bij het realiseren van onze doelen en het mooier maken van onze gemeente. Elke ontwikkeling vraagt om een specifieke aanpak en we zorgen ervoor dat onze burgers, binnen de beleids- en financiële kaders, maximaal kunnen participeren.

Wat zijn de belangrijkste beleidsdoelen voor het thema Participatie?

- In 2025 zijn 2000 (verdubbeling) meer inwoners betrokken bij bewonersparticipatie op het participatieplatform doemee.vlissingen.nl
- We blijven initiatieven vanuit de samenleving stimuleren en faciliteren. In 2025 zijn er meer (van 5 naar 10) initiatieven uit de samenleving gefaciliteerd.

Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de indicatoren bij de beleidsdoelen voor het thema Participatie?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Aantal unieke inwoners die geregistreerd staan in de Doemee

Stand van zaken



Aantal initiatieven (per wijk)

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Wat zijn de belangrijkste activiteiten van de gemeente?

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Doemee.vlissingen.nl wordt voor steeds meer projecten ingezet als één van de participatiemiddelen

Stand van zaken



Uitgebreide communicatie over het platform doemee.vlissingen.nl

Stand van zaken



De wijkcoördinatoren sluiten aan bij wijkraden, dorpsraden en andere overleggen in de wijken

Stand van zaken



De wijkcoördinatoren treden op als verbinder tussen inwoners en de gemeente

Stand van zaken



De wijkcoördinator is makkelijk te benaderen voor advies en informatie van wijkbewoners en een goede stimulator voor participatie door inwoners

Stand van zaken



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

Stand van zaken



Het participatiebeleid wordt geëvalueerd

Stand van zaken



Wat is de mate van invloed van de gemeente op het bereiken van de doelen voor dit thema?

De invloed van de gemeente op de doelstelling meer deelnemers op het participatieplatform aan te laten sluiten is groot. Door meer projecten en vooral meer variatie in onderwerpen aan te brengen, zal een groter en breder scala aan deelnemers zich aansluiten.

De invloed op toename van faciliteren van het aantal gerealiseerde (bewoners)initiatieven is minder, omdat de gemeente daarbij mede afhankelijk is van het aantal nieuwe initiatieven dat zich aandient. Mocht de groei van het aantal initiatieven van derden deels uitblijven, wordt er meer geïnvesteerd in het stimuleren en informeren van bewoners(groepen) door onder andere de wijkcoördinatoren. Dit kan uiteindelijk tot meer en kansrijkere bewonersinitiatieven leiden.

Welke verbonden partijen zijn betrokken bij het thema Participatie?

[Buurtteams Vlissingen](#)

6.3 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	7.047	7.794	-747
Baten	1.109	996	113
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	5.938	6.798	-860
Bestuur	5.938	6.798	-860

Wat heeft het gekost

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	7.047	7.794	-747
Baten	1.109	996	113
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	5.938	6.798	-860
Onttrekkingen	2.761	2.661	100
Stortingen	1.785	1.786	-1
Mutaties reserves	-975	-875	-101
Bestuur	4.963	5.923	-961

6.4 Investeringsen

Voor dit programma zijn geen investeringen opgenomen.

7. Overhead

Overhead

Om de raad op eenvoudige wijze inzicht te geven in de totale overheadkosten van de organisatie en ook meer zeggenschap over die kosten te geven, is voorgeschreven dat in het programmabegroting een apart overzicht wordt opgenomen van de overheadkosten. Overhead betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van medewerkers in het primaire proces.

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;
- 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.

7.1 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	26.107	29.325	-3.218
Baten	6.464	6.276	188
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	19.643	23.049	-3.406
Onttrekkingen	507	507	0
Stortingen	0	0	0
Mutaties reserves	-507	-507	0
Overhead	19.136	22.542	-3.406

7.2 Investerings

In het onderstaande overzicht staan de in 2025 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 11.8 Begrotingsrechtmatigheid investeringen.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Vorbereiding nieuwbouw Stadsbeheer	1.117	1.550	-425	-7	2025
Nieuwbouw Stadsbeheer	10.756	9.703	941	112	
Hybride werken	3.560	889	2.514	156	
Totaal Programma 5 Overhead	15.433	12.142	3.030	261	

8. Algemene dekkingsmiddelen

Inleiding

De algemene dekkingsmiddelen betreffen de middelen die door de gemeente vrij besteed mogen worden en niet gebonden zijn aan een specifiek (beleids)doel.

Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is

Onder lokale heffingen worden de verwachte opbrengsten en uitvoeringskosten opgenomen die verband houden met de onroerende zaakbelasting, zoals toeristenbelasting en hondenbelasting aangezien deze middelen niet gebonden zijn aan een specifieke besteding. Daarnaast zijn onder de lasten de kosten van heffing en invordering en informatievoorziening (specifiek gebruikt voor de belastingen) opgenomen.

Voor een toelichting op de gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar paragraaf lokale heffingen waarin wordt ingegaan op de beleidsuitgangspunten, belastingvoorstellen en het kwijtscheldingsbeleid. In deze paragraaf wordt naast bovengenoemde belastingen ook ingegaan op de heffingen niet zijnde algemene dekkingsmiddelen.

Algemene uitkeringen

Betreft de algemene uitkering Gemeentefonds op basis van de uitgangspunten en ramingen inclusief de septembercirculaire 2024.

Dividend

Betreft het verwachte dividend over de aandelen in de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG), Evides Aqua b.v. en Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH).

Saldo van de financieringsfunctie

De financieringsfunctie betreft het saldo tussen de externe rentelasten en –baten en de rente die wordt toegerekend aan de grondexploitatie en taakvelden. Hiermee vormt dit het grootste deel van het renteresultaat. Een nadere toelichting op het renteresultaat is opgenomen in de paragraaf financiering.

Vennootschapsbelasting

Sinds 1 januari 2016 is de Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht voor overheidsondernemingen van kracht. De wet houdt in dat de gemeente belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting (Vpb) indien en voor zover er sprake is van een onderneming. Dat is momenteel alleen het geval voor de grondexploitaties en voor de opbrengst van de verkoop van restafval. De aangiftes over de jaren 2016 tot en met 2023 zijn definitief.

Na het opstellen van de jaarrekening wordt berekend wat de verschuldigde vennootschapsbelasting over het afgelopen jaar is. Uit de rapportage komt naar voren dat we in beginsel een vennootschapsbelastinglast hebben ten aanzien van het cluster afval (opbrengst recyclebare reststromen), wat bij de ingenomen stand- en uitgangspunten resulteert in een negatief belastbaar bedrag over 2025. Over 2025 is een voorlopige aanslag betaald van € 4.684. Op basis van deze fiscale positie is de verwachting dat bij het opmaken van de aangifte 2025 dit bedrag volledig zal worden terugontvangen.

8.1 Wat heeft het gekost?

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025
Lasten	7.560	1.784	5.776
Baten	226.180	227.210	-1.030
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-218.620	-225.426	6806
Onttrekkingen	0	0	0
Stortingen	8.801	8.801	0
Mutaties reserves	8.801	8.801	0
Algemene dekkingsmiddelen	-209.819	-216.625	6.806

9. Verplichte beleidsindicatoren

Totaal overzicht verplichte beleidsindicatoren

In onderstaand overzicht zijn de beleidsindicatoren opgenomen die vanuit de Regeling beleidsindicatoren gemeenten verplicht in de begroting en jaarrekening van gemeenten getoond dienen te worden. De laatst bekende gegevens zijn hieronder vermeld en terug te vinden (met uitzondering van eigen indicatoren) op:

[Dashboard - Besluit Begroting en Verantwoording \(BBV\) - Vlissingen](#)

Naam indicator	Beschrijving	Jaar laatste meting	Vlissingen	Landelijk	Bron
Omvang huishoudelijk restafval	De hoeveelheid restafval per bewoner per jaar(kg)	2025	229,0	nmb	OLAZ, vergelijking is t.o.v. Zeeland i.p.v. landelijk
Hernieuwbare elektriciteit	Elektriciteit opgewekt uit wind, waterkracht, zon of biomassa	2022	34,6	32,5	RWS
Vestigingen (van bedrijven)	Het aantal vestigingen van bedrijven, per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-65 jaar.	2024	157,8	191,4	LISA
Gemiddelde WOZ waarde	De gemiddelde WOZ waarde van woningen.	2025	259,0	398,0	CBS
Nieuw gebouwde woningen	Het aantal nieuwbouwwoningen per 1.000 woningen	2024	12,9	8,4	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	2025	78,4	70,7	CBS
Gemeentelijke woonlasten éénpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een éénpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	2025	994,0	957,0	COELO
Gemeentelijke woonlasten meerpersoonshuishouden	Het gemiddelde totaalbedrag in euro's per jaar dat een meerpersoonshuishouden betaalt aan woonlasten	2025	1.065,0	1.050,0	COELO
Banen	Het aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar	2024	706,5	850,2	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	2,2	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 misdrijven tegen openbare orde en gezag	Het aantal vernielingen en misdrijven per 1.000 inwoners.	2024	8,0	5,7	CBS
Funcziemenging	De funcziemengingsindex (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.	2024	45,3	54,5	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 '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.	2024	4,3	6,7	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.	2024	21	28	DUO
Voortijdige schoolverlaters zonder startkwalificatie	Het percentage van het totaal aantal leerlingen van 12 tot 23 jaar die zonder startkwalificatie het onderwijs verlaten.	2024	3,2	2,3	DUO

Naam indicator	Beschrijving	Jaar laatste meting	Vlissingen	Landelijk	Bron
	De periodeaanduiding '2024' staat voor schooljaar '2023/2024'.				
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.	2024	53,1	42,5	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.	2024	9	6	CBS
Werkloze jongeren	Het percentage werkloze jongeren (16-22 jaar).	2024	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.	2025	417,4	281,2	CBS
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	19,1	14,0	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	0,7	0,4	CBS
Cliënten 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	2025	890	660	CBS
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	2025	10,8	-	Eigen indicator
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	2025	10,0	-	Eigen indicator
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2025	425,0	-	Eigen indicator
Overheadkosten	% van de totale lasten	2025	7,44%	-	Eigen indicator
Externe inhuur	Kosten inhuur externen als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2025	22,90%	-	Eigen indicator

10. Paragrafen

10.1 Paragraaf lokale heffingen

Inleiding

Deze paragraaf bevat nadere informatie over de gemeentelijke heffingen met betrekking tot het belastingjaar 2025. De gemeente Vlissingen kende in 2025 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 1e 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:

1. het ophalen en verwerken van huishoudelijk afval;
2. de gemeentelijke riolering;
3. de gemeentelijke begraafplaatsen;
4. 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

Indexering en tariefverhoging

Alle gemeentelijke belastingen zijn in 2025 in beginsel verhoogd met de index te weten 3,9 %, Met uitzondering van de afvalstoffenheffing, toeristenbelasting en de rioolheffingen. Uitgaande van het principe van de 100% kostendekking bleef het tarief van de afvalstoffenheffing hetzelfde als in 2024 en stegen de tarieven van de rioolheffing met extra 1%. De tarieven van de toeristenbelasting zijn extra gestegen na de aanname van een amendement op de voorgestelde tarieven.

Kwijtschelding

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 2025 tijdig afgehandeld. Voor het belastingjaar 2025 waren de uitgaven aan kwijtschelding afvalstoffenheffing en rioolheffing geraamd op € 696.780. De werkelijk verleende kwijtschelding over 2025 bedraagt € 580.033. Daarnaast is er een bedrag van € 24.283 aan kwijtschelding over oude jaren.

Bedragen x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2024	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025
Kwijtscheldingen	619	697	604

Opbrengst heffingen

Onderstaand overzicht geeft een beeld van de geraamde en de werkelijke opbrengsten van de afgelopen jaren in relatie met het begrotingsjaar 2025.

Het jaarrekening resultaat 2025 van onderstaande heffingen wordt, indien met een afwijking van > € 25.000 toegelicht in het hoofdstuk 11.7 toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

Bedragen x € 1.000

Opbrengstheffing	Rekening 2024	Begroting 2025 incl. begr. wijziging	Rekening 2025	Begroting 2026
1. Onroerende zaakbelasting	16.657	16.789	17.035	17.322
2. Woonforensenbelasting	428	429	449	442
3. Toeristenbelasting	902	1.307	1.300	1.577
4. Hondenbelasting	335	348	330	359
5. Precariobelasting	121	140	129	145
6. Afvalstoffenheffing	8.003	7.945	8.059	8.521
7. Rioolheffing	6.884	7.318	7.254	7.666
8. Parkeerheffingen	120	217	143	221
9. BIZ (bedrijven investeringszone)	111	99	113	99

Positie op de lokale lastenladder

In onderstaande tabel wordt een overzicht getoond van de lokale lastendruk 2025 van een meerpersoonshuishouden in de Zeeuwse gemeenten. Het tarief voor ozb is sterk afhankelijk van de gemiddelde WOZ-waarde per gemeente. Het Coelo baseert dit op de WOZ waarde van uitsluitend koopwoningen. 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.

Bedragen x € 1.000

Gemeenten	OZB eig.	WOZ waarde	OZB	AFV	RIOG	TOTAAL
Borsele	9,90%	374	370	390	218	978
Goes	11,18%	410	458	300	313	1.071
Hulst	9,77%	346	338	348	320	1.006
Kapelle	8,22%	412	338	264	323	926
Middelburg	10,31%	372	384	344	242	970
Noord-Beveland	8,88%	349	310	284	198	792
Reimerswaal	8,50%	349	297	347	318	962
Schouwen-Duiveland	9,48%	470	445	376	265	1.087
Sluis	8,03%	365	293	356	281	931
Terneuzen	12,42%	300	372	432	260	1.064
Tholen	9,93%	336	333	305	210	848
Veere	7,69%	474	364	325	171	861
Vlissingen	12,12%	318	385	395	285	1.065

Onroerende zaakbelasting

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 2025 is bepaald naar waarde peildatum 1 januari 2024. De OZB wordt berekend naar een percentage van de WOZ-waarde.

Bedragen x € 1.000

OZB	Percentage 2024	Percentage 2025
Eigenaar woningen	0,12%	0,12%
Eigenaar niet-woningen	0,44%	0,42%
Gebruiker niet-woningen	0,35%	0,34%

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 1e 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. Naast de indexatie van 3,9% zijn de tarieven 2025 met 1% extra gestegen om aan 100% kostendekkendheid te komen.

Rioolheffing	Tarief 2024	Tarief 2025
Eigenarentarief	209,18	219,43
Gebruikerstarief:		
0-400 m ³	62,96	66,05
401-1.000 m ³	343,94	360,79
1.001-2.000 m ³	615,48	645,64
2.001-3.000 m ³	886,90	930,36
3.001-4.000 m ³	1.158,56	1.215,33
Boven 4.000 m ³ per 100 m ³	33,51	35,15

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 een, twee en meerpersoonshuishouden. De afvalstoffenheffing is een bestemmingsheffing dit betekent dat de begrote opbrengst de totale begrote lasten niet overschrijden. De tarieven 2025 zijn daarom ten opzichte van 2024 niet gestegen.

Afvalstoffenheffing in €	Tarief 2024	Tarief 2025
Eenpersoons	323,86	323,86
Tweepersoons	346,58	346,58
Meerpersoons	394,62	394,62

Hondenbelasting

Elke Vlissingse houder van een of meer honden is hondenbelasting verschuldigd. Op basis van aangifte wordt de houder aangeslagen. Voor de 1e hond wordt een basisbedrag in rekening gebracht. Voor elke 2e en volgende hond geldt het dubbele tarief. De tarieven 2025 zijn ten opzichte van 2024 gestegen met de indexatie van 3,9%.

Hondenbelasting in €	Tarief 2024	Tarief 2025
Tarief 1e hond	102,75	106,75
Tarief 2e en volgende hond	205,50	213,50
Kennel	374,17	388,75

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. Het tarief 2025 was ten van 2024 gestegen met de indexatie van 3,9%.

Forensenbelasting in €	Tarief 2024	Tarief 2025
Per woning	987,85	1.026,38

Precariobelasting

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.

De tarieven 2025 zijn ten opzichte van 2024 gestegen met de indexatie van 3,9%.

Parkeerbelasting

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

1. een belasting ter zake van het parkeren van een voertuig op een bij de belastingverordening
2. dan wel in de daarin aangewezen gevallen door het college te bepalen plaats, tijdstip en wijze;
3. 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. Naast deze differentiatie zijn de tarieven voor 2025 extra verhoogd met de aanname van een amendement hierop.

Toeristenbelasting in €	Tarief 2024	Tarief 2025
Per persoon per overnachting bestaand verblijfsmiddel	2,11	3,00
Per persoon per overnachting meegebracht verblijfsmiddel	1,89	2,50

Bedrijven Investerings Zone (BIZ)

In samenwerking met de vertegenwoordigers van de winkeliers en horecaondernemers in de binnenstad, verenigd in de Vlissingse Ondernemers Centrale (VLOC) 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

Voor het innemen van een standplaats op de weekmarkt wordt een vergoeding in de vorm van marktgelden geheven. De tarieven 2025 zijn ten opzichte van 2024 gestegen met de indexatie van 3,9%.

Leges

Voor het verstrekken van een vergunning of document wordt een vergoeding in de vorm van leges gevraagd. Naast de wettelijk toegestane maximale tarieven zijn de tarieven leges verhoogd met de indexering van 3,9%.

Lijkbezorgingsrechten

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

Havengelden

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

Havengelden	Tarief 2024	Tarief 2025
Vrachtschepen	0,175 per ton	0,18 per ton
Riviercruise	0,188 per m2	0,20 per m2
Rondvaartboot	14,56 per keer	15,13 per keer
Charterschip	0,134 per m2	0,14 per m2

Belastingdruk

De tarieven voor de rioolheffing en de onroerende zaakbelastingen zijn gestegen. Daarmee zijn de woonlasten gestegen. Wat dit betekent voor een eigenaar van een pand in 2025 ten opzichte van 2024 wordt in onderstaande tabel weergegeven.

Geraamde opbrengst (in €)	2024	2025
OZB lasten voor een gezin met een eigen woning	372	385
Rioolheffing voor een gezin	272	285
Afvalstoffenheffing voor een gezin	395	395
Totale woonlasten voor gezin	1.039	1.065

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 2025 (in €)			
A. OZB lasten voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde:			
Gemiddelde WOZ waarde	318.000	0,121%	385,42
B. Rioolheffing voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde			
Eigendom	219,43		
Gebruik	66,05		285,48
C. Afvalstoffenheffing			394,62
D. Heffingskorting			0
E. Totale woonlasten voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde			1.066,00
F. Woonlasten landelijk gemiddelde voor een gezin bij de gemiddelde WOZ waarde			1.052,00
Gemeentelijke belasting capaciteit	E/F * 100%		101,28%

Legestabel 2025

Totale kosten € 2.967.170

Totale baten € 2.595.079

Kostendekking percentage 87,5%

In de onderstaande tabel wordt het kostendeckingspercentage per titel (het soort dienstverlening), nader toegelicht. We hanteren bij de leges de toegestane regels van kruissubsidiëring, waarbij binnen een titel een percentage boven de 100% op hoofdstukniveau is toegestaan onder voorwaarde dat het gemiddelde percentage per titel niet boven de 100% uitkomt.

Recapitulatie kostendekkenheid leges 2025 Vlissingen							
		Personeels- lasten	Overhead	Overige kosten	Totale kosten	Opbrengsten	Kostendekkend- heidspercentage
Totaal	(Bedragen x € 1.000)	1.257	848	860	2.967	2.595	87,5%
Hoofdstuk 1	Algemene dienstverlening	311	202	491	1.004	1.089	108,5%
Paragraaf 1.1	Burgerlijke stand	22	14		36	28	
Paragraaf 1.2	Reisdocumenten	79	51	266	396	543	
Paragraaf 1.3	Rijbewijzen	61	40	143	244	292	
Paragraaf 1.4	Verstrekingen uit de basis registratie personen	20	13	25	58	48	
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	50	57	184	79	
Paragraaf 1.10	Gemeentearchief						
Paragraaf 1.11	Huisvestingswet	0	0	0	0	0	

Recapitulatie kostendekkenheid leges 2025 Vlissingen							
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	3	0	7	2	
Paragraaf 1.16	Algemene Verordening Ondergrondse infrastructuur - AVOI	32	21	0	53	87	
Paragraaf 1.17	Algemene plaatselijke verordening Vlissingen	5	3	0	8	1	
Paragraaf 1.18	Verkeer en vervoer	10	7	0	17	8	
Paragraaf 1.19	Diversen	0	0	0	0	0	
Hoofdstuk 2	Dienstverlening en besluiten in het kader van de omgevingswet	754	490	369	1.614	1.482	91,7%
Paragraaf 2.1	Algemene bepalingen						
Paragraaf 2.2	Voorfase	111	72	0	183	66	
Paragraaf 2.3	Activiteiten met betrekking tot bouwwerken	463	301	226	990	1.122	
Paragraaf 2.4	Activiteiten met betrekking tot cultureel erfgoed en werelderfgoed	23	15	0	37	7	
Paragraaf 2.5	Milieubelastende activiteiten	0	0	75	75	76	
Paragraaf 2.6	Lozingsactiviteiten	1	1	0	2	2	
Paragraaf 2.7	Aanlegactiviteiten	16	11	0	27	24	
Paragraaf 2.8	Overige activiteiten	17	11	0	27	13	
Paragraaf 2.9	Maatwerkvoorschriften	1	1	25	27	28	
Paragraaf 2.10	Gelijkwaardigheid	2	1	11	15	15	
Paragraaf 2.11	Overige tarieven	37	24	4	65	61	
Paragraaf 2.12	Modaliteiten	82	54	29	166	69	
Paragraaf 2.13	Vermindering	0	0	0	0	0	
Paragraaf 2.14	Teruggaaf	0	0	0	0	0	
Hoofdstuk 3	Dienstverlening vallend onder Europese dienstenrichtlijn	193	156	0	349	24	6,9%
Paragraaf 3.1	Horeca	64	52	0	116	9	
Paragraaf 3.2	Organiseren evenementen of markten	126	102	0	227	13	
Paragraaf 3.3	Prostitutiebedrijven	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.4	Huisvestingswet 2014	0	0	0	0	0	
Paragraaf 3.5	Brandbeveiligingsverordening				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	

10.2 Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

Risicomanagement en beleid

Risicomanagement

De gemeente Vlissingen heeft beleid voor risicomanagement. Dit staat in de nota weerstandsvermogen en risicomanagement. In deze nota staat hoe we met risico's omgaan en welke afspraken daarbij horen. 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 proces dat altijd doorgaat. Bij elke beslissing wordt gekeken welke risico's er zijn. Bij grote projecten worden de mogelijke risico's beoordeeld in relatie tot het totale risicoprofiel van de gemeente. Deze risico's worden ook duidelijk vastgelegd. 2 keer per jaar worden alle risico's binnen de gemeente opnieuw bekeken en bijgewerkt. Per team wordt gekeken welke risico's er zijn en welke nieuwe risico's mogelijk ontstaan. Op basis hiervan wordt een top 10 van belangrijkste risico's voor de hele gemeente opgesteld. De teams bespreken hun risico's regelmatig en nemen maatregelen zodra dat nodig is om de risico's zo klein mogelijk te maken. De gemeenteraad, het college en het managementteam krijgen informatie over deze top 10 risico's. Het idee hierachter is dat deze 10 risico's samen ongeveer 90% van het totale risicobedrag vormen.

Voorwaarden in een continu proces

Risicomanagement heeft een vaste plek in de planning- en controlcyclus van de raad, het college en het managementteam. Voor de gemeenteraad betekent dit dat bij zowel de begroting als de jaarrekening wordt gerapporteerd hoe de risico's zich ontwikkelen en hoe deze zich verhouden tot de weerstandscapaciteit. Een belangrijke voorwaarde voor goed risicomanagement is dat de doelen van programma's, projecten en grondexploitaties duidelijk zijn. Ook moeten bestuur en management zich ervan bewust zijn dat risicomanagement onderdeel is van het dagelijks besturen van de gemeente. Dit betekent dat het herkennen van risico's, het inschatten van risico's en het nemen van maatregelen voortdurend moet gebeuren.

Risico-inventarisatie

Risicokaart

Risico's waarvan de oorzaken en gevolgen in verschillende klassen zijn ingedeeld, kunnen worden geplaatst in een risicokaart (zie afbeelding). De risicokaart laat zien hoe de risico's verdeeld zijn op basis van **kans** en **gevolg**. De nummers in de risicokaart geven aan hoeveel risico's in elk vak staan. Hierdoor is direct te zien hoeveel risico's in het **groene**, **oranje** en **rode** gebied vallen. "Netto" betekent dat er al rekening is gehouden met de maatregelen die zijn genomen om het risico te verkleinen. Voor elk risico is bepaald welke maatregelen mogelijk zijn om het risico te beperken. Voorbeelden hiervan zijn: het aanleggen van een reserve, betere proces- of werkafspraken, interne controles of het aanpassen van beleid.

Financieel	Netto				
$x > € 2.500.000$ (groot)		1	1	1	2
$€ 1.000.000 < x < € 2.500.000$ (ernstig)		4	1		
$€ 200.000 < x < € 1.000.000$ (schadelijk)		1	2		
$€ 50.000 < x < € 200.000$ (matig)	1		6		3
$x < € 50.000$ (nihil)		11	3	4	3
Geen financiële gevolgen (niets)	4	13	2	1	4
Kans	10%	30%	50%	70%	90%

Een risicoscore in het **groene gebied** vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de bedrijfsvoering. Risico's in het **oranje gebied** vragen wel om aandacht. Ze zijn op zichzelf meestal nog geen groot gevaar, maar als er lange tijd niets mee gebeurt, kunnen ze later wel een bedreiging worden. Daarom is het verstandig om voor deze risico's op tijd extra maatregelen te nemen. Uit de risicokaart blijkt dat veel risico's in het groene en oranje gebied staan, vooral in het midden en onderaan de kaart. Door deze veelvoorkomende risico's goed te beheersen, kunnen we op de langere termijn serieuze problemen voor de bedrijfsvoering voorkomen. Een risico dat in het **rode gebied** valt, heeft wél directe aandacht nodig. Dit soort risico's kan de continuïteit van de bedrijfsvoering snel in gevaar brengen en moet daarom meteen (waar mogelijk) worden aangepakt.

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 68 risico's geïdentificeerd en gekwantificeerd. Op basis van de risicosimulatie (met een zekerheidspercentage van 95%) is het financieel risico € 20,1 miljoen.

Top 10 risico's

In de onderstaande tabel staat de top 10 risico's van de gemeente Vlissingen. Ze zijn gerangschikt op financiële impact. Het percentage laat zien hoe groot het risico is in verhouding tot alle risico's samen. Hieruit blijkt dat de top 10 risico's samen ongeveer **90%** vormen van het totaal aan gedefinieerde risico's.

Jaarrekening 2025	Begroting 2025	Jaarrekening 2024	Belangrijkste financiële risico's	Invloed
1	1	1	Stijging van de verliesvoorziening grondexploitatie door stijging van de inflatie.	32%
2	-	8	Werk en inkomen: Niet realiseren van de taakstelling werkleerbedrijf (Orionis sociale werkvoorziening).	15%
3	2	4	Stijging van de verliesvoorziening grondexploitatie door stijging van de rente.	14%
4	4	6	Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda worden niet behaald.	10%
5	7	-	De gemeente kan getroffen worden door een hack of cryptolocker, mogelijk met afpersing.	4%
6	6	9	De algemene uitkering valt lager uit.	4%
7	-	-	Werk en inkomen: Rijksbijdrage uitkeringen is ontoereikend.	4%
8	-	-	Structurele inzet dividenden Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH)	3%
9	5	10	Aantrekken van leningen tegen een hoger rentepercentage dan vooraf gepland.	3%
10	10	8	Werk en inkomen: Transitie scenario wet sociale werkvoorziening (WSW)	2%

Toelichting top 10 risico's

1. Stijging verliesvoorziening grondexploitatie door stijging inflatie

Als we verwachten dat een project verlies oplevert, maken we een verliesvoorziening. Dit doen we op basis van de verwachte eindresultaten. Elke keer dat we de cijfers opnieuw bekijken, passen we de voorziening aan. De uitkomst hangt af van verschillende factoren, zoals inflatie. Als de inflatie hoger is dan eerder gedacht, worden de kosten ook hoger. Daardoor moet de verliesvoorziening omhoog. De financiële impact, met een uitgangspunt van 2% stijging van de kosten en -2% opbrengsten, betreft € 6,8 miljoen (bron 2e herziening 2025).

2. Werk en inkomen: Niet realiseren van de taakstelling werkleerbedrijf (Orionis sociale werkvoorziening)

Jarenlang is er sprake van een exploitatietekort in het werkleerbedrijf. Op basis van in 2021 door de Walcherse gemeente(n) geïnitieerd onderzoek is gebleken dat door implementatie van verschillende verbetermaatregelen de komende jaren een ruime rendementsverbetering mogelijk is. In 2022 heeft Orionis Walcheren verbeterplannen opgesteld. Als de verbeterplannen hun effect hebben is er eind 2029 sprake van een positief resultaat van circa € 1,13 miljoen (Orionis totaal, Vlissingens aandeel hierin is € 0,59 miljoen). Door economische ontwikkelingen is de realisatie van de plannen vertraagd. In de meerjarenbegroting 2026-2029 hebben wij de realisatie zij het met vertraging (oorspronkelijk plan was realisatie in 2025/2026) als gevolg van diverse (externe) oorzaken verwerkt (besparing van € 2,0 miljoen periode 2025-2028). De kans dat het risico zich voordoet is ingeschat op hoogstwaarschijnlijk (70 %). Dit omdat externe factoren (waaronder marktwerking) van invloed blijven op het resultaat van het Werkleerbedrijf. De financiële impact is gebaseerd op het risico 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.

3. Stijging verliesvoorziening grondexploitatie door stijging rente

Als een grondexploitatie verlies oplevert, maken we een verliesvoorziening. Dit doen we op basis van de verwachte eindresultaten. Bij elke herziening passen we de voorziening aan als de verwachtingen veranderen. Een belangrijke factor is de rente. Voor het financieren van de boekwaarde van grondexploitaties moeten we geld lenen. De rente op deze leningen berekenen we door in de grondexploitatie. Als de rente stijgt, heeft dat een negatief effect op de verliesvoorziening. Vooral het project Scheldekwartier is hier gevoelig voor, omdat de boekwaarde hoog is en de looptijd nog lang. Als de rente voor nieuwe leningen met 1% stijgt, is de financiële impact € 3,0 miljoen.

4. Jeugd: resultaten uitvoering projecten hervormingsagenda worden niet behaald

We hebben de taakstellingen van de Hervormingsagenda Jeugd aangepast. Door vertraging in de aanbesteding schuiven sommige plannen op naar 2028. We hebben dit in de kadernota 2026 verwerkt en in de begroting 2026 is nu uitgegaan van 100% taakstelling, in plaats van de eerdere 60%. Er is een risico dat de projecten niet het gewenste resultaat opleveren in de komende jaren. De financiële gevolgen zijn als volgt: 2026: € 120.000, 2027: € 360.000, 2028: € 3.220.000 en 2029: € 5.869.000. Volgens de VNG is 60% van de taakstelling haalbaar. Dat betekent dat 40% onzeker is. Het is mogelijk dat het Rijk een deel van de kosten vergoedt als blijkt dat het onzekere deel niet haalbaar is, bijvoorbeeld door aanpassing van de wet. Maar dit is nu nog niet zeker. In 2025 hebben we diverse interventies ingezet, zoals: Kamers met Aandacht. Dit is Jeugdhulp dichterbij en meer laagdrempelig, bijvoorbeeld inwonend bij een hospita in plaats van een specialistische woonvorm. Voorbereidingen worden getroffen voor de vorming van het Stevige Lokale Team. Ook zijn er methodieken opgezet die ervoor zorgen om hulp effectiever, eenduidiger en gezinsgericht te kunnen inzetten vanuit een breed perspectief. De maatregelen vanuit Hervormingsagenda vragen een transformatie van het sociaal domein. Dit vraagt de nodige capaciteit, voorbereidingen en het samenbrengen van verschillende interne en externe partners. Daarom zullen de nodige interventies in 2026 en volgende jaren hun uitwerking krijgen.

5. Gemeente wordt getroffen door een hack en/of cryptolocker inclusief mogelijke afpersing

Er is een risico dat de gemeente wordt getroffen door een hack of cryptolocker. Dit kan gebeuren via phishing (bijvoorbeeld een foute e-mail, website of bestand). Criminelen kunnen dan gegevens stelen of versleutelen. Vaak eisen ze losgeld om de gegevens terug te geven of om te voorkomen dat ze openbaar worden gemaakt. Het aantal hacks neemt toe, ook bij gemeenten. Niet alleen gemeenten worden getroffen, maar ook leveranciers van software die wij gebruiken. Als dit gebeurt, heeft dat grote gevolgen voor onze dienstverlening. De kosten voor herstel zijn hoog. Denk aan het inhuren van experts, verlies van gegevens, losgeld en minder inkomsten. De financiële impact hebben we ingeschat op basis van ervaringen bij andere gemeenten, zoals Hof van Twente en Haarlemmermeer, en hangt af van het soort aanval en onze beveiliging. Als beheersmaatregelen zorgen we voor bewustwording (awareness), brengen we onze kwetsbaarheden in kaart, maken we sinds 2025 gebruik van een Information Security Management System (ISMS) en zullen we in 2026 en plan van aanpak maken voor hoe we omgaan met een hack of cryptolocker.

6. De algemene uitkering valt lager uit

Gemeenten krijgen geld van het Rijk via het gemeentefonds. Het is altijd onzeker hoeveel geld we precies krijgen. Dit komt bijvoorbeeld door veranderingen in de regels (circulaires) of in de manier waarop het Rijk het geld verdeelt. We hebben berekend wat het betekent als we 1% minder krijgen. De algemene uitkering is € 195,6 miljoen, maar daar gaan nog centrumtaken en extra bijdrage artikel 12 vanaf (€ 61,6 miljoen). De uitkering waar dit risico op geldt is dus € 134 miljoen. Een daling van 1% betekent een financiële impact van € 1,34 miljoen. Dit risico beoordelen we als een risico met structureel effect.

7. Werk en inkomen: Rijksbijdrage uitkeringen is ontoereikend

BUIG (Gebundelde Uitkering Inkomensvoorziening Gemeenten) ontstaat uit 3 aspecten: 1. de omvang van het landelijke macrobudget; 2. het aandeel van de gemeente Vlissingen in het macrobudget op basis van het verdeelmodel; 3. het daadwerkelijk aantal bijstandsgerechtigden in de gemeente Vlissingen. De werking van BUIG is gebaseerd op een prikkelwerking waardoor gemeenten gedwongen worden continu bijstandsgerechtigden te re-integreren naar werk. Als in negatieve zin afgeweken wordt van de landelijke trend re-integratie van bijstandsgerechtigden naar werk ontstaat een tekort op BUIG of het tekort neemt toe. Dit is het gevolg van het ontstaan of het toenemen van een discrepantie tussen het aandeel in het macrobudget op basis van het verdeelmodel en het daadwerkelijk aantal bijstandsgerechtigden. In deze meerjarenbegroting doen wij in navolging op 2025 ook in 2026 een extra investering in re-integratie-activiteiten. Jaarlijks beoordelen wij of ook in 2027 tot en met 2029 extra investeringen moeten plaatsvinden om het risico op (een toenemend) tekort op BUIG te mitigeren. Er bestaat een aanzienlijke kans dat de rijksbijdrage BUIG ontoereikend is (het macrobudget is te laag of het aandeel op basis van het verdeelmodel valt te laag uit ten opzichte van het daadwerkelijk aantal bijstandsgerechtigden). De kans dat het risico zich voordoet is bepaald op kan gebeuren (30%). De financiële impact is bepaald op € 750.000. Dit risico beoordelen we als een risico met structureel effect.

8. Structurele inzet dividenden Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij

We hebben 5,76% van de aandelen in de Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH). Volgens de laatste prognose keert ZEH tot en met 2033 het volgende dividend uit: 2025: € 135 miljoen, 2026: € 175 miljoen, 2027: € 155 miljoen en 2028 t/m 2033: elk jaar € 100 miljoen. De provincie heeft aangeboden om 75% van het laagste verwachte dividend (€ 100 miljoen) als structureel dekkingsmiddel te gebruiken. Wij hebben hiervan gebruik gemaakt en € 4,3 miljoen structureel ingezet. Vanaf 2028 bouwen we dit af. Het resterende dividend storten we elk jaar in de reserve Wind in de zeilen. Er is een risico dat de dividenduitkeringen lager uitvallen, zelfs lager dan 50% van € 100 miljoen. Dit risico beoordelen we als een risico met structureel effect. Vanaf 2028 starten we met de afbouw van de structurele inzet van het ZEH-dividend. Zo voorkomen we dat we in 2033 ineens een groot financieel probleem hebben.

9. Aantrekken van leningen tegen een hoger rentepercentage dan vooraf gepland

Elk jaar maken we een schatting van de verwachte rente. Op basis daarvan nemen we de rentelasten op in de begroting. Er is een risico dat we in de toekomst nieuwe leningen moeten afsluiten tegen een hogere rente dan we nu verwachten. Als de rente 1% hoger uitvalt dan geraamd (uitgangspunt), kost dat ongeveer € 480.000 extra per jaar in de periode 2026 tot en met 2029. Dit risico beoordelen we als een risico met een structureel effect.

10. Werk en inkomen: Transitie scenario wet sociale werkvoorziening (WSW)

Sinds de wetswijziging in 2015 is er geen nieuwe instroom meer geweest bij de SW-bedrijven. Hierdoor krimpen deze organisaties geleidelijk, totdat er vanaf uiterlijk 2051 alleen nog een voorziening voor Beschut Werk overblijft. In december 2023 heeft het Rijk een visie gepubliceerd op de toekomst van de Sociaal Ontwikkelbedrijven (de opvolgers van de SW-bedrijven). Centraal staat de ontwikkeling van een sociale infrastructuur die bestaat uit 3 onderdelen: een opstap voor mensen die toewerken naar regulier werk; een vangnet voor mensen die tijdelijk niet regulier kunnen werken, een beschutte omgeving voor mensen die structureel ondersteuning nodig hebben. Het Rijk streeft landelijk naar minimaal 30.000 beschutte banen en 10.000 tijdelijke werkplekken voor mensen die (tijdelijk) niet regulier kunnen werken. De financiering wordt hierop aangepast. In 2025 hebben Orionis Walcheren en de Walcherse gemeenten deze landelijke visie uitgewerkt in een transitieplan voor de inwoners van Walcheren. Voor dit plan stelt het Rijk financiële middelen beschikbaar. Het plan kijkt 10 jaar vooruit, waardoor verschillende aannames noodzakelijk zijn. In de risicoparagraaf van het Transitieplan zijn de belangrijkste risico's en onzekerheden opgenomen. Deze hebben betrekking op: landelijke politieke keuzes; toekomstige

Rijksbijdragen; economische ontwikkelingen; huisvesting; personeel; benodigde transitiekosten. Een belangrijk aandachtspunt is dat nog onzeker is of de beschikbare Rijksmiddelen voldoende zijn om de transitie volledig te financieren. De totale financiële impact is € 2,7 miljoen, waarvan € 1,4 miljoen (53%) voor ons is. De kans dat dit risico zich voordoet, is 50%. Het is nog niet zeker of we na de veranderingen alles kunnen uitvoeren binnen het beschikbare geld.

Weerstandcapaciteit

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:



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 2025 gaat het om € 255.000.

Stille reserves

Van stille reserves is sprake wanneer de marktwaarde 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 2025 is deze reeds nihil.

Weerstandsvermogen

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 - 0,5 (-/- € 10,6 miljoen/ € 20,1 miljoen).

Beschikbare weerstandscapaciteit

De berekende beschikbare weerstandscapaciteit bij de jaarrekening 2025 bedraagt -€ 10,6 miljoen.

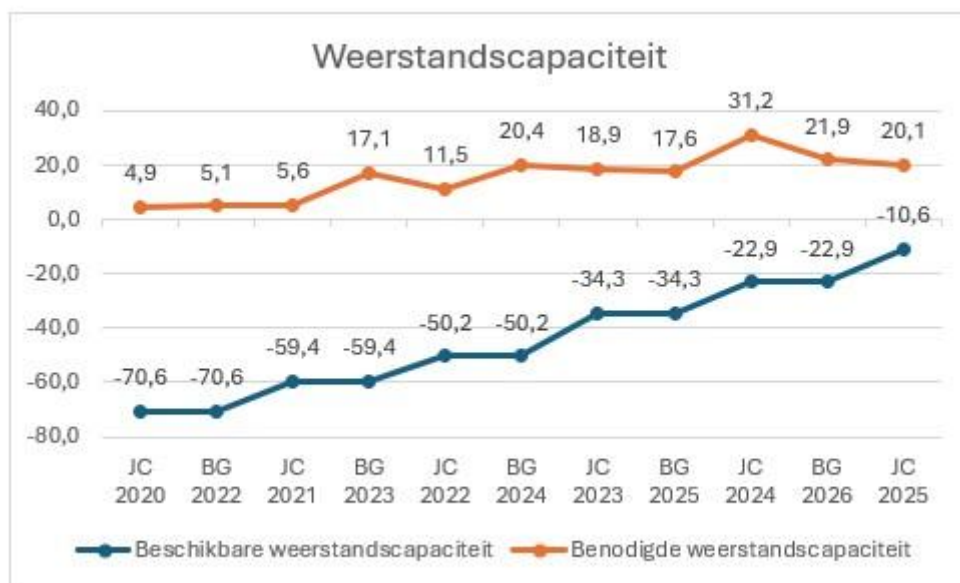
Benodigde weerstandscapaciteit

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 € 20,1 miljoen (laatste risico inventarisatie jaarrekening 2024 € 31,2 miljoen). Ten opzichte van de risico inventarisatie bij de jaarrekening 2024 is hiermee sprake van een afname van de gekwantificeerde risico's met € 11,1 miljoen.

Een groot deel van de benodigde weerstandscapaciteit wordt veroorzaakt door risico's in het sociaal domein. Deze risico's vangen we op door het inzetten van de reserve sociaal domein.

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 zwaar 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 beschikbare weerstandscapaciteit van - € 10,6 miljoen is niet toereikend in relatie tot de berekende risico's van € 20,1 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 0,2 toegenomen in vergelijking met de jaarrekening 2024.

Kengetallen

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	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1a. Netto schuldquote	39%	28%	38%	22%	41%	42%	44%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	39%	28%	37%	22%	39%	40%	39%
2. Solvabiliteitsratio	21%	24%	31%	28%	32%	35%	37%
3. Kengetal grondexploitatie	9%	10%	2%	9%	3%	3%	3%
4. Structurele exploitatieruimte	3%	0%	0%	2%	0%	0%	0%
5. Belastingcapaciteit	100%	107%	102%	101%	101%	101%	101%

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. De netto schuldquote bedraagt 22% en is daarmee licht gedaald ten opzichte van voorgaand boekjaar (2024: 28%). De Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG) hanteert in de houdbaarheidstest gemeentefinanciën een signaalwaarde van 130% voor de netto schuldquote, waarboven sprake is van een verhoogd financieel risico en aandacht is vereist voor de ontwikkeling van de schuldpositie.

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. In 2025 is de solvabiliteit gestegen van 24% naar 28%. De solvabiliteit is in 2025 toegenomen door de toevoeging van het positieve resultaat aan het eigen vermogen. De VNG hanteert een signaalwaarde als de solvabiliteit onder de 20% komt.

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 tot 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 Centrum voor Onderzoek van de Economie van de Lagere Overheden (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.

10.3 Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Inleiding

Kapitaalgoederen zijn 'duurzame productiemiddelen'. Het zijn die materialen die de gemeente nodig heeft om de diensten en goederen die zij aan haar burgers levert te produceren; grote zaken die vaak veel waarde hebben en meerdere jaren meegaan. Het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV art.12) schrijft voor, dat in elk geval de kapitaalgoederen wegen, riolering/ water, groen en gebouwen aan de orde worden gesteld. Met het onderhoud van kapitaalgoederen is een substantieel deel van de begroting gemoeid. Deze paragraaf geeft daar meer inzicht in. Per onderwerp wordt ingegaan op het beleidskader, voornemens voor de komende periode en de financiële consequenties voor de gemeente. Voor 2 kapitaalgoederen (Gebouwen en Kades) hebben we voor groot onderhoud inmiddels een meerjaren onderhoudsprogramma (MJOP).

Onderhoudskosten kapitaalgoederen zijn uitgaven om de kwaliteit van gemeentelijk eigendom dat vele jaren meegaat op een tevoren vastgesteld onderhoudsniveau te houden of weer te brengen. Dit met als doel het naar behoren te laten functioneren of een bepaalde representativiteit te laten behouden. We onderscheiden klein onderhoud en groot onderhoud. Klein onderhoud heeft geen invloed op de gebruiksduur van een gebouw of een object.

Onderhoudskosten (volgens de BBV-categorieën) (bedragen x € 1.000)	Begroet 2025	Werkelijk 2025	Restant
Civiele kunstwerken	350	316	34
Gebouwen	1.607	4.147	-2.540
Groen	1.928	1.869	59
Kades	253	185	68
Openbare verlichting	510	591	-81
Stedelijkwater/ riool	551	846	-295
Wegen	2.362	2.503	-141
Totaal	7.561	10.457	-2.896
<i>Onderhoud ten laste van de diverse voorzieningen</i>	<i>2.768</i>	<i>4.419</i>	<i>-1.651</i>

Klein onderhoud

Bij klein onderhoud gaat het om dagelijkse reparaties en kort-cyclisch onderhoud. De kosten komen ten laste van de exploitatie.

Groot onderhoud

De noodzaak tot groot onderhoud ontstaat over een langere periode en is ingrijpender van aard. De kosten daarvan komen voor sommige kapitaalgoederen ten laste van een voorziening en voor anderen uit de exploitatie.

Wanneer een aanpassing leidt tot een belangrijke kwaliteitsverbetering en/of een significante langere gebruiksduur wordt het niet gerekend tot groot onderhoud, maar is het een investering die geactiveerd moet worden, zodat de lasten over meerdere jaren verspreid worden. Voor de laatstgenoemde categorie verwijzen wij u naar de investeringsplanning.

Civiele kunstwerken

Onder civiele kunstwerken wordt verstaan het geheel aan fiets- en voetbruggen, verkeersbruggen, vlonders en steigers. De onderhoudskosten voor klein onderhoud aan civiele kunstwerken zijn opgenomen in de exploitatie. Voor groot onderhoud is een voorziening gevormd. In 2025 hebben we de civiele kunstwerken beoordeeld en hebben we hiervoor een meerjaren onderhoudsplanning opgesteld.

Onderhoudskosten civiele kunstwerken (bedragen x € 1.000)	Begroet 2025	Werkelijk 2025	Restant
Civiele kunstwerken	350	316	34

Beleidskader: [Nota kwaliteit openbare ruimte \(2024\)](#)

Gebouwen

De onderhoudskosten van de gemeentelijke gebouwen ziet u hieronder. Om het bestand van de gemeentelijke accommodaties op orde te krijgen is een Majeur project “Revitalisering gemeentelijke accommodatiebestand” opgezet. Voor de inhoud van dit project verwijzen wij u graag naar de projectpagina in dit document. Voor groot onderhoud is inmiddels een MJOP operationeel.

Onderhoudskosten gebouwen (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Gebouwen	1.607	4.147	-2.540

In 2025 zijn er op basis van de MJOP diverse onderhoudswerkzaamheden uitgevoerd aan verschillende gemeentelijke gebouwen. De huidige kwaliteit afgezet tegen het door de inspecteur opgelegde onderhoudsniveau 4, maakte het noodzakelijk om diverse forse technische ingrepen te verrichten die vooraf niet voorzien waren. Het doel hiervan was om de kwaliteit en de veiligheid te kunnen waarborgen.

Bij de aanvraag van het renovatiekrediet voor het stadhuis is achteraf gebleken dat deze niet nodig was. Bij het opstellen van het voorstel zijn we ervan uitgegaan dat het stadhuis is geactiveerd volgens de componentenmethode. Bij deze methode worden onderdelen van een gebouw (zoals installaties) afzonderlijk op de balans gezet en bij vervanging opnieuw geactiveerd als investering. Vanuit deze gedachte is het renovatiekrediet aangevraagd. Inmiddels is vastgesteld dat deze aanname niet juist is. Hierdoor worden de werkzaamheden volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) aangemerkt als groot onderhoud. Kosten voor groot onderhoud mogen niet worden geactiveerd, maar moeten worden verwerkt via de exploitatie (of een onderhoudsvoorziening). Dit is gecorrigeerd in de jaarrekening.

Tot slot zijn er ook onderhoudswerkzaamheden verricht aan, weliswaar af te stoten panden, die echter nog niet afgestoten konden worden omdat zij afhankelijk waren van bijvoorbeeld nieuw te bouwen accommodaties. Ook hier diende de veiligheid en de kwaliteit van het vastgoed gewaarborgd te worden, echter waren deze kosten vooraf niet voldoende goed in te schatten.

Beleidskader: bestuursopdracht “Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand” (2018)

Groen

Bos, bomen en stedelijk openbaar groen

Onderstaande bedragen zijn de beschikbaar gestelde bedragen voor het onderhouden van onze kapitaalgoederen met betrekking tot het openbaar groen van de gemeente. Dit is inclusief onkruidbestrijding en de begraaftplaatsen. Het onderhoud aan het groen wordt planmatig uitgevoerd. In dit onderhoud passen we de uitgangspunten van biodiversiteit toe.

Speelvoorzieningen

Uit het oogpunt van veiligheid is het belang van onderhoud aan en kwalitatief op peil houden van de speelvoorzieningen belangrijk. De speelvoorzieningen staan veelal in het groen. Het onderhoud aan speelvoorzieningen wordt zo uitgevoerd dat ze altijd veilig zijn voor de (kleine) gebruikers in de gemeente. In 2025 beoordelen we de speelvoorzieningen en maken we hiervoor een meerjaren onderhoudsplanning.

Onderhoudskosten groen (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Groen	1.812	1.750	62
Speelvoorzieningen	116	119	-3
Totaal	1.928	1.869	59

Beleidskader: [Nota kwaliteit openbare ruimte \(2024\)](#)

Kades

De onderhoudskosten voor klein onderhoud aan kades zijn opgenomen in de exploitatie. Voor groot onderhoud is momenteel een MJOP operationeel.

Het onderhoudsbestek voor de havens dat in 2025 in uitvoering is gegaan is grotendeels uitgevoerd, maar loopt nog door in 2026. Voor het herstel van metselwerk wordt samen opgetrokken met Waterschap Scheldestromen. Deze werkzaamheden worden in 2026 opgestart in plaats van 2025. Hierdoor is er in 2025 minder uitgegeven. De kosten voor de nog niet uitgevoerde werkzaamheden schuiven door naar 2026 en 2027.

De beoordeling van waterpartijen, vijvers en fonteinën is gestart en wordt in 2026 afgerond.

Onderhoudskosten kades (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Kades	28	18	10
Waterpartijen, vijvers en fonteinën	225	167	58
Totaal	253	185	68

Beleidskader: Havenbeleidsplan binnenhavens (2024) en Havenbeheerplan (2022-2032)

Openbare verlichting

De onderhoudskosten voor klein onderhoud aan openbare verlichting is opgenomen in de exploitatie. Voor groot onderhoud is een voorziening gevormd. In de periode 2024-2028 vervangen we traditionele verlichtingsarmaturen voor de zuinigere LED-variant. Ook vervangen we masten die daarvoor in aanmerking komen. Door het toepassen van LED-armaturen zullen de energiekosten van openbare verlichting dalen en worden deze jaarlijks bijgesteld. Deze energiekosten staan apart van de hierboven genoemde onderhoudskosten. In 2025 beoordelen we het restant areaal aan masten en maken we hiervoor een meerjaren onderhoudsplanning.

Onderhoudskosten openbare verlichting (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Openbare verlichting	510	591	-81

Bij openbare verlichting is meer uitgegeven vanwege de vele storingen aan de openbare verlichting waar we mee in 2025 te kampen hadden.

Beleidskader: Beleids- en beheerplan OVL 2015-2024

Stedelijkwater/ riool

Algemeen

De stedelijk water opgave van de gemeente behelst 3 componenten: de hemelwaterafvoer, het grondwaterbeheer en het rioolbeheer. Momenteel is het gemeentelijk hoofdrioolstelsel 260 km lang. Door de uitbreiding in de stad met verschillende wijken groeit dit aantal ieder jaar. De onderhoudskosten van de riolering bestaan uit kosten voor planmatig onderhoud en correctief onderhoud.

Planmatig onderhoud

Het inspecteren van, reinigen en repareren van hoofdriolering en rioolgemalen. Ook het baggeren van watergangen behoort hiertoe.

Correctief onderhoud

Het verhelpen van storingen van rioolgemalen en verstoppingen van aansluitingen, straatkolken en openbare riolering. En het verhelpen van verstoppingen van duikers of verhelpen van acute problemen van de waterkwaliteit.

Stedelijk water/ riolering (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Stedelijk water/ riolering	551	846	-295

Omdat 2 jaar geleden een jaar minder werkzaamheden zijn uitgevoerd, zijn deze nu ingehaald. Dit resulteert in hogere uitgaves in 2025.

Beleidskader: gemeentelijk rioleringsplan (2023)

Wegen

Onderhoudskosten wegen

Onderstaande bedragen zijn beschikbaar voor het onderhoud van bestaande wegen. Dit betreft zowel asfaltwegen of wegen met open verharding. Het onderhoud van onze kapitaalgoederen is van belang om de veiligheid van de openbare ruimte te waarborgen. Periodiek laten we inspecties uitvoeren. Deze inspecties leveren informatie over de staat waarin de wegen zich bevinden. De uit te voeren werkzaamheden stemmen we af met de opgaves van de andere kapitaalgoederen in de openbare ruimte om de overlast voor de bewoners zo veel mogelijk te beperken. Ook vindt hier afstemming plaats met de nutsbedrijven voor water en energie (inclusief voor het warmtenet). Deze onderhoudskosten zijn inclusief het onderhoud op de verkeersregelininstallaties en op het wegmeubilair.

Onderhoudskosten wegen (bedragen x € 1.000)	Begroot 2025	Werkelijk 2025	Restant
Wegen	2.362	2.503	-141

Naast de hier weergegeven kosten zijn er ook inkomsten, deze zijn over 2025 € 152.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Er is dus meer in de openbare ruimte uitgevoerd

Beleidskader: Wegenbeleidsplan (2021)

10.4 Paragraaf financiering

Wettelijke kader

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 treasurywet te hebben. Het treasurywet 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 2025 is dit percentage bepaald op 8,5%. Voor 2025 betekent dit een kasgeldlimiet van € 26,6 miljoen. De kasgeldlimiet is in 2025 niet overschreden.

In 2025 zijn er geen kasgeldleningen afgesloten.

Ontwikkeling kasgeldlimiet (bedragen x € 1.000)	2025
Kasgeldlimiet van het begrotingstotaal	26.590
Gemiddeld netto vlottende schuld (+)	
Gemiddeld overschot vlottende middelen (-) per kwartaal	
1e kwartaal	-5.553
2e kwartaal	-1.786
3e kwartaal	-14.226
4e kwartaal	-27.993

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.

Ontwikkeling renterisiconorm (bedragen € 1.000)		2025
Totale (primaire) begrotingstotaal		312,8
Norm (20% van begrotingstotaal)		62,6
Aflossingen	-12,2	
Renteherziening	0	
Aflossingen en renteherziening		-12,2
Ruimte onder de renterisiconorm		50,4

Renteschema

Doorberekende rente

Conform het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten' (BBV) moet er inzicht worden gegeven in de rentelasten, de financieringsbehoefte en de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend. Daarnaast is het verplicht dat de rentekosten aan de desbetreffende taakvelden moeten worden toegerekend met behulp van een (rente)omslagpercentage. Dit omdat de onderlinge vergelijking tussen gemeenten het uitgangspunt is voor aanpassingen van het BBV.

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

Renteschema (bedragen x € 1.000)	
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	1.929
De externe rentebaten	-307
Saldo rente- en rentebaten	1.622
De rente die aan de facilitaire grondexploitatie (kostenverhaal) moet worden doorberekend	0
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	0
Totaal	0
Aan taakvelden toe te rekenen rente	1.622
Rente over eigen vermogen	0
Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	1.622
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-1.700
Renteresultaat op het taakveld treasury	-78

Leningenportefeuille

De opgenomen geldleningen

Het saldo van de opgenomen leningen is in 2025 gedaald van € 81,7 miljoen naar € 69,6 miljoen. Er zijn geen nieuwe leningen afgesloten en voor € 12,2 miljoen afgelost. De gemiddelde rente over de totale opgenomen leningenportefeuille was op 31 december 2025 2,6% (2024: 2,5%).

De uitgegeven geldleningen

Het saldo van de uitgegeven geldleningen bedraagt per 31 december 2025 € 4,4 miljoen. Een stijging van € 1,0 miljoen als gevolg van aanvullende storting in startersleningen-faciliteit.

Gegarandeerde geldleningen

In 2020 zijn de beleidsregels gemeentegarantie opnieuw vastgesteld. De risicoprofielen gaan van 1 (laag risico) naar 6 (hoog risico). Er zijn geen gegarandeerde leningen met profiel 6. In 2025 zijn er geen garanties opgevraagd.

In 2025 is het totaal van de garanties gedaald. De grootste mutaties betreffen een toename bij het Waarborgfonds Sociale Woningbouw en een afname voor North Sea Ports. 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.

Profiel	Organisatie (bedragen x € 1.000)	Aantal leningen	Borgstelling	Oorspronkelijke hoofdsom	Garantiebedrag 31-12-2024	Garantiebedrag 31-12-2025
1	Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3	100%	0	180.972	201.634
	Nationaal Restauratie Fonds	3	100%	84	106	22
2	Waarborgfonds voor de Sport	4	50%	263	52	114
3	Gemeentelijke Hypotheek Garantie	0	100%	0	0	0
4	Stadsgewestelijk Zwembad	1	50%	8.000	7.974	3.688
	WarmCO2, voorheen Zeeland Seaports	2	100%	65.000	65.000	65.000
	North Sea Port, voorheen Zeeland Seaports	nvt	100%	620.631	340.000	320.000
5	Overige met recht hypotheek	2	100%	461	333	322
6	Diversen	0	100%	0	1	0
Totaal		15		694.438	594.439	590.780

Rentevisie

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 2025 zette de daling verder door naar 2,8% in december. In Nederland wordt voor 2026 ongeveer 1,8% tot 2,4% inflatie verwacht (Bron www.indeflatie.nl CBS).

Ontwikkeling rentepercentages

De afgelopen maanden (november 2025 - maart 2026) zijn de tarieven voor langlopende leningen redelijk stabiel rond de 3% gebleven (10-jaars lineair). Op dit moment is de markt aan het inventariseren wat de gevolgen zijn/kunnen zijn van de onrust en spanningen rondom de situatie Iran. Wat de gevolgen zijn voor de rentepercentages is op dit moment niet in te schatten.

Financiering van investeringsuitgaven

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, 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 2025 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.

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.

Het bedrag dat wij op onze bankrekening mogen hebben staan, zonder dit verplicht bij het Rijk te moeten stallen, was € 6.256.360. Dit is het zogenaamde drempelbedrag (nr. 1). Per dag houden we bij of er een positief saldo op onze bankrekeningen hebben. Alle positieve bedragen samen delen we 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 2025 niet boven het drempelbedrag uit. Daarmee hebben we de regels van het schatkistbankieren niet overtreden. Wij hebben in 2025 wel gebruik gemaakt van deze wet en gelden tijdelijk bij het Rijk gestald. Per 31 december 2025 hadden wij € 27,5 miljoen op deze rekening staan.

De berekening van de benutting van het drempelbedrag schatkistbankieren is als volgt:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar	2025				
(1)	Drempelbedrag				6.256,4
		kw. 1	kw. 2	kw. 3	kw. 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	125	0	1.028	2.623
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	6.131	6.256	5.228	3.633
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag				
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar	2025				
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar				312.818
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				312.818
(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				6.256,4
(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)	11.223	0	94.587	241.338
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	125	0	1.028	2.623

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 2025 is als volgt:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-7.437
Mutatie (im)materiële vaste activa	-8.606
Mutatie voorzieningen	8.772
Mutatie voorraden	2.143
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0
Berekend EMU-saldo	-5.129

10.5 Paragraaf bedrijfsvoering

Inleiding

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. 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 dagelijks werk.

De visie van de gemeente heeft eigenschappen, namelijk Nieuwsgierig, Lef en Verbinding. Deze eigenschappen zijn in 2025 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 financieel gezonde bedrijfsvoering, aantrekkelijk werkgeverschap en datagedreven management. Deze pijlers hebben in 2025 via zogeheten roadmaps concrete invulling gekregen.

Dienstverlening

Vanuit de Visie op Dienstverlening 2022-2025 is er het afgelopen jaar gewerkt aan tal van activiteiten om de dienstverlening naar een nog hoger niveau te brengen. De visie met heldere klantbeloften geeft richting aan de invulling van de dienstverlening door onze gemeente en de doorontwikkeling van de organisatie en medewerkers. Er is in 2025 gewerkt aan een nieuwe Visie op Dienstverlening 2026-2030 met nieuwe klantbeloften.

Mysterycall en -mail

Begin 2025 werd de beleving van klanten bij onze gemeente onder een vergrootglas gelegd. Dit gebeurde met een zogeheten ‘Mystery Calling’ en ‘Mystery Mailing’. Verschillende medewerkers uit diverse teams krijgen telefoontjes en mailtjes over uiteenlopende onderwerpen.

In het onderzoek meten we de klantbeleving. Deze beleving staat centraal in onze dienstverlening. Zo gaan we op zoek naar onze service aan de telefoon en in de mail, onze vriendelijkheid en de klantgerichtheid. De uitkomsten van het onderzoek zijn meegenomen in de Uitvoeringsagenda Dienstverlening 2026.

Digitale aanmeldzuil

Sinds de zomer van 2025 is de stadshal van ons gemeentehuis een innovatieve aanmeldzuil rijker. Zo kunnen bezoekers die een nieuw paspoort, rijbewijs of een andere dienst nodig hebben zichzelf makkelijk en snel aanmelden zonder naar de receptie te gaan. Dit moet er voor zorgen dat onze klanten nog sneller worden geholpen.

De waardering van onze bezoekers aan de balie en de receptie scoort gemiddeld een 8,9. Dit is ruim boven de servicenorm (8,5) die we gesteld hebben. Vooral de klantvriendelijkheid en de deskundigheid worden geroemd door onze klanten. De wachttijd levert soms wel wrevel op. Met de komst van deze digitale aanmeldzuil werken we nog meer aan het verkorten van de wachttijd.

Campagne 'Schrijven van een goede nota of raadsvoorstel'

Om de kwaliteit van nota's en raadsvoorstellen te verbeteren, is er het afgelopen jaar uitvoering gegeven aan een schrijfcampagne. 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.

Training Gastvrijheid voor Teams

Afgelopen jaar hebben tal van medewerkers uit enkele teams een training Gastvrijheid gekregen. Er werden vele waardevolle inzichten opgedaan om die dienstverlening niet alleen efficiënter, maar vooral ook mensgerichter te maken. Deze lijn van trainingen en workshops Gastvrijheid wordt de komende 2 jaar doorgetrokken naar alle teams in de organisatie.

Personeel

Het afgelopen jaar hebben we ingezet op het aantrekken en behouden van medewerkers door ons als werkgever aantrekkelijker te maken. Dit hebben we in 2025 onder meer gedaan door het uitvoeren van de volgende acties:

1. Er zijn competentieprofielen aangeschaft die onderdeel uitmaken van ons functiewaarderingssysteem HR-21 om meer helderheid, richting en zicht te geven op ontwikkelkansen voor de medewerker. Leidinggevendenden zijn getraind om hiermee te werken en relevante regelingen zijn hierop geactualiseerd. Medewerkers zijn actief voorgelicht. Ook heeft een onderhoudsrunde HR21 plaatsgevonden voor nieuwe en gewijzigde functies.
2. Een nieuw pand is in gebruik genomen en daarmee is een goede huisvesting voor de buitendienst gerealiseerd.
3. In het stadskantoor is een renovatie gaande om alle werkplekken toekomstbestendig in te richten.
4. Ook in 2025 hebben we ingezet op het vergroten van vitaliteit van onze medewerkers zodat zij duurzaam inzetbaar blijven onder andere door (preventief) inzetten van professionals bij (dreigend) verzuim en de samenwerking met een nieuwe arbodienstverlener.
5. Het leiderschapstraject liep door in 2025. Leidinggevendenden zijn een belangrijke factor om werkplezier van medewerkers te vergroten.
6. Verdere digitalisering van HR-werkprocessen om daarmee medewerkers en leidinggevendenden efficiënt van dienst te kunnen zijn.

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

Het college heeft over het boekjaar 2025 een rechtmatigheidsverantwoording afgeven in de jaarrekening (zie hoofdstuk 11.12). 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 2025 is door de raad vastgesteld.

Goedkeuringstoleranties accountant

In december 2025 is het controleprotocol aangepast (door wijziging goedkeuringstolerantie in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en nieuwe accountant was dit noodzakelijk) 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 opgenomen die de accountant dient te hanteren voor de controle. Voor 2025 zijn de volgende toleranties (grenzen) vastgesteld:

Strekking controleverklaring accountant:			
Materialiteit	Goedkeurende verklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring
Afwijkingen in de jaarrekening en onzekerheden in de uitvoering van de controle (% van de lasten)	≤ 2%	>2% – ≤ 4%	> 4%

Interne controles

De interne controles welke in 2025 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 2025 zijn tijdig uitgevoerd in de periode april 2025 tot en met maart 2026. 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

Inleiding

In hoofdstuk 11.12 hebben wij de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de financiële verordening 2025 (geldend voor de jaarrekening 2025) 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	€ 271.000	€ 0
Programma Aantrekkelijke stad	€ 6.485.000	€ 0
Programma Sociale Samenhang	€ 0	€ 0
Programma Bestuur	€ 747.000	€ 0
Programma Overhead	€ 3.218.000	€ 0
Programma Algemene dekkingsmiddelen	€ 0	€ 0
B. Overschrijding investeringsbudgetten	€ 786.000	€ 0
C. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ 0	€ 0
D. Overige afwijkingen niet tijdig gewijzigd in de begroting/gemeld aan raad	€ 0	€ 0

A. Overschrijding lasten programma's

Programma	Overschrijding	Fout of onduidelijkheid	Toelichting en bijsturing
Leefbaarheid	€ 271.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op meerdere taakvelden. De grootste overschrijdingen zijn van toepassing op de taakvelden 1.2 openbare orde en veiligheid, 4.2 onderwijshuisvesting en 5.2 sportaccommodaties. <u>1.2 Openbare orde en veiligheid</u> In 2025 zijn extra kosten gemaakt voor explosievenonderzoek bij verschillende grote projecten. Deze kosten zijn hoger dan in eerdere jaren en zorgen in 2025 voor een financieel nadeel. Van deze kosten wordt 68% vergoed door het Rijk via de meicirculaire 2026. De vergoeding volgt dus in een later jaar. <u>4.2 Onderwijshuisvesting</u> Het nadeel ontstaat door hogere schoonmaak- en onderhoudskosten en door het plaatsen van een berging bij de Combinatie. Daarnaast zijn er juridische kosten en extra kosten gemaakt bij de bouw van de scholen De Tweemaster en De Parelburcht. Omdat de nieuwbouw van januari tot en met april 2025 nog niet in gebruik kon worden genomen, waren kosten nodig voor tijdelijke huisvesting van de scholen De Tweemaster en De Parelburcht en voor de opslag van meubilair. <u>5.2 Sportaccommodaties</u> Het nadeel komt door hogere kosten voor onderhoud, zoals aan drainage, asfalt en waterlekkages. Ook waren er extra kosten bij de bouw van een nieuwe loods die vooraf niet waren gepland. Verder zijn 2 kunstgrasvelden al in 2024 opgeleverd, waardoor de afschrijvingen al in 2025 zijn begonnen in plaats van in 2026. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt voor onderhoud en de aanschaf van een nieuw scorebord. Tot slot is bij de definitieve verdeling van de Specifieke

			Uitkering Sport minder geld ontvangen voor de buitensportaccommodaties dan eerst was verwacht. De overschrijding wordt als niet acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025.. Bijsturing is niet van toepassing.
Aantrekkelijke stad	€ 6.485.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op meerdere taakvelden. De grootste overschrijdingen zijn van toepassing op de taakvelden 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur, 8.1 Ruimtelijke ordening en 8.3 Wonen en bouwen. <u>3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur</u> De mutaties van de boekwaarden van de grondexploitatie zijn hoger uitgevallen dan begroot. <u>8.1 Ruimtelijke ordening</u> Betreffen lasten zoals vastgelegd in de overeenkomst JCV. Deze lasten waren voor een lager bedrag begroot. <u>8.3 Wonen en bouwen</u> De grondexploitatie Baskenburg-West is niet vastgesteld. Daarom zijn alle kosten die al zijn gemaakt in de voorbereidingsfase, zoals inhuur personeel, sloopkosten en grondwerkzaamheden, afgeboekt. Dit zorgt voor een eenmalig financieel nadeel. De overschrijding wordt als acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025.. Bijsturing is niet van toepassing.
Bestuur	€ 747.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld 0.1 bestuur. In 2025 is € 1.180.000 toegevoegd aan de voorziening voor de pensioenuitkeringen van wethouders. Dit bedrag is berekend volgens de regels van het BBV. Deze regels geven aan hoeveel geld in de voorziening moet worden opgenomen. Vanaf 1 januari 2028 neemt het ABP het beheer van de pensioenen van politieke ambtsdragers over. Op dat moment moet de gemeente alle opgebouwde bedragen aan het ABP overdragen. Dit gebeurt op basis van de dekkingsgraad die dan geldt. Daarom is geadviseerd om de voorziening nu al te verhogen met het huidige dekkingspercentage. Deze extra storting was niet opgenomen in de begroting van 2025. Dit komt doordat de hoogte van de voorziening afhangt van factoren zoals de dekkingsgraad, de rekenrente en het aantal deelnemers. Deze kunnen tijdens het jaar veranderen en zijn vooraf lastig te voorspellen. De overschrijding wordt als acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025.. Bijsturing is niet van toepassing.
Overhead	€ 3.218.000	Fout	De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op inhuur personeel en overhead stadhuis. <u>0.4 Inhuur personeel</u> Waar vaste medewerkers niet beschikbaar zijn, is tijdelijk personeel ingehuurd om het werk door te laten gaan. Zo blijft de continuïteit van de werkzaamheden behouden. Daarnaast moet per 31 december 2025 het openstaande verlofsaldo worden opgenomen in een voorziening. In 2025 is dit verlofsaldo gestegen, vooral door een toename van het niet-wettelijke verlof. De extra storting die hiervoor nodig is, was niet opgenomen in de begroting. <u>0.4 Overhead stadhuis</u> Het groot onderhoud van het stadhuis kostte € 2,3 miljoen. Grotendeels betreft dit het omzetten van de uitgaven uit het krediet (€ 1,6 miljoen) naar de exploitatie (zie ook paragraaf kapitaalgoederen).

			Daarnaast zijn in combinatie met het project hybride werken toekomstige werkzaamheden uit het MJOP naar voren gehaald om zo werk met werk te maken. Ook in 2026 voeren we nog groot onderhoud uit, dit betrekken we bij het actualiseren van de MJOP's in 2026. De overschrijding wordt als niet acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025.. Bijsturing is niet van toepassing.
--	--	--	---

B. Overschrijding investeringsbudgetten

Investeringsbudget	Overschrijding	Fout of onduidelijkheid	Toelichting en bijsturing
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon/Parelburcht	€ 557.000	Fout	De overschrijding wordt enerzijds veroorzaakt door nagekomen kosten als gevolg van gebleken gebreken na oplevering van de scholen, waarvoor de aannemer niet aansprakelijk gesteld kon worden. Anderzijds zijn er extra kosten gemaakt voor de 'extra uitdagende inrichting van het schoolplein' van de Parelburcht ad € 100.000. Afgesproken is dat Stichting Onze Wijs deze kosten voor haar rekening zal nemen en genoemd bedrag moet nog geïnd worden. Verder zullen de schoolbesturen een vergoeding per school betalen wanneer aangetoond kan worden dat de gebouwen het ENG-label (EnergieNeutraalGebouw) verdienen. Afspraken hierover – inclusief metingen, monitoring en kosten gedurende minimaal één jaar - moeten nog definitief vastgelegd worden in een in 2026 te sluiten vaststellingsovereenkomst. De overschrijding wordt als niet acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025. De raad zal worden geïnformeerd over de eindstatus van dit krediet in een apart raadsvoorstel.

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 2025 hebben we gesignaleerde afwijkingen in de bestuursrapportage aan de gemeenteraad gemeld en verwerkt via begrotingswijzigingen. De resterende afwijkingen worden via de jaarrekening 2025 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 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: ontwerpwerkzaamheden	€ 369.877	Fout	Diensten hebben betrekking op de opdracht ontwerpwerkzaamheden. De opdrachtwaarde komt boven de EU drempel voor diensten. Er heeft geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Bijsturing op dit dossier is niet meer mogelijk.
Diensten: stedenbouwkundige werkzaamheden	€ 206.697	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. Eind 2025 is een nieuwe aanbesteding afgerond.
Diensten: detectieonderzoek	€ 133.800	Fout	Diensten hebben betrekking op de opdracht detectieonderzoek. De opdrachtwaarde komt boven de EU drempel voor diensten. Er heeft geen Europese aanbesteding plaatsgevonden. Bijsturing op dit dossier is niet meer mogelijk.
Onrechtmatigheid aanbesteding jeugdhulp (Inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland).	€ 359.570	Fout	De inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland (IJZ) heeft in eerste instantie geen spendanalyse uitgevoerd op de verantwoorde lasten, waardoor de gemeente geen zekerheid had over de rechtmatigheid van de jeugdzorglasten 2025. Dit heeft geleid tot aanvullende werkzaamheden, op basis waarvan voor een bedrag van € 359.570 rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd, omdat de Europese aanbestedingsregels niet zijn nageleefd. Bijsturing zal samen met IJZ plaatsvinden.

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 overheidsgelden 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

In 2025 bleef de interne communicatie gericht op 3 centrale doelen:

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

Alle interne communicatie-activiteiten in 2025 stonden daarbij nadrukkelijk in het teken van de **organisatievisie**. Een belangrijk uitgangspunt was het tussen de oren krijgen van de visie en de bijbehorende 3 eigenschappen: **verbinding, lef en nieuwsgierigheid**. Interne communicatie speelde een ondersteunende en aanjagende rol bij het vertalen van deze visie naar het dagelijks werk van collega's.

Via diverse communicatieactiviteiten en momenten van ontmoeting hebben we aandacht besteed aan het versterken van onderlinge verbinding, het zichtbaar maken van ontwikkelingen binnen de organisatie en het stimuleren van open gesprekken. Daarmee droeg interne communicatie bij aan een organisatiecultuur waarin collega's zich betrokken voelen en elkaar weten te vinden.

Terugkijkend stond 2025 voor de interne communicatie in het teken van **het versterken van de organisatievisie**, met blijvende aandacht voor werkplezier, vooruitgang en interne verbinding.

Artikel 12

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 en concept-besluiten naar de fondsbeheerders. Vervolgens nemen de fondsbeheerders op basis van deze informatie een definitief besluit over de aanvullende uitkeringen en het beëindigen van de artikel 12-status. Dit besluit is niet nog niet genomen. We verwachten in 2026 een definitief besluit.

Aanvullende uitkering en eigen bijdrage

In deze jaarstukken 2025 hebben we een aanvullende uitkering 2025 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

Doorontwikkeling I&A samenwerking

Toekomstontwikkeling I&A

De rol van ICT verandert snel, vooral door de opkomst van clouddiensten en Artificial Intelligence. Deze veranderingen hebben impact op de ontwikkeling van veranderende rollen en vaardigheden van I&A medewerkers. De veranderingen die op I&A afkomen en wat dit betekent voor de I&A organisatie zijn bepaald. We anticiperen hierop en vertalen deze naar onze nieuwe datacenter en infrastructuur aanbesteding.

CIO Office

De toenemende strategische rol van de informatievoorziening vraagt om meer sturing. Om effectiever te kunnen sturen is een CIO-Office opgericht waarvoor taken, rollen en processen zijn uitgewerkt. De rol van een CIO is belegd bij de directeur Bedrijfsvoering en Dienstverlening. Binnen het CIO-Office wordt het projectportfolio beheert waarbij we toegevoegde waarde en benodigde inspanningen afwegen.

IT beheerhandboek (ITSM)

Als gemeente hebben we een zorgplicht en meldplicht op gebied van informatieveiligheid. Daarnaast gaat naar verwachting in 2026 de Cyberbeveiligingswet van kracht. Deze wet stelt eisen aan hoe we de informatieveiligheid borgen. Hiervoor is een IT beheerhandboek opgesteld inclusief beheersmaatregelen uit de BIO en NIS2 waar deze relevant zijn voor de I&A Samenwerking.

Digitale transformatie

Procesmanagement

Procesmanagement heeft in 2025 een hernieuwde focus gekregen, waarbij we ons als organisatie niet alleen richten op de interne structuur en sturing, maar vooral op het leveren van directe waarde voor de inwoners en bedrijven van Vlissingen. In essentie draait procesmanagement om het verbeteren van de kwaliteit van onze dienstverlening, zodat inwoners merken dat hun gemeente efficiënt, toegankelijk en innovatief is. Door processen te optimaliseren, creëren we een organisatie die sneller kan reageren op veranderingen, beter kan inspelen op de behoeften van inwoners en bedrijven.

Organisatievisie en -ontwikkeling

Vanuit de organisatieontwikkeling is structurele aandacht voor de Digitale Transformatie waarbij we processen verbeteren en met data besluitvorming willen ondersteunen.

Kunstmatige Intelligentie (AI)

Om kennis over AI te vergroten is er samen met HZ University of Applied Sciences een leerlijn ontwikkeld. Medewerkers hebben verplicht een training gevolgd om basiskennis en vaardigheden op te doen. De training wordt inmiddels Zeeuws breed aangeboden.

Toekomstontwikkeling informatiebeheer

De rol van informatiebeheer verandert in hoog tempo, mede door de verdere digitalisering van informatievoorziening. Deze ontwikkelingen hebben directe invloed op de invulling van werkzaamheden, functies, rollen en benodigde vaardigheden van medewerkers.

In strategische sessies is stilgestaan bij deze ontwikkelingen en is gezamenlijk verkend hoe de toekomst van informatiebeheer eruitziet binnen het i-cluster. Daarbij zijn de belangrijkste drijfveren voor verandering in kaart gebracht, evenals de impact hiervan op de organisatie en werkwijze. Dit biedt handvatten om tijdig in te spelen op de transitie naar het i-cluster en om medewerkers hierin mee te nemen.

Implementeren I visie en beleid

Vanuit de strategische pijler Datagedreven Informatiemanagement worden initiatieven integraal aangestuurd en ingepland. Het CIO office is vormgegeven. Daarmee wordt de sturing op digitale ontwikkelingen versterkt.

Microsoft 365/nieuw werkplekconcept

De roadmap Microsoft 365, beter bekend als “In 6 stappen naar een andere manier van werken”, was een groot project. Nadat in totaal ruim 1300 medewerkers (van de bij I&A aangesloten organisaties) zijn overgebracht naar de nieuwe “moderne werkplek”, zijn in 2025 de adoptietrajecten voor het (samen)werken in Teams afgerond. In 2025 lag de nadruk op borging en nazorg, wat doorliep tot in het 1e kwartaal van 2026. Vanuit functioneel beheer werd structurele ondersteuning (ook op locatie) geboden bij het dagelijks gebruik van Teams. Samen met de organisatie zijn werkafspraken gemaakt over digitaal samenwerken, waardoor het gebruik steeds meer ingebed raakt in de werkprocessen

De focus vanuit informatiebeheer was gericht om projectleiders te begeleiden in het overzetten van projecten van de netwerkschijven naar MS-teams. Na het afwikkelen van wat restpunten zullen de netwerkschijven definitief afgesloten worden.

Datawarehouse/datagestuurd werken

In 2025 is een visie op Data ontwikkeld. Daarnaast is ook een data-governance opgesteld. Dit geeft houvast aan de verschillende initiatieven die er zijn om datagedreven werken verder in te zetten.

Bij het sociaal domein worden de 1e stappen gezet om de data-governance te borgen in het team.

Informatiebeveiliging

In 2025 is 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.

Een crisisgame en mysterie-guest hebben ons veel inzichten gegeven in de uitdagingen die we hebben. Op basis van de bevindingen is een start gemaakt met het opstellen van een Incident Response Plan en een Business Continuity Plan.

Privacy/AVG

In 2025 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 en zelfevaluaties gebruikt voor het doorvoeren van verbeteringen.

Het inbouwen van privacy toetsen en vastleggen van verwerkingen van persoonsgegevens bij aanschaf nieuwe software of ontwikkelingen van nieuwe diensten en processen is verder doorontwikkeld.

Op het gebied van Awareness is er vanuit privacy en informatiebeveiliging nog meer aandacht geweest voor diverse vormen van phishing.

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

Soort datalek	Aantal
Bij een brief/e-mail aan een burger zaten persoonsgegevens van een andere burger	3
Stukken gepubliceerd met persoonsgegevens waardoor mogelijk ingezien door onbevoegden	4
E-mail met persoonsgegevens verzonden naar een verkeerd e-mailadres	8
Phishing	1
Totaal aantal datalekken	16

In 2025 heeft de gemeente Vlissingen 3 datalekken gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Geen van deze datalekken heeft geleid tot nader contact of onderzoek.

Inkoop en aanbesteden

Algemene Inkoopvoorwaarden

Onze algemene inkoopvoorwaarden voor leveringen en diensten zijn bijgewerkt en medewerkers zijn geïnformeerd over de wijzigingen.

Aanbestedingsproces

Het aanbestedingsproces is aangepast. Alle stappen in het proces worden nu volledig digitaal vastgelegd in bestaande systemen.

Inkoop- en contractmanagementbeleid

De voorbereiding is gestart om het huidige inkoop- en aanbestedingsbeleid te herzien waarbij een nieuw contractmanagementbeleid wordt samengevoegd. Besluitvorming en implementatie verwachten we in de 2e helft 2026.

Tenderned aanbestedingskalender

We nemen deel aan een landelijke werkgroep voor de ontwikkeling van een aanbestedingskalender in Tenderned voor alle aanbestedende diensten in Nederland.

Zeeuwse Inkoopsamenwerking

Vanuit deze inkoopsamenwerking zijn er diverse aanbestedingen gezamenlijk georganiseerd en hebben we themabijeenkomsten georganiseerd met onder andere de VNG en aanbestedingsadvocaten. ***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.

Groslijstmethodiek

De groslijstmethodiek is in omvang en werking aangepast zodat deze beter aansluit bij de praktijk.

Klachtenmeldpunt

Het in 2025 ingestelde onafhankelijk klachtenmeldpunt is in werking en heeft de 1e klacht behandeld (en afgewezen).

10.6 Paragraaf grondbeleid

1. Grondbeleid

In deze paragraaf grondbeleid is de 1e herziening 2026 van de grondexploitaties opgenomen. Dit is een actualisatie van de 2e herziening 2025 (Programmabegroting 2026) op basis van de gegevens in januari 2026.

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
Baskensburg West	Actief	nvt	Nee
Hotel Britannia	Facilitair	nvt	nvt
Herontwikkeling Theo van Doesburgcentrum	Facilitair	nvt	nvt
Singelkwartier (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

- We zetten bij voorkeur preventief en zoveel mogelijk Zeeuws breed in op het voorkomen van overlast, dragen zorg voor de veiligheid en we pakken (ondermijnende) criminaliteit aan.
- We willen ons veilig kunnen verplaatsen door de gemeente, zetten in op duurzame vormen van vervoer, met goede verbindingen voor fietser en voetganger en minder parkeren in het centrum voor een gezondere, groene leefomgeving.
- We zetten in op een circulaire samenleving. We stimuleren inwoners om hun huishoudelijk afval zoveel mogelijk te scheiden. Bedrijven en organisatie stimuleren we om het bedrijfsafval te verminderen. Circulair bouwen en (daardoor) minder verspilling wordt de norm.
- We bepalen samen de doelen voor klimaat, energie en milieu en leggen deze vast in het Programma toekomstbestendige leefomgeving.

Programma 2 Aantrekkelijke stad

- We vullen het citymarketing platform met betekenisvolle informatie rondom de thema's wonen, werken, recreëren en studeren om zo Vlissingen te promoten.
- We leveren een uitvoeringsprogramma voor cultuur en voor toerisme op.
- We werken verder aan de ontwikkeling van en de organisatie binnen de Kenniswerf tot campus/innovatiedistrict.
- We werken het professionaliseren van de organisatie van de binnenstad verder uit en werken aan de uitvoering van gezamenlijk opgestelde binnenstadsagenda.

- We brengen bedrijven samen om de kansen voor de maritieme maakindustrie in Zeeland en Vlissingen te benutten.

Programma 3 Sociale samenhang

- We streven naar een inclusieve samenleving waarin iedereen elkaar helpt en ondersteunt.
- Alle inwoners kunnen zelfstandig en volwaardig leven, werken, wonen en meedoen.
- We gaan uit van de kracht van de inwoner en de samenleving. Waar dat niet lukt, helpen we die mogelijkheden te vergroten.
- We ondersteunen inwoners daarbij met het geven van informatie, de inzet van basisvoorzieningen, specialistische zorg en wanneer het echt niet anders kan een vangnet.

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, de Spuikom, de Kenniswerf 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 en economie. 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 door het toevoegen van duurzame, diverse en hoogwaardige woningen in de verschillende betaalbare, middeldure en dure koop- en (sociale) huursegmenten. Verschillende bouwplannen zijn in voorbereiding (o.a. Machinewerf, Nieuwe Post), aanbouw (o.a. Koperslagerij, Kop Keersluis) of opgeleverd (o.a. De Admiraliteit, Lloyds). De projecten leveren 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. Ook in de Spuikom zal een divers woningaanbod gerealiseerd gaan worden waarbij het grootste deel nul-tredenwoningen (appartementen) naast enkele grondgebonden woningen.

Met de nieuwbouw van de geheel of gedeeltelijke sociale woningbouwprojecten op het Scheldekwartier, zoals De Dempo en De Hofjes, wordt een bijdrage geleverd aan het maatschappelijke doel om een deel van de verouderde sociale woningbouwvoorraad in Vlissingen 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. Alle 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 en krijgt nu zijn verdere vertaling in de volgende, tevens laatste, fase van Souburg Noord. Met het vergroten van het aanbod grondgebonden woningen op ruime percelen wordt bijgedragen aan de ambitie om een divers en hoogwaardig woonproduct gericht op gezinnen, midden- en hogere inkomens te kunnen leveren. Ruim een derde van de op te leveren woningen is gericht op senioren (levensloopbestendig) en tevens worden er vrije bouwkavels aangeboden.

Klimaatadaptieve gebiedsontwikkeling met aandacht voor de opgaves rondom biodiversiteit, water en droogte zijn dragers voor de openbare ruimte in Claverveld, Souburg Noord en de Spuikom. 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 gefaseerd 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 door het toevoegen van verblijfsrecreatie, zoals Hotel De Timmerfabriek en onderscheidende verblijfsruimtes en -functies, nog interessanter voor een brede doelgroep toeristen hetgeen de Vlissingse economie ten goede komt. De kades langs het Dok bieden ruimte aan een veelheid aan activiteiten en evenementen 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. Met de in gang gezette herbestemming van De Machinefabriek, met daarin onder meer het culturele cluster, sportzaal en parkeergarage, wordt een bijdrage geleverd aan het duurzaam behouden én benutten van iconisch 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 Kenniswerf (fasen 1 t/m 5) wordt invulling gegeven aan de doelen en ambities vanuit de Strategische Visie Vlissingen 2040 en de Omgevingsvisie Vlissingen 2040. De ambitie van de strategische visie is dat Vlissingen in 2040 dé hotspot voor delta-innovatie is in Nederland. De Kenniswerf speelt een belangrijke rol in deze ambitie.

Met de ontwikkeling van de Kenniswerf tot campus en innovatiedistrict wordt (mede) vorm en inhoud gegeven aan de economische structuurversterking, die nodig is in de gemeente Vlissingen. Daarnaast draagt de Kenniswerf bij aan doelstellingen waar het gaat om het bevorderen van werkgelegenheid, het ondernemersklimaat en de samenwerking tussen overheid, onderwijs en ondernemers (triple helix). 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. Daarnaast wordt op de Kenniswerf ruimte gecreëerd voor studentenhuisvesting.

Tevens wordt met de ontwikkeling van de bedrijventerreinen Kenniswerf (fasen 1 t/m 5) en Souburg door de gemeente Vlissingen concreet invulling gegeven 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).

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 had 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 - 2027	50%
Herstel kades rondom het Dok	Scheldekwardier	2018 - 2027	25%
Restauratie Dok van Perry	Scheldekwardier	Gerealiseerd	25%
Herstel natte infrastructuur	Kenniswerf fase 4	Gerealiseerd	14%
Verbinding Marie Curieweg - Poortersweg	Bedrijventerrein Souburg fase 2	Gerealiseerd	50%
Ontsluiting Buitenhaven	Bedrijventerrein Souburg fase 2	Gerealiseerd	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 2026 (Nieuw) met daarbij ook de parameters zoals die bij de 2e herziening 2025 (Oud) zijn toegepast:

	2025		2026		2027		2028		2029		2030 en 2031		2032 en verder	
	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw	Oud	Nieuw
Indexering kosten scenario midden	5,0%	3,6%	3,5%	4,0%	3,5%	3,0%	2,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering kosten scenario laag	5,5%	3,6%	4,0%	6,0%	4,0%	3,5%	2,5%	3,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Indexering opbrengsten scenario midden	3,0%	12,0%	3,0%	3,0%	3,0%	3,0%	2,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering opbrengsten scenario laag	1,5%	12,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	1,5%	2,0%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Rente Scheldekwardier														
Rente overige grondexploitatie	0,75%	0,50%	0,75%	0,50%	1,00%	0,75%	1,00%	1,25%	1,00%	1,25%	1,50%	1,50%	2,00%	2,25%

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 2025 heeft plaatsgevonden en de verwachte indexering vanaf 2026.

Voor de daadwerkelijke prijspeilcorrectie van 2025 gebruiken we voor de civiele kosten de prijspeilcorrectie van de Grond-, Weg- en waterbouwkosten (GWW kosten, 3,8%) en de Consumenten Prijs Index (CPI, 3,3%).

Voor de verwachte indexeringen van 2026 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 woningmarktlocaties 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. Daarnaast heeft de gemeenteraad in december 2025 de grondprijzen voor 2026 vastgesteld. Hierin zijn de minimumprijzen sterk verhoogd ten opzichte van de grondprijzen 2025. Deze verhoging is ook meegenomen in bovenstaande parameters. De vastgestelde grondprijzen 2026 zijn veelal minimum prijzen, de daadwerkelijke geraamde grondprijzen liggen, zeker bij woningbouwplannen, ver boven deze minimumprijzen. Om nog steeds marktconforme prijzen te ramen is in die woningbouwplannen niet die sterke verhoging toegepast.

Voor het berekenen van de rekenrente wordt vanaf de 2^e herziening 2024 gebruik gemaakt van de Notitie rente 2023 van de commissie BBV. Ook ronden we vanaf de 2^e 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 2026 bekend waren. Besluitvorming hierover zal plaats vinden in juli 2026. 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. Zo is tijdens het opstellen van deze 1^e herziening 2026 een oorlog uitgebroken in het Midden-Oosten. De gevolgen hiervan zijn over het hele jaar nog niet in te schatten, voor de zekerheid is in scenario Laag hiervoor een extra hoge kostenstijging geraamd.

Realisatie jaarplannen 2025

In 2025 zijn de plannen uitgevoerd aan de hand van de jaarplannen. Per grondexploitatie is dit uitgewerkt:

Scheldekwartier

Uitwerking gesloten verkoopovereenkomsten:

- Ontwikkelaar De Realisatie bouwt op de bouwplot Kop Keersluis 60 appartementen en duplexwoningen. De bouw is gestart in kwartaal 1 2025, oplevering is medio 2026 voorzien.
- Met de VOG (Vlissingse Ontwikkel Groep) is een overeenkomst getekend voor de gefaseerde ontwikkeling en realisatie van 68 grondgebonden woningen en appartementen in het project De Koperslagerij in deelplan Scheldewijk. Het bestemmingsplan is onherroepelijk. De woningen komen gefaseerd in verkoop, 29 woningen zijn reeds opgeleverd, 28 woningen worden dit jaar opgeleverd. De levering van de grond voor de laatste fasen (21 woningen) zal medio 2026 plaatsvinden.
- Zeeuws Vastgoed heeft in 2024 een overeenkomst getekend voor de realisatie van 14 royale stadswoningen aan het Dokter Stumphiuspark in het plan S-Park. De bouw is in kwartaal 2 2025 gestart. Oplevering is medio 2026 voorzien.
- Op de bouwplot Touwslagerij is aan de zijde van het Kanaal door Walcheren een overeenkomst gesloten voor de ontwikkeling en bouw van 48 appartementen in De Touwdraaier door ontwikkelaar Fullhouse. De grondlevering is eind 2026 voorzien, waarna de bouw begin 2027 kan aanvangen.
- l'escaut heeft aan de noordzijde van de bouwplot Touwslagerij 20 grondgebonden, sociale huurwoningen gerealiseerd. De woningen zijn medio 2025 opgeleverd. Op de bouwplot De Admiraliteit zijn in opdracht van l'escaut 50 sociale huurwoningen gerealiseerd, in een mix van grondgebonden woningen en appartementen. De woningen zijn eind 2025 opgeleverd.
- De levering van de grond voor de Zeelandtoren is vertraagd naar 2026. Vanwege netcongestie en wijzigingen in het belastingstelsel, waardoor minder vraag is naar recreatieve appartementen als belegging, wordt met de ontwikkelaar in afstemming met de provincie en Stedin de mogelijkheden van planaanpassing onderzocht.
- Het project Singelkwartier (73 appartementen) op de voormalige locatie van Prins Glas BV en Edelweis is eind 2025 de grond geleverd en is inmiddels gestart met de bouw. Oplevering is voorzien in 2027.
- Aan de Steenenbeer wordt het bouwplan Nieuwe Post ontwikkeld door Team for Real, waarvan de realisatie naar verwachting eind 2026 zal beginnen.

Nieuwe verkoopovereenkomsten:

In 2025 zijn conform jaarplan de volgende koop- en ontwikkelovereenkomsten en samenwerkingsovereenkomst gesloten voor deelontwikkelingen op het Scheldekwartier:

- Verkoopovereenkomst De Nieuwe Post, 35 appartementen
- Verkoopovereenkomst De Touwdraaier, 48 appartementen
- Samenwerkingsovereenkomst De Machinewerf, circa 150 woningen

Bouw- en woonrijp maken:

- Conform jaarplan wordt deelgebied Scheldewijk gefaseerd woonrijp gemaakt, afhankelijk van de voortgang van de woningbouw.

- Conform jaarplan wordt er een uitwerking gemaakt voor de rehabilitatie van de Kielkade langs de Koningsweg en het gebruiken van de kade en het waterperceel ten behoeve van toeristisch-recreatieve schepen.

Verwervingen:

- Over de verwerving van de kade en het talud van de provincie gelegen aan De Willem Ruysstraat / Kanaal door Walcheren zijn de gemeente en Provincie in dialoog over de voorwaarden. Eerder verwachte overeenstemming is nog niet bereikt. Ambitie is bestuurlijke besluitvorming over het al dan niet overnemen van het talud en kade medio 2026 plaats te laten vinden.

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 plaatsgevonden en is gekoppeld aan start bouw van de Zeelandtoren.
- Voor de ontwikkeling van de plot Machinewerf wordt vanuit een samenwerkingsovereenkomst met de ontwikkelcombinatie Fullhouse – Leyten gewerkt aan de uitwerking van een stedenbouwkundig plan en woningbouwprogrammering.
- De tenderprocedure voor De Brugwachter is beëindigd in één-op-één onderhandeling met de gegadigde wordt het bouwplan nader uitgewerkt waarna een koop- en ontwikkelovereenkomst gesloten kan worden in kwartaal 3 2026.
- Voor het bouwrijp maken van de locatie voor Nieuwe Post is de compensatie van de te vervallen parkeerplaatsen in voorbereiding. Deze wordt medio 2026 gerealiseerd;
- Met de schoolbesturen van Archipel en Onze Wijs vinden gesprekken plaats in het kader van de ontwikkeling en realisatie van het Kindcentrum Scheldekwartier aan het Dokter Stumphiuspark.
- Conform jaarplan zijn de planologische procedures voor het deelgebied Dok Noord (Kleine Kappen – Machinewerf en omgeving) in voorbereiding.
- 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. Start van de realisatie van het cultuur- en sportcluster is voorzien voor begin 2027.
- Medio 2025 is gestart met de realisatie van Parkeergarage De Machinefabriek. Naar verwachting wordt de parkeergarage eind 2026 opgeleverd en in exploitatie genomen.

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 is uitgevoerd, ook de bijbehorende onderzoeken. De benodigde ophoging en voorbelasting van fase 3 is ook uitgevoerd in 2025.
- Het aanpassen van het bestemmingplan voor fase 3 is uitgevoerd en afgerond.

- Op basis van de civieltechnische uitwerking zal de aanbesteding van het bouwrijpmaken van fase 3 in het 2^e en 3^e kwartaal van 2026 uitgevoerd worden.
- De civieltechnische voorbereiding en uitvoering van de voorbelasting van fase 3 is afgerond.
- De uitwerking, aanbesteding en uitvoering van het groen is afgerond.
- De vaststelling van het Beeldkwaliteit plan (BKP) en de koopovereenkomst met de ontwikkelende partijen is doorgeschoven naar Q1 van 2026.
- De aanbesteding voor de ontwikkeling van 8 woningen via CPO in de Zuidelijke punt van fase 3 is doorgeschoven naar Q1 van 2026.

Claverveld

- Het project is op wat restwerkzaamheden afgerond. Die laatste werkzaamheden (aanleg extra verkeersdrempels) worden in 2026 uitgevoerd en ondergebracht in de grondexploitatie Nog uit te voeren vanuit afgesloten grondexploitaties.
- In 2025 was er nog 1 kavel in fase 1 die nog verkocht moet worden. Ook deze verkoop is ondergebracht in de grondexploitatie Nog uit te voeren van afgesloten grondexploitaties. Inmiddels heeft de verkoop in 2026 plaats gevonden.
- Deze grondexploitatie wordt afgesloten.

Kenniswerf (fase 1 t/m 5)

fase 1:

- Voor kavel 1C2 heeft het college besloten om geen koopovereenkomst te sluiten met de geïnteresseerde partij zodat deze kavel betrokken kan worden bij de campusontwikkeling.
- Voor kavel 1C9 is een aanvraag omgevingsvergunning ingediend. Deze is op dit moment in behandeling, maar nog niet (onherroepelijk) verleend. Daardoor heeft de levering – die was voorzien in 2025 - ook nog niet plaatsgevonden.

fase 2:

- In september 2025 is kavel 2b (het Witte Huis) geleverd.
- Op kavel 2e is dieptedetectie uitgevoerd. Hierbij zijn een aantal verstoringen gevonden, die nader onderzocht moeten worden. Daardoor heeft de levering, die was voorzien in 2025, nog niet plaatsgevonden.
- Voor kavels 2a2/2a3 is de koopovereenkomst aangegaan en is een bibob-onderzoek uitgevoerd. Na afronding van dit bibob-onderzoek is de voorbereiding van de sanering opgestart.

fase 3:

- In 2025 is het tenderproces opgestart voor kavel 3j. De 1^e fase van de tender (selectiefase) is doorlopen. Er zijn in totaal 6 inschrijvingen ontvangen waarvan er 3 door zijn naar de 2^e fase van de tender (gunningsfase).
- De kavels 3d1 en 3f waren al geruime tijd in erfpacht uitgegeven. In de erfpachtovereenkomst is een koopoptie opgenomen. Daarvan is gebruik gemaakt, en de beide kavels zijn in december 2025 notarieel geleverd.

fase 4:

- Voor kavel 4n2 is de sanering voorbereid en in gang gezet. Deze zal in 2026 worden afgerond waarna de kavel notarieel zal worden geleverd.
- Kavel 4h is in december 2025 notarieel geleverd.
- Voor kavel 4j2 is de koopovereenkomst aangegaan, en zal de kavel in 2026 worden geleverd.

fase 5:

- De verwachting was dat een viertal minnelijke verwervingen zouden plaatsvinden in 2025. Inmiddels is voor 4 kavels de akte gepasseerd.
- De opstallen op deze kavels zullen, in afwachting van sloop, tijdelijk beheerd worden.

Bedrijventerrein Souburg fase 2

- De kavel voor de vestiging van McDonald's is geleverd, de bouw is gerealiseerd en de vestiging is geopend. De Louis Pasteurweg is vanaf het fietspad naar boven doorgetrokken ten behoeve van de ontsluiting van de kavel van McDonald's.
- Omgevingsvergunning bouwen voor Groeneweg/Damen is verleend. Kavels 1a4 en 1a6 zijn in oktober 2025 geleverd aan de onderneming P. Groeneweg en Zonen. De aktepassering heeft tevens in 2025 plaatsgevonden en de bouw is eind 2025 van start gegaan.
- De aktepassering voor Harthoorn heeft uiteindelijk pas in maart 2026 plaatsgevonden in plaats van in 2025. Dit werd veroorzaakt door problemen en discussies met Tennet. Het geplande gebouw moest worden verplaatst vanwege de beschermingszone van het hoogspanningstracé. Door deze ruimtelijke beperking zal in de toekomst kavel 1c2 (circa 3.000 m²) mogelijk tegen een lagere prijs worden verkocht.
- Onderzoek energiehubs loopt nog. Uitsluitsel of de hub wel of niet haalbaar is, is nog niet te geven. De hub moet een oplossing bieden voor de netcongestie waardoor partijen toch kunnen en willen bouwen. In afwachting van de uitkomst liggen een aantal bouwplanontwikkelingen stil.

Spuikom

- Er zijn diverse onderzoeken uitgevoerd, enkele hebben geleid tot vervolgonderzoeken die tot medio 2026 uitgevoerd worden.
- Ruimtelijke procedure is vertraagd door drukke raadsagenda december en mogelijke aanpassing van het plan. Laatste is uiteindelijk niet inhoudelijk gewijzigd, maar heeft geleid tot aanpassing in fase 1a en 1b. Ruimtelijke procedure bevat wel beide fases. Raad heeft behandeling van de ruimtelijke procedure uitgesteld. Deze is nu voorzien in mei 2026.
- Vanwege de vertraging van de ruimtelijke procedure is de uitvraag naar marktpartijen ook vertraagd.
- Het bestaande parkeerterrein Spuikom wordt zo lang mogelijk gehandhaafd, minimaal tot na besluitvorming over de ruimtelijke procedure in de raad.
- Vanwege het uitlopen van de onderzoeken en de vertraging van de ruimtelijke procedure en daarmee samenhangende vertraging van de uitvraag naar marktpartijen wordt het starten van het bouwrijp maken uitgesteld tot het moment dat de marktpartij bekend is.

- Vanwege het uitlopen van de onderzoeken en de vertraging van de ruimtelijke procedure wordt het uitgraven van de waterpartij/de aanleg van de grote Spuikom uitgesteld tot Q1 2027. Vanwege overleg met het waterschap is het baggeren uitgevoerd in maart 2026.

Dongestraat

- De tender voor het selecteren van een ontwikkelende partij voor de realisatie van het KGC en de woningbouw heeft in 2025 plaatsgevonden. Inmiddels is ook de overeenkomst met de geselecteerde ontwikkelaar getekend.
- De sloop van het schoolgebouw aan de Dongestraat heeft plaatsgevonden. Begin 2026 vindt de sloop plaats van de sporthal.

Vrijburg-West

- Herijking oorspronkelijke plannen: geen voortgang vanwege onvoldoende prioriteit
- Planuitwerking en actualiseren grex: geen voortgang vanwege onvoldoende prioriteit
- Daarom wordt deze grondexploitatie afgesloten.

Nog uit te voeren vanuit afgesloten grondexploitaties

- De laatste werkzaamheden voor Buitenhaven III en Bedrijventerrein Souburg fase 1 zijn uitgevoerd.
- De laatste kavel in Buitenhaven III is verkocht en overgedragen.

3. Resultaten grondexploitaties

De volgende tabel geeft een totaaloverzicht van de geraamde eindwaarden 1e herziening 2026 (bedragen x € 1.000) van de grondexploitaties in het scenario 'midden' en de mutaties ten opzichte van de vorige herziening.

Plan	looptijd	2025			1e herziening 2026		
		1e herziening 2025	+ aanpassing 2e herziening 2025 =	2e herziening 2025	+ aanpassing 1e herziening 2026	+ winstneming 2026 =	1e herziening 2026
Majeure projecten							
Scheldekwartier	2031	-98.711	-1.864	-100.575	9		-100.566
Uitbreidings- en inbreidingslocaties							
Souburg Noord	2028	-3.844	-191	-4.035	338		-3.697
Claverveld	2025	208	-127	81	11		92
Bedrijventerreinen							
Kenniswerf fase 1	2029	-11.527	-2	-11.529	80		-11.449
Kenniswerf fase 2	2028	-3.778	113	-3.665	134		-3.531
Kenniswerf fase 3	2027	-1.980	-85	-2.065	12		-2.053
Kenniswerf fase 4	2026	642	-37	605	54	-131	528
Kenniswerf fase 5	2035	-2.711	-14	-2.725	-8		-2.733
Bedr. Souburg fase 2	2031	1.953	-84	1.869	207		2.076
Overige locaties							
Spuikom	2028	-5.890	-134	-6.024	-44		-6.068
Vrijburg-West	2025	-3.682	10	-3.672	319		-3.353
Dongestraat	2028	97	0	97	61		158
Nog uit te voeren vanuit afgesl. exploitaties		-7	0	-7	3		-4
Totaal		-129.230	-2.415	-131.645	1.176	-131	-130.600

De totale mutatie van € 1,0 miljoen bestaat uit een verslechtering van € 0,4 miljoen door aanpassingen in de ramingen van de afzonderlijke grondexploitaties, inclusief een winstneming in Kenniswerf fase 4, en een verbetering van € 1,4 miljoen door het aanpassen van de parameters en rentepercentages.

Op basis van het resultaat van de jaarplannen 2025 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>Scheldekwaartier</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	671
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	154
Actualisatie grondprijzen nog te verkopen gronden	-260	-310
Verhogen saneringsbudget vanwege gestegen storttarieven	-200	-230
Overschrijding plankosten 2025	-90	-110
Verhoging plankostenbudget 2026 en verder	-200	-231
Overige mutaties	0	65
Uitbreidings- en inbreidingslocaties		
<i>Souburg Noord</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	33
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	33
Aanpassen raming grondprijs o.b.v. overeenkomst met ontwikkelaars en raming makelaar	238	246
Overige mutaties	25	26
<i>Claverveld</i>		
Overige mutaties	12	11
Bedrijventerreinen		
<i>Kenniswerf</i>		
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 1	0	-29
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 1	0	39
Overige mutaties Kenniswerf fase 1	-51	70
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 2	0	2
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 2	0	41
Aanpassen kavelopbrengsten Kenniswerf fase 2	431	443
Aanpassen saneringskosten Kenniswerf fase 2	-296	-315
Overige mutaties Kenniswerf fase 2	-73	-37
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 3	0	4
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 3	0	7
Overige mutaties Kenniswerf fase 3	-1	1
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 4	0	-1
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 4	0	8
Winstneming Kenniswerf fase 4	-131	-132
Overige mutaties Kenniswerf fase 4	29	48
Aanpassen rentepercentages Kenniswerf fase 5	0	-62
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering Kenniswerf fase 5	0	299
Aanpassen raming en fasering saneringskosten	-190	-239
Aanpassen raming en fasering verwervingen	-88	366
Aanpassen raming en fasering sloopkosten	-48	-247
Aanpassing raming en fasering grondopbrengsten	52	177
Aanpassen overige faseringen	1	-154
Overige mutaties Kenniswerf fase 5	-182	-148
<i>Bedrijventerrein Souburg fase 2</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	10
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	140
Overige mutaties	-37	57

Belangrijkste afwijkingen per grondexploitatie	Effect nominaal	Effect op eindwaarde
Overige locaties		
<i>Spuikom</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	36
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	-24
Aanpassing raming conform plan fase 1a	-310	-275
Bijdrage riolering vanwege geplande vervanging	250	250
Overige mutaties	0	-31
<i>Vrijburg West</i>		
Grond afwaarderen naar landbouwgrond	313	308
Overige mutaties	-19	11
<i>Dongestraat</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	-6
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	13
Overige mutaties	50	54
<i>Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties</i>		
Aanpassen rentepercentages	0	0
Aanpassen kosten- en opbrengstenindexering	0	0
Overige mutaties	2	3
Totaal mutaties	-773	1.045

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 grondexploitatie 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

Voor bouwplot Machinewerf is op basis van de planuitwerking met de geselecteerde partner een verlaging van de geraamde grondopbrengst toegepast van € 260.000. Aanleiding hiervoor is de het op passende wijze inrichten van het semi-openbare binnenterrein – wat in beheer blijft van derden - aansluitend op de omliggende openbare ruimte, die drukken op de residuele grondwaarde. Dit heeft een nadelig effect van € 310.000 op de eindwaarde. Het saneringsbudget is verhoogd met € 200.000 vanwege de gestegen prijzen voor de afvoer en verwerking van gronden met de klassen 'industrie' en 'verontreinigd'. Dit heeft een nadelig effect van € 230.000 op de eindwaarde.

In 2025 is ca. € 90.000 aan extra plankosten gemaakt. Ook wordt de raming van de plankosten voor de verdere looptijd tot 2031 met in totaal € 200.000 verhoogd. Aanleiding hiervoor ligt met name in de aannames over de afzetsnelheid en complexiteit om De Machinefabriek tot ontwikkeling te brengen, extra inzet voor de overdracht van werkzaamheden binnen de projectorganisatie als gevolg van personele wijzigingen, alsmede gewijzigde perspectieven over de ruimtelijke kaders en ambities voor de woningbouw aan de zuidzijde van het Dok. Dit heeft een nadelig effect van € 341.000 op de eindwaarde.

Uitbreidings- en inbreidingslocaties

Souburg Noord

De geraamde grondprijs voor fase 3 bij de vorige herzieningen was op basis van de verkoopresultaten van fase 2. Inmiddels is de grondprijs sterker gestegen dan geraamd waardoor in de onderhandeling met de ontwikkelaars een hogere grondprijs is gerealiseerd. Deze hogere grondprijs is verwerkt in deze herziening en heeft een voordelig effect van € 246.000.

Bedrijventerreinen

Kenniswerf (fase 1 t/m 5)

fase 2:

De verkoop van 3 bouw kavels heeft geresulteerd in een hogere grondopbrengst dan waarmee aanvankelijk in de grondexploitatie rekening is gehouden. Dit heeft een positief effect van € 443.000 op de eindwaarde.

De saneringskosten op deze verkochte bouw kavels waren hoger dan aanvankelijk begroot. Daarom zijn deze naar boven bijgesteld. Dit heeft een nadelig effect van € 315.000 op de eindwaarde.

fase 4:

Op basis van de voortgang van het project kan er een winstneming gedaan worden van € 131.000, dit heeft een negatief effect van € 132.000 op de eindwaarde.

fase 5:

De fasering van de verwervingen is opnieuw bezien in het kader van recente minnelijke verwervingsgesprekken en actualiteit.

De sloopkosten van de te verwerven objecten zijn opnieuw gefaseerd in lijn met de fasering van de verwervingen. Dit heeft een nadelig effect van € 247.000 op de eindwaarde.

De kosten voor saneringskosten zijn verhoogd naar aanleiding van ontvangen ramingen en kostenopgaven voor een deelgebied. Dit heeft een nadelig effect van € 239.000 op de eindwaarde.

De grondopbrengsten zijn opnieuw bezien op de voortgang van het project en opnieuw gefaseerd, waarbij de 1e voorziene uitgifte is verschoven van 2027 naar 2029.

Dit heeft een voordelig effect van € 177.000.

Spuikom

De uitwerking van fase 1 is in 2 delen opgesplitst, fase 1a en fase 1b. Fase 1a sluit aan bij de oorspronkelijke grondexploitatie Spuikom. De verkoop van bouwgrond voor leisure en horeca, de herinrichting van de Spuikomweg en de aanleg van het plein tussen leisure en de bioscoop vallen in fase 1b en zijn dus uit deze grondexploitatie gehaald. De leisure ontwikkeling was zeer waarschijnlijk niet mogelijk binnen de looptijd van de grondexploitatie of een afzienbare termijn vanwege netcongestie (geen prioriteit). De benodigde aanpassing van de Spuikomweg kan beter in 1 keer gedaan worden met de waarschijnlijk benodigde aanpassingen voor de realisatie van fase 2 van de Spuikom. Dit heeft een nadelig effect van € 275.000 op de eindwaarde.

Omdat de bestaande riolering binnen het plan aan vervanging toe is, wordt een deel van de kosten voor het verwijderen en aanleggen van riolering vanuit het beheerbudget gedekt.

Daarnaast biedt de Spuikom de mogelijkheid tot waterberging voor een deel van het omliggende gebied, waaronder de binnenstad. De benodigde aansluitingen op de Spuikom worden ook betaald vanuit het beheer van riolering. Dit heeft een voordelig effect van € 250.000 op de eindwaarde.

Vrijburg West

Voorlopig is er geen concrete ontwikkeling van Vrijburg West. Daarom wordt deze grondexploitatie afgesloten en de grond afgewaardeerd naar de waarde van landbouwgrond. Deze afwaardering heeft een voordelig effect van € 308.000 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 winstneming (bedragen x € 1.000):

Plan	Tussentijdse winstneming
Kenniswerf fase 4	131
Totale winstneming	131

Af te sluiten grondexploitaties

Bij het afsluiten van een positieve grondexploitatie is de eindwaarde op € 0 gebracht door de laatste winstneming. Een nadelige eindwaarde wordt gecompenseerd door een getroffen voorziening.

De volgende grondexploitaties worden afgesloten (bedragen x € 1.000):

Af te sluiten afgeronde grondexploitaties	Eindwaarde
Claverveld	92
Vrijburg-West	-3.353
Nog uit te voeren vanuit afgesl. Exploitaties	63
Totaal af te sluiten grondexploitaties	-3.198

Claverveld: Het plan Claverveld is zo goed als afgerond, daardoor kan de grondexploitatie afgesloten worden. De resterende werkzaamheden worden overgeheveld naar de grondexploitatie Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties. Dit betreft de aanleg van extra verkeersdrempels, de verkoop van de laatste bouwkaal en het beheer en onderhoudsperiode van het groen.

Met dit groenstedelijk uitbreidingsplan zijn er 159 woningen gerealiseerd. Tijdens de looptijd is er € 2.231.000 aan winst genomen. Samen met het eindresultaat van € 92.000 is het totale resultaat van dit plan € 2.323.000.

Vrijburg-West: de grondexploitatie Vrijburg-West wordt afgesloten omdat er geen concrete ontwikkelingen of plannen daarvoor zijn. De grond wordt afgewaardeerd naar de waarde van landbouwgrond. De resterende eindwaarde wordt gedekt vanuit de voorziening die hiervoor getroffen is.

Op het moment dat er nieuwe ontwikkelingen zijn kan deze grondexploitatie weer opgesteld worden en ter besluitvorming aan de raad worden aangeboden.

Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties: de resterende werkzaamheden van de plannen Buitenhaven III (Poortersweg) en Bedrijventerrein Souburg fase 1 zijn afgerond en kunnen daarmee afgesloten worden. De resterende boekwaarde kan daarmee afgeboekt worden. Deze grondexploitatie wordt niet afgesloten omdat er voor 2026 resterende werkzaamheden vanuit Claverveld in opgenomen zijn.

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.

Reserves en voorzieningen

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 2025 bedroeg het totaal van deze voorziening € 134,3 miljoen. Op basis van deze 1e herziening 2026 wordt de voorziening aangepast naar € 130,1 miljoen. Deze verbetering is het resultaat van het totaal aan mutaties van de betreffende grondexploitaties, maar met name door het afsluiten van de grondexploitatie Vrijburg-West. 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 2025 bedroeg het totaal van de extra risicoreservering € 13,1 miljoen. Op basis van deze 1e herziening 2026 wordt de totale risicoreservering aangepast naar € 13,5 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 2025	132.123	13.092	145.215
- Mutaties 2e herziening 2025	2.167	51	2.218
- Mutaties 1e herziening 2026	-4.193	337	-3.856
Stand 1e herziening 2026	130.097	13.480	143.577

Resultaat

Het totaal aan mutaties geeft een resultaat van deze 1e herziening 2026 van € 0,8 miljoen voordelig. Dit resultaat zal ten gunste worden gebracht van het resultaat van de jaarrekening 2025. Zie onderstaande tabel voor deze mutaties (bedragen x € 1.000):

	Bedrag
Mutaties verliesvoorziening (1e herziening 2026 scenario midden)	4.193
Mutaties risicoreservering (1e herziening 2026 scenario laag)	-337
Afsluiten grondexploitaties	-3.198
Winstnemning grondexploitaties	131
Resultaat	789

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 doorerekend. 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. Die kostenstijging was gestabiliseerd. Tijdens het opstellen van deze 1e herziening 2026 is er een oorlog uitgebroken in het Midden-Oosten. De gevolgen hiervan zijn over het hele jaar nog niet in te schatten. We proberen met de parameters van de kostenstijging hier zo goed mogelijk op in te spelen door in scenario laag rekening te houden met een hogere stijging van de kosten en juist een daling van de opbrengsten.

Woning- en bedrijventerreinplanning

In 2022 en begin 2023 is 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)

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. Daar waar dit met onderzoek is aangetoond is de raming van de grondexploitatie bijgesteld.

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 31-12-2024	Mutatie 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Majeure projecten				
Scheldekwartier	2031	129.360	1.402	130.761
Uitbreidings- en inbreidingslocaties				
Souburg Noord	2028	6.341	872	7.213
Claverveld	2025	-152	60	-92
Bedrijventerreinen				
Kenniswerf fase 1	2029	11.167	91	11.258
Kenniswerf fase 2	2028	4.936	-387	4.549
Kenniswerf fase 3	2027	1.682	82	1.764
Kenniswerf fase 4	2026	-550	347	-203
Kenniswerf fase 5	2035	657	405	1.062
Bedr. Souburg fase 2	2031	5.326	-2.023	3.303
Overige locaties				
Spuikom	2028	6.864	478	7.342
Vrijburg-West	2025	4.030	-677	3.353
Dongestraat	2028	209	153	363
Nog uit te voeren vanuit afgesl. exploitaties		21	99	120
Totaal		169.891	902	170.793

Tabel 2 Overzicht verliesvoorziening en risicoreservering (x € 1.000)

Voorziening grondexploitaties	Verliesvoorziening					Risicoreservering				
	1e herziening 2025	+ aanpassing 2e herziening 2025 =	2e herziening 2025	+ aanpassing 1e herziening 2026 =	1e voorziening 2026	1e herziening 2025	+ aanpassing 2e herziening 2025 =	2e herziening 2025	+ aanpassing 1e herziening 2026 =	risico-reservering 1e herziening 2025
Scheldekwartier	98.711	1.864	100.575	-9	100.566	6.415	124	6.539	137	6.676
Souburg Noord	3.844	191	4.035	-338	3.697	1.282	-119	1.163	98	1.261
Kenniswerf fase 1	11.527	2	11.529	-80	11.449	718	182	900	-150	750
Kenniswerf fase 2	3.778	-113	3.665	-134	3.531	814	40	854	-485	369
Kenniswerf fase 3	1.980	85	2.065	-12	2.053	341	-7	334	-189	145
Kenniswerf fase 5	2.711	14	2.725	8	2.733	2.119	-13	2.106	-53	2.053
Spuiком	5.890	134	6.024	44	6.068	1.403	-156	1.247	979	2.226
Vrijburg-West	3.682	-10	3.672	-3.672	0	0	0	0	0	0
Totaal	132.123	2.167	134.290	-4.193	130.097	13.092	51	13.143	337	13.480

10.7 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 2025 kent. We geven dit weer per programma met de bijbehorende financiële bijdrage van de gemeente Vlissingen in 2025. 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) jaarrekeningen. Op het moment van opstellen van de jaarstukken 2025 waren van een aantal verbonden partijen nog niet alle financiële gegevens over 2025 bekend.

Verbonden partijen per programma (bedragen x € 1.000)	Gemeentelijke bijdrage 2025
Programma 1 Leefbaarheid	
Afvalstoffenverwijdering Midden- en Noord Zeeland (OLAZ)	1.284
Regionale Uitvoeringsdienst Zeeland (RUD)	799
Veiligheidsregio Zeeland	3.708
Stadsgewestelijke brandweer (SGB)	451
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	10.715
Gemeentelijke Gezondheidsdienst Zeeland (GGD)	2.992
Gemeentelijke Vervoerscentrale Zeeland B.V.	212
Buurtbedrijf Vlissingen BV	3.441
Stadsgewestelijke Zwembad Vastgoed B.V.	0
Algemene dekkingsmiddelen	
GBE Aqua	0
ZEH	0
BNG	0
TOTAAL	23.601

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	1 bestuurslid (C. Bertijn) en 1 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 2025 € 28,08 per inwoner (was in 2024 per inwoner € 26,49). - De exploitatiebijdrage milieupark vanuit de gemeente Vlissingen bedraagt voor 2025 € 1.285.000 (2024 € 1.203.000).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 2.599.000 (2024: € 1.653.000) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 19.737.000 (2024: € 20.523.000)
Resultaat	Resultaat 2025: € 117.000 (2024: € 130.000)
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	- De door de individuele gemeenten ingeschatte hoeveelheden (tonnages) restafval en GFT+E-afval. Voor gemeente Vlissingen is, op basis van het grondstoffenbeleid 2020-2024 en de invoering van een nieuw inzamelsysteem een voorzichtige inschatting gemaakt voor restafval en GFT+E-afval. - Voor GFT+E-afval is er sprake van een verlaging van het verwerkingstarief in verband met een bonus/malus-regeling die afhankelijk is van de vervuilingsgraad. In 2025 is een bonus van € 6,33 per ton gerealiseerd. - De toegangscntrole bij de Zeeuwse milieustraten is in november 2025 ingevoerd. Doel hiervan is het weren van bedrijfsvoertuigen. - Reservering toekomstige ontwikkelingen: In de begroting 2025 is - conform de besluitvorming in de begroting 2024 en naar aanleiding van het principebesluit tot het realiseren van circulaire ambachtscentra in Zeeland - een bedrag van € 874.000 opgenomen, ter reservering voor benodigde investeringen.? - In 2026 is voor het eerst een CO2-heffing van toepassing op brandbaar afval. De tarieven voor 2026 zijn € 5,96 per ton voor brandbaar afval resp. € 6,69 per ton voor grof brandbaar afval.
(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)

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
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 de provincie Zeeland
Vertegenwoordiging	1 lid in algemeen bestuur, wethouder Dhr. W. Boonman
Financieel belang	De gemeentelijke bijdrage voor 2025 is € 798.600 (2024: € 554.600).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 109.773 (2023: € 541.901) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 7.783.107 (2023: € 3.577.520)
Resultaat	Resultaat 2024: € -661.026 (2023: € -752.728)
Raadsprogramma	Leefbaarheid
Ontwikkelingen	De gemeenschappelijke regeling RUD Zeeland is de wettelijk verplichte omgevingsdienst. RUD Zeeland is het centrale milieuloket van Zeeland en staat voor een schoon en veilig Zeeland. RUD Zeeland heeft in 2025 veel tijd en inzet besteed aan de groei en ontwikkeling naar een Robuuste RUD, zoals vereist in het Interbestuurlijk Programma Versterking VTH-stelsel (IBP VTH). Met dit programma, gestart medio 2022, wordt gevolg gegeven aan het advies van de Commissie Van Aartsen, om het bestaande VTH-stelsel op essentiële punten te verbeteren. In overleg met en monitoring door het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (IenW) is in 2025 het Plan van Aanpak Robuuste RUD uitgewerkt en geïmplementeerd. Met de kennis van nu zullen de ontwikkeldoelen voor de deadline van 1 april 2026 worden behaald. Naast deze ontwikkeling als geheel, heeft RUD Zeeland in 2025 ook een interne reorganisatie voorbereid die op 1 januari 2026 z'n beslag heeft gekregen. Daarbij is de organisatie verhuisd van het stadhuis in Terneuzen naar een kantoorpand in Middelburg. Sindsdien wordt de bedrijfsvoering verzorgd door de provinciale organisatie. Ook deze werkzaamheden hebben de operationele processen verstoord, wat heeft geleid tot een verminderde productiviteit.
(Financiële) risico's	De dienstverlening van RUD Zeeland wordt begroot op basis van een raming, waarbij een P*Q-systeem wordt gehanteerd. Achteraf wordt de dienstverlening verrekend op basis van de werkelijk afgenomen uren. Vanwege economische ontwikkelingen en andere externe factoren kan RUD Zeeland veel van de werkzaamheden echter niet exact plannen. Ook is er in toenemende mate sprake van aandachtsdossiers, waarbij fors meer ureninzet nodig is dan geraamd. Wel probeert RUD Zeeland aan het eind van het jaar zo goed als mogelijk uit te komen met het aantal geraamde uren per deelnemer. In 2025 kan de realisatie nog meer afwijken van de raming, omdat de begroting bevroren is op de kentallen (P*Q) die gehanteerd zijn onder de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo). In overleg met de deelnemers is hiervoor gekozen, omdat niet bekend was of – en hoe sterk – de kentallen onder de Omgevingswet zouden wijzigen. In 2025 is gewerkt aan een nieuwe financieringssysteem, die passender is voor RUD Zeeland en haar deelnemers. De RUD streeft ernaar voor 2027 met deze nieuwe systematiek te kunnen begroten. De groei en ontwikkeling naar een Robuuste RUD heeft een forse verhoging van de gemeentelijke jaarbijdrage tot gevolg. De bijdrage voor 2025 kon worden voldaan, omdat naast het begrote budget (€ 672.400) over 2024 een groot bedrag is terugontvangen vanwege niet-uitgevoerde werkzaamheden (€ 130.962).
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	RUD Zeeland verzorgt een optimale uitvoering van de basistaken van de gemeente Vlissingen op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Het wettelijk kader daarvoor is vanaf 1 januari 2024 de Omgevingswet en de daarop gebaseerde uitvoeringsregelgeving met betrekking tot milieu.

Veiligheidsregio Zeeland (VRZ)

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
Doel	De doelstelling van de Veiligheidsregio Zeeland is het behartigen van de belangen van de gemeenten in het samenwerkingsgebied op de terreinen van Brandweerbzorg, 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 is € 3.723.768 (2024: € 3.227.823)
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 1.717.688 (31-12-2023: € 1.708.841) Balanstotaal 31-12-2024: € 29.948.077
Resultaat	Resultaat 2024: € 686.511, toegevoegd aan algemene reserve.
Raadsprogramma	Veiligheid, Vergunningen, Toezicht & Handhaving
Ontwikkelingen	VRZ en GGD zijn voornemens samen te voegen tot een gezamenlijke GR, met gezamenlijke bedrijfsvoeringstaken en in een nieuw pand in Goes.
(Financiële) risico's	VRZ staat in de komende beleidsperiode, naast operationele uitdagingen zoals hierboven toegelicht, ook voor een aantal financiële uitdagingen. VRZ te maken met een structureel niet-sluitende begroting die zorgt voor een stijging van de gemeentelijke bijdrage. Op 14 november 2024 heeft de VZG ingestemd met een VZG-bezuinigingsrichtlijn en een VZG-indexatierichtlijn. De gecombineerde bezuinigings- en indexatierichtlijn bedraagt -2,2%. Vanwege de richtlijn is er sprake van een niet-sluitende begroting 2026 met een begrotingstekort van € 1.539.540. Daarnaast wordt er al jaren in de financiële stukken op gewezen dat de kapitaallasten gaan oplopen. Het brandweermaterieel is relatief oud waardoor de komende jaren veel zaken vervangen moeten worden. De kapitaallasten lopen de komende jaren op tot 44 miljoen euro.
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 Vlissingen en Zeeland.

Stadsgewestelijke Brandweer Vlissingen (SGB)

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Middelburg
Doel	De doelstelling van de Stadsgewestelijke brandweer betreft het beheer, onderhoud en instandhouding van de brandweerkazernes binnen het stadsgewest.
Betrokken partijen	Gemeenteraden en colleges van B&W van de gemeenten Middelburg en Vlissingen.
Vertegenwoordiging	De burgemeester en 1 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 2026 is € 441.000 (2025: € 451.000).
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2024: € 202.765 (2023: € 202.765) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 9.290.052 (2023: € 9.290.052)
Resultaat	Resultaat 2024: € -109.000 (2023: € 64.105), ten laste gebracht van algemene reserve.
Raadsprogramma	Veiligheid, Vergunningen, Toezicht & Handhaving
Ontwikkelingen	Bij het overgaan van al het personeel, materieel en materiaal naar de 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 ingericht.
(Financiële) risico's	De voorziening FLO.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De doelstelling van de Stadsgewestelijke brandweer 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)

	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. 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 voornemens de aandelen gedurende 2026 te verkopen middels een openbare selectieprocedure.
(Financiële) risico's	De gemeente loopt geen financieel risico meer aangezien het eigen vermogen, langlopende lening en rekening-courant reeds volledig zijn voorzien.

Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De vennootschap draagt niet direct bij aan de beleidsdoelstellingen van de gemeente. Indirect draagt de vennootschap bij aan de beleidsdoelstellingen van veiligheid vanwege opleidingen en trainingen aan het personeel van VRZ, aan industriële, maritieme en logistieke bedrijven en aan onderwijsinstellingen in Zeeland.
---	---

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, 1 lid in de Algemene vergadering van Aandeelhouders (AvA) van North Sea Port SE. Ook neemt 1 lid uit het college van Vlissingen deel aan het Toezichthoudend Orgaan (TZO) 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: € 676.679.000 (2023: € 639.055.000) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 305.634.000 (2023: € 305.877.000)
Resultaat	Resultaat 2024: € 37.625.000 (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 opsoemt in haar bestuursverslag. In 2023 zijn de afspraken met de Nederlandse belastingdienst vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst. In de jaarrekening is de relatie tussen de nominale belastingdruk en de effectieve belastingdruk nader uitgewerkt. De effectieve belastingdruk bedraagt in 2023 34,8%. De aanpassing van de belastinglatentie leidt niet tot een uitstroom van middelen en moet gezien worden in samenhang met de vorming van de latentie in 2020. Daarmee is het risico van vennootschapsbelasting afgewend. September 2024 bedroeg de financieringspositie van North Sea Port Netherlands € 168,7 miljoen; de garantstelling door de Nederlandse garanten, waaronder gemeente Vlissingen, bedroeg € 340 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 2024 bedroeg de financieringspositie WarmCO2 € 17 miljoen. Er bestaat een non performing status van deze lening bij de BNG tot 1 december 2025. WarmCO2 blijft in een kwetsbare situatie verkeren en alle partijen zullen de ontwikkelingen nauwgezet volgen. Daarbij wordt gekeken naar alternatieve leveranciers van warmte aan de tuinders. North Sea Port zal in 2024 het eigen vermogen van WarmCO2 versterken en door de positieve begroting kan de non performing status van WarmCO2 door de bank mogelijk worden ingetrokken.
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.

Holding Zeeuwse Visveiling B.V.

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Privaatrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Holding Zeeuwse Visveilingen B.V. 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 1 wethouder in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders.
Financieel belang	Gemeente Vlissingen heeft 65% van de aandelen van de Holding.
Vermogen	Eigen vermogen 2024: € 4.579.260 (2023: € 4.848.894) Vreemd vermogen 2024: € 110.995 (2023: € 162.432)
Resultaat	Resultaat 2024: € - 269.632 (2023: € -265.338)
Raadsprogramma	Aantrekkelijke stad
Ontwikkelingen	De aandeelhouders van HZV hebben een aantal jaar geleden besloten de aandelen HZV te willen verkopen. Medio 2024 is een openbare verkoopprocedure opgestart. De aandelen van de HZV zijn op 12 juni 2025 verkocht en op 19 september 2025 via een notariële akte overgedragen aan Insula Urk Holding B.V.
(Financiële) risico's	Door de afgeronde verkoop van de aandelen HZV gedurende 2025 zijn de financiële risico's nihil.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Met de verkoop van de aandelen HZV is voldaan aan de eis om de activiteiten van de Visveiling voor minimaal 5 jaar te continueren. Hiermee blijft de werkgelegenheid voor deze periode gegarandeerd.

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 (wettelijke) taken op het gebied van de Participatiewet (PW, IOAW, IOAZ, BBZ, WSW) en de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (Wgs). Daarnaast voert Orionis Walcheren een voornaam deel van de minimaregelingen uit. Orionis Walcheren ondersteunt inwoners die een beroep doen op de Participatiewet met hun ontwikkeling en begeleiding naar (zo regulier mogelijk) werk. Zodat deze inwoners weer zo spoedig mogelijk in hun eigen levensonderhoud kunnen voorzien en zo veel mogelijk kunnen meedoen in de samenleving. Inwoners die (tijdelijk) ondersteuning nodig hebben voor hun levensonderhoud, kunnen een beroep doen op Orionis Walcheren voor een inkomens- en/of bijstandsvoorziening(en).
Betrokken partijen	Raden en colleges van burgemeester & wethouders van de gemeenten Veere, Vlissingen en Middelburg.
Vertegenwoordiging	1 bestuurslid dagelijks bestuur en 3 leden algemeen bestuur uit het college gemeente Vlissingen.
Financieel belang	De totale bijdrage 2025 van de gemeente Vlissingen aan Orionis Walcheren is € 55.711.492. Deze bestaat voor: € 40.473.857 (73%) uit rijksbijdragen voor de bekostiging van bijstandsuitkeringen (Buig-budget), re-integratieactiviteiten en beschut werk (Wsw). € 3.505.000 voor de bekostiging van bijzondere bijstand en minimaregelingen; € 10.715.484 voor de bekostiging van uitvoeringskosten Orionis Walcheren.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 2.699.000 (2024: € 2.081.000) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 15.633.000 (2024: € 16.234.000)
Resultaat	Resultaat 2025: € 937.000 (2024 € 1.469.000)

Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	Participatiewet: het aantal plaatsingen op werk was in 2025 conform de begroting. Dit mede dankzij de voortzetting en uitbreiding van de methode "Werken naar Vermogen" en de extra investering van de Walcherse gemeenten om 200 klanten extra in een re-integratietraject te kunnen begeleiden. Door de rijksoverheid is een wetsvoorstel Participatiewet in Balans opgesteld. Doel is om meer uit te gaan van meer maatwerk, vertrouwen en een betere balans tussen bestaanszekerheid en handhaving. De 1e fase bevat een twintigtal wijzigingen. Orionis bereidde de uitvoering van deze wijzigingen voor. Wet Sociale Werkvoorziening: de afgelopen jaren stonden in het teken van een rendementsverbetering. In 2024 concludeerde de rijksoverheid dat een transitie nodig is bij de werkontwikkelbedrijven in Nederland. Aanleiding voor deze conclusie is een aantal constatering: • De infrastructuur is onvoldoende aangepast aan bijvoorbeeld de hogere begeleidingsbehoefte van de doelgroep; • De betaalbaarheid staat onder druk; • Er is meer focus nodig op zo regulier mogelijk werken; • De huidige werksoorten zijn niet passend om mensen uit de bijstand te re-integreren. Daarom werd iedere regio verplicht om een transitieplan op te stellen. Het Rijk stelde hiervoor in 2025 budget beschikbaar. Voor elk werkontwikkelbedrijf gelden voortaan 2 verplichte maatschappelijke functies: 1. De vangnetfunctie: ondersteuning voor mensen die (nog) niet in staat zijn om regulier te werken. 2. De springplankfunctie: begeleiding voor mensen die een opstap nodig hebben naar een reguliere baan. Orionis en de gemeenten werkten in 2025 aan het transitieplan. Schuldhelpverlening: steeds meer mensen doen een beroep op schuldhelpverlening. Samen met Orionis werkten we een aantal maatregelen uit om deze mensen beter en sneller te kunnen helpen. Hierbij besteedden we vooral aandacht aan preventie, begeleiding en nazorg. Nieuwe gemeenschappelijke regeling: Op 31 december 2024 is de herziene gemeenschappelijke regeling Orionis Walcheren van kracht gegaan. Hierbij is de stemverhouding nog een aandachtspunt. In 2025 is hier een apart traject voor ingezet. Het voorstel hiervoor ligt in het 1e kwartaal van 2026 voor bij de raden.
(Financiële) risico's	Tegenvallen rijksvergoeding BUIG: Het grootste financiële risico vormt de BUIG-uitkering. Deze vormt een groot deel van de inkomsten, maar wordt 2 keer per jaar door het rijk herzien. De afgelopen jaren hebben laten zien, dat in de rijksvergoeding grote schommelingen kunnen optreden, tot wel € 2,5 miljoen per jaar. Zo ontving de gemeente Vlissingen in 2025 beduidend minder rijksbijdrage dan begroot. De gemeente Vlissingen heeft hiertegen beroep aangetekend. Ook voor 2026 heeft Vlissingen een lagere bijdrage toegekend gekregen. Omdat we in de GR Orionis samenwerken op basis van solidariteit, komt een deel van dit tekort ten laste van de gemeenten Middelburg en Veere. Of de lagere rijksbijdrage leidt tot daadwerkelijke extra gemeentelijke bijdragen, hangt echter van meerdere factoren af. Een belangrijke factor is bijvoorbeeld de uitstroom naar werk op Walcheren in relatie tot de uitstroom in de rest van Nederland. Rendement Werkontwikkelbedrijf: In het basisjaar 2019 bedroeg het verlies van het Werkontwikkelbedrijf € 3,1 miljoen. Volgens de 3e begrotingswijziging 2025 Orionis Walcheren bedraagt het verwacht nettoverlies over 2025 € 1,1 miljoen. Naar verwachting zal dit verlies in de komende jaren afnemen tot ongeveer € 0,2. Uit de benchmarkanalyse blijkt dat Orionis zich op het gemiddelde van de relevante benchmark bevindt. Dit vormt een trendbreuk ten opzichte van eerdere prognoses (KplusV-rapport 2019), die uitgingen van een positief landelijk resultaat en daarmee een positief resultaat bij het werkontwikkelbedrijf. Realistisch is nu een situatie rond break-even. Dit leidt tot een bijstelling in de 1e begrotingswijziging 2026 Orionis Walcheren.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	Rekening houdend met de menselijke maat op een efficiënte en effectieve wijze voldoen aan de (wettelijke) verplichtingen op het gebied van de Participatiewet, Wet gemeentelijke schuldhelpverlening en het minimabeleid. Opdat inwoners zoveel als mogelijk zelf kunnen voorzien in hun levensonderhoud via regulier betaald werk. En kunnen deelnemen aan onze samenleving. Voor inwoners die zijn aangewezen op een beschutte werkplek wordt voorzien in een passende werkomgeving.

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	1 bestuurslid en 1 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 2025 is € 2.991.891 (2024: € 2.596.541) exclusief inkoop jeugdhulp. De gemeentelijke bijdrage voor de uitvoeringskosten van Inkoop Jeugdhulp bedraagt voor 2025 € 247.178 (2024 € 282.492). Vanaf 2024 zijn alleen de uitvoeringskosten voor inkoop jeugdhulp opgenomen in de begroting van de GGD. De kosten voor jeugdhulp worden alleen nog maar opgenomen in de gemeentelijke begroting.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 5.675.233 (2024: € 6.515.882) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 26.263.411 (2024: 32.018.125, 2023: € 33.612.628)
Resultaat	Resultaat 2025: 1.338.669 (2024: € 1.202.129)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	De GGD heeft in 2025 de bij haar ondergebrachte programma's Publieke gezondheid, Veilig Thuis en Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland regulier uitgevoerd. Per 2024 is Inkooporganisatie Jeugdhulp Zeeland, op de uitvoeringskosten na, uit de GGD begroting gehaald. 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 zijn in 2024 geëvalueerd en hierover zijn de gemeenten in 2025 geïnformeerd. De "Basis op orde" heeft tot aanzienlijke verbetering geleid, maar er blijft sprake van organisatorische kwetsbaarheid. De organisatorische kwetsbaarheid van zowel de GGD als de VRZ, met name op het gebied van bedrijfsvoering, vraagt om een structurele oplossing. Uit onderzoek is gebleken dat de meest duurzame en toekomstbestendige oplossing om deze kwetsbaarheden het hoofd te bieden een samenvoeging van de bedrijfsvoering is. De best passende en meest effectieve manier om deze samenvoeging vorm te geven is het vormen van 1 GR met zowel de GGD als de VRZ daarin ondergebracht. In 2025 zijn belangrijke stappen gezet om deze nieuwe Gemeenschappelijke Regeling GGD en VR Zeeland vorm te geven. In november 2025 heeft de gemeenteraad van Vlissingen een positieve zienswijze ingediend ten aanzien van de ontwerp Gemeenschappelijke Regeling GGD en VR Zeeland. Definitieve besluitvorming ten aanzien van de ontwerp regeling vindt plaats – na weging van de ontvangen zienswijzen van alle Zeeuwse gemeenten – in de algemeen besturen van de GGD en de VRZ in het 3e kwartaal van 2026. De Rijksoverheid wil met Integraal Zorg Akkoord (IZA), het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) en het Aanvullend Zorg en Welzijn Akkoord (AZWA) investeren in de (publieke) gezondheid van alle Nederlanders. De ambitie van het IZA is zorg voor iedereen toegankelijk, kwalitatief goed en betaalbaar houden. Gemeenten, GGD, zorgverzekeraars en zorgaanbieders werken samen om de doelen uit de akkoorden te halen. GGD treedt hierin op als kennispartner van de gemeenten Binnen het programma Veilig Thuis is sprake van een structurele groei van het aantal adviesaanvragen en meldingen. Eind 2024 is daarom, met de 1e begrotingswijziging 2025, besloten om structureel extra middelen in te zetten voor uitbreiding met 4,89 FTE. Er is op dit moment sprake van een aanhoudende wachtlijst. Het vinden en inwerken van nieuwe medewerkers kost tijd. Door de aanhoudende wachtlijst bij het Advies en Meldingenteam (AMT) is er nog onvoldoende zicht op veiligheid, dit brengt risico's met zich mee voor kinderen en gezinnen. Het is belangrijk te weten dat casussen die worden beoordeeld als acuut onveilig, binnen de wettelijke doorlooptijd worden opgepakt door een medewerker van Veilig Thuis. Concreet betekent dit dat meldingen die worden aangemerkt als acuut onveilig nog op dezelfde dag in behandeling worden genomen en niet op de wachtlijst terecht komen.
(Financiële) risico's	Vanwege het groeiende aandeel personeelslasten, mede door het plan Basis op orde, stijgen de personeelsuitgaven sinds 2024. Deze ontwikkelingen hebben geleid tot een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage in 2024. De VZG richtlijn is daarmee overschreden. Dit liep ook door in 2025. Bij het programma Veilig Thuis is sinds 2023 sprake van toenemende wachtlijsten. Om die terug te dringen is structureel extra personeel inzet nodig. In 2025 is deze extra inzet geworven en ingewerkt. De wachtlijsten bij het advies- en meldingenteam houden aan.

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). In 2025 is naast de kennisfunctie ook de coördinatie op de Ketenaanpakken vanuit het IZA bij de GGD belegd. 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)

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Terneuzen
Doel	Organiseren en regisseren van maatschappelijk-, leerlingen- en flexvervoer in Zeeland.
Betrokken partijen	Betrokken partijen zijn het samenwerkingsverband Collectief vervoer Zeeuws-Vlaanderen, het samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio, de gemeenten Vlissingen, Veere, Middelburg, Goeree-Overflakkee en de Provincie Zeeland.
Vertegenwoordiging	Via AB & DB
Financieel belang	Gefixeerde bijdrage
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 402.669 (2024: € 537.995) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 3.528.413 (2024: € 2.549.185)
Resultaat	Resultaat 2025: € - 5.326 (2024: 7.9491)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	Sinds november 2015 regisseerde en organiseerde de Gemeentelijke Vervoerscentrale (GVC) het doelgroepenvervoer, waaronder vraagafhankelijk Wmo-vervoer, vervoer in het kader van de Jeugdwet en leerlingenvervoer. In 2022 is er, in het kader van de Regionale Mobiliteitsstrategie van de provincie Zeeland, een raadsbesluit genomen om de GVC door te ontwikkelen tot een Mobiliteitscentrale. Deze omvorming is per 01-01-2026 van start gegaan als GR Publiek Vervoer Zeeland.
(Financiële) risico's	Bij de opstart van een nieuwe GR ontstaan risico's doordat processen, techniek en financiële afspraken nog niet volledig zijn uitgekristalliseerd, waardoor onzekerheid bestaat over kostenbeheersing en uitvoeringskwaliteit. Daarnaast brengt de uitbreiding met nieuwe taken, zoals de flex, het risico mee dat de begroting onvoldoende aansluit op de daadwerkelijke vraag en marktontwikkelingen in de 1e jaren.
Bijdrage bereiken beleidsdoelstellingen gemeente Vlissingen	De taak van de GR Publiek Vervoer Zeeland is om een bijdrage te leveren aan de doelmatigheid en de kwaliteit van het doelgroepenvervoer.

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 31-12-2024: € 405.430 (2023: € 277.485) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 9.557.026 (2023: € 10.508.708)
Resultaat	Resultaat 2024: € 127.946 (2023: € 0)
Raadsprogramma	Sociale Samenhang
Ontwikkelingen	2025 heeft in het teken gestaan om de exploitatie van het Feel-Fit center door Sportfondsen verder operationeel te krijgen naar aanleiding van het in 2023 doorlopen inkoop- en aanbestedingstraject. In 2025 is ook de Meerjaren Onderhouds Planning (MJOP) geactualiseerd. Op basis van dit onderhoudsplan konden diverse onderhoudswerkzaamheden aangevangen worden om de technische kwaliteit van het zwembad een kwaliteitsimpuls te geven.
(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.

Buurtteams Vlissingen

	Toelichting
Publiek- of privaatrechtelijk	Publiekrechtelijk
Vestigingsplaats	Vlissingen
Doel	Organiseren en uitvoeren van preventie, participatie en vroegsignalering in het sociaal domein in de gemeente Vlissingen.
Betrokken partijen	Gemeente Vlissingen is 100% aandeelhouder
Vertegenwoordiging	Algemene Vergadering
Financieel belang	Jaarbijdrage voor 2025 uit de opdrachtovereenkomst bedraagt € 3.441.000. Dit is inclusief de incidentele bijdragen vanuit POK-middelen en Preventie met Gezag.
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 514.624 (2024: € 82.541) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 1.393.38 (2024: € 381.402)
Resultaat	Resultaat 2025: € 432.827 (2024: € 60.469)
Raadsprogramma	Sociale samenhang
Ontwikkelingen	De lokale infrastructuur in het sociaal domein in de gemeente Vlissingen betreft de Vlissingse zorgdriehoek: de sociale basis, de aanvullende zorg en Kerngezond Vlissingen. In deze driehoek is de rol van Buurtbedrijf Vlissingen BV te investeren in preventie en vroegsignalering en het leveren van de laagdrempelige ondersteuning en activering aan inwoners. Buurtbedrijf Vlissingen BV 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.

GBE Aqua B.V.

	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.
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 1 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 aandelenpakket Evides van ZEH, versneld af te lossen. In 2024 heeft de volledige aflossing plaatsgevonden door gebruik te maken van het uitgekeerde superdividend ZEH. Daardoor zijn er rentevoordelen behaald die de kapitaalstorting heeft beperkt en extra stortingen uit agio hebben plaatsgevonden. Daardoor is de beknelde reserve verminderd tot € 19.252.428.
(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.

Zeeuwse Energie Houdstermaatschappij (ZEH)

	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: € 1.306.330.000 (2023: € 1.721.885.000) Vreemd vermogen 31-12-2024: € 621.586.000 (2023: € 580.461.000)
Resultaat	Resultaat 2024: € 68.182.000 (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. In 2024 is er een

	superdividend uitgekeerd waarmee de lening uit hoofde van de aankoop van Evides aandelen vervroegd is afgelost. Het dividend in 2025 is vastgesteld op € 135 miljoen.
(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 worden vanaf 2024 in de reserve Wind in de Zeilen worden gestort.

Bank Nederlandse Gemeenten (BNG)

	oelichting
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 2025 over 2024 een dividend van € 150.104,53
Vermogen	Eigen vermogen 31-12-2025: € 4.863 miljoen (2024: € 4.777 miljoen) Vreemd vermogen 31-12-2025: € 127.300 miljoen (2024: € 123.164 miljoen)
Resultaat	Resultaat 2025: € 172 miljoen (2024: € 294 miljoen)
Raadsprogramma	Algemene dekkingsmiddelen.
Ontwikkelingen	Gedurende het jaar 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.

10.8 Paragraaf wet open overheid

De [Wet open overheid \(Woo\)](#) is op 1 mei 2022 in werking getreden ter vervanging van de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het grootste verschil tussen de Woo en de Wob is de verplichting om overheidsinformatie actief openbaar te maken. Wat betreft de passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek) is de Woo niet veel gewijzigd. Vanaf de inwerkingtreding van de Woo maken we steeds meer overheidsinformatie actief openbaar.

Wat wil de raad bereiken? (effect):

Op een effectieve en efficiënte wijze voldoen aan de verplichting van de Woo. Dit houdt in, tijdige besluitvorming op Woo-verzoeken en geleidelijke actieve openbaarmaking van informatie uit de Woo-informatie categorieën.

Effectindicator:

Per 1 november 2024 moeten de 1e 5 informatie categorieën verplicht openbaar gemaakt worden. Vlissingen maakt deze informatie actief openbaar via de Woo-index. Daarnaast is vanaf september 2024 gestart met het vervroegd actief openbaar maken van Woo-verzoeken en -besluiten en klachtoordelen. In 2025 zijn er 59 Woo-verzoeken ontvangen. Hiervan is 85% tijdig afgerond, waarmee we voldoen aan de VNG-norm van 75%.

Eerdere resultaten:

Aantal Wob/Woo-verzoeken 2020: 17

Aantal Wob/Woo-verzoeken 2021: 19

Aantal Wob/Woo-verzoeken 2022: 40 (Wob 10 / Woo 30)

Aantal Woo-verzoeken 2023: 48

Aantal Woo-verzoeken 2024: 58

Aantal Woo-verzoeken 2025: 59

Streefwaarde:

N.v.t.

Wat gaat het college daarvoor doen?:

We zullen de in de wet genoemde informatie categorieën actief openbaar maken, zodra het Rijk daartoe besluit. Dat gebeurt per categorie, waarna de publicatie plaatsvindt op Djuma Open Info.

10.9 Paragraaf Majeure projecten

Inleiding

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:

- Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand;
- Scheldekwartier.

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

Wat wilden we bereiken?

Majeur project revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand

Majeur project Revitalisering gemeentelijk accommodatiebestand	Toelichting
Projectbesluit	Bestuursopdracht 13 september 2018 Projectopdracht 14 mei 2020 (djuma 1204869)
Coalitieakkoord	Doelstellingen uit het Coalitieprogramma "Samen zijn we Vlissingen": • Werken, leven, recreëren. • Iedereen in Vlissingen voelt zich zo goed mogelijk en kan meedoen in de samenleving d.m.v. welzijn, sociale contacten en activiteiten. • Welzijn voor iedereen. • Versterken culturele infrastructuur. • Onderzoeken kansen en mogelijkheden Machinefabriek
Projectresultaat	Met het vaststellen van het Accommodatieplan op Hoofdpijnen 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 en Dienstverlening
Projectleider	Projectleider Vastgoed
Relatie met andere programma's	• Programma 2: De aantrekkelijke stad (wonen, bouwen, cultureel erfgoed). • Programma 3: Sociale samenhang (primaire programma: onderwijs, sport, welzijn en cultuur). • Programma 4: Bestuur (passen op het geld en samenwerken met inwoners en ondernemers).
Onderverdeling naar deelprojecten	• Nieuwbouw multifunctionele (sport)accommodaties (focus op ontwikkeling en realisatie van nieuwe accommodaties, rekening houdend met andere projecten zoals onderwijshuisvesting centrum Vlissingen).

	- Aanpassen en verduurzamen te behouden accommodaties (focus op wegwerken achterstallig onderhoud, verduurzaming en mogelijke aanpassingen als gevolg van andere/meer gebruikers). - Verkoop en/of sloop overige accommodaties (focus op afstoten niet langer gebruikte, niet rendabel te maken, door overige ontwikkelingen overbodige accommodaties inclusief begeleiding planvorming). - Organisatie accommodatiebeheer (focus op interne organisatie, structuur, financiën, bemensing etc. om na afronding van het project klaar te zijn voor adequaat beheer- en onderhoud van het nieuwe accommodatiebestand).
Projectplanning	- In 2025 continueren we, op basis van de door het college vastgestelde projectplan, de voorbereiding van de bouw van een sporthal op de locatie Weyevliet en een sportzaal in de Machinefabriek. - Het overleg met de toekomstige en huidige gebruikers wordt gecontinueerd en alle huidige gebruikers zijn geïnformeerd naar aanleiding van het besluit op 30 september 2021. - Met een aantal gebruikers worden specifieke afspraken gemaakt over het slimmer, beter en ook goedkoper inzetten van onze accommodaties; en/of het op termijn verhuizen naar een nieuwe accommodatie. - In 2025 wordt verder toegewerkt naar een integraal georganiseerd accommodatiebeheer en – exploitatie met als doel om vanuit 1 centrale accommodatie het beheer voor alle accommodaties te verrichten. Er wordt in overleg meer aan de gebruikers overgelaten. De gemeente legt zich meer toe op haar kerntaak (minder ontzorgen).
Mijlpaal	In 2025 bereiken we de volgende mijlpalen: - Voor de sportzaal in de machinefabriek geldt dat: - De inzet is om eind 2024 / begin 2025 het Programma van Eisen met bijbehorende kostenraming voor besluitvorming voor te leggen. - In 2025 op basis van dit PvE de realisatie verder wordt voorbereid als onderdeel van de herbestemming van de Machinefabriek. In 2025 werken we het vastgestelde programma van eisen voor de sportzaal in de Machinefabriek nader uit en gaan hiervoor in gesprek met de beoogd gebruikers. - Voor sporthal Weyevliet geldt dat: - In 2025 de aanbesteding voor wat betreft de uitvoering verder wordt voorbereid zodat er in 2026 aanbesteed kan worden. - Er in 2025 een aanzienlijk deel van het budget besteed zal worden. - In het 2e kwartaal van 2025 organiseren we een 0-meting ten aanzien van de dienstverlening rondom het accommodatiebeheer. - Medio 2025 zijn de 1e contouren en optimalisaties merkbaar van een slimmer en efficiënter georganiseerd accommodatie beheer
Ontwikkelingen welke het project kunnen beïnvloeden	- Scheldekwartier: Ontwikkelingen invulling Machinefabriek, ontwikkelingen brede school. - Woningbouwafspraken in relatie tot vrijkomende locaties en afstootbare accommodaties. - Projectkapitaalgoederen up to date, inlopen achterstanden en het op niveau brengen en houden beheer en onderhoud.
Risico's	- Onrust bij gebruikers, adequate communicatie is een vereiste. - Marktonwikkelingen met als gevolg potentiële opbrengsten. - Stijging van onderhoudskosten & duurzaamheidsmaatregelen. deze monitoren en bijsturen.
Uitvoering begrotingsjaar	2025- 2028
Wat wordt opgeleverd?	- Een afgerond gunningsadvies ten aanzien van de realisatie van sporthal Weijevliet. - Een conceptplan / ontwerp voor wat betreft de realisatie van de sportzaal in de Machinefabriek - Een gevalideerde enquête-uitslag die als input dient om de kwaliteit van dienstverlening rondom accommodaties te kunnen optimaliseren.
Financiën	Voor de duur van het project is er een bestemmingsreserve gevormd die gevoed wordt door de boekwinsten van af te stoten accommodaties. Uit de reserve worden de frictiekosten, waaronder de in- en externe projectkosten betaald.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken geld

Stand van zaken

Taakstelling:

De taakstelling 2025 bedraagt € 682.185

De hoogte van de bestemmingsreserve bedraagt per 31-12-2025 € 354.052

In 2025 zijn de accommodaties Westervzicht 66, Dongestraat 107 & 109 gesloopt. Daarnaast was de overdracht van het oude Archief in voorbereiding echter kon de omgevingsvergunning nog niet worden verleend, naar verwachting zal dit in Q1-2026 plaatsvinden o.b.v. positief advies monumentencommissie. Ook de verkoop van De Zwaan duurde langer dan verwacht, door de voorbereidingswerkzaamheden door de beoogd koper. Verkoop is nu voorzien in Q2-2026. 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.

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

Stand van zaken

In 2025 ontstond er onrust bij huurders en gebruikers van accommodaties die volgens het AoH worden afgestoten en herhuisvest. Vooral het mogelijke afstoten van Sporthal Baskensburg vraagt zorgvuldige aandacht. Door vertragingen in planning en projecten, zoals de Machinefabriek, ontstond extra onzekerheid bij organisaties als KipVis, Sportschool Geelhoed en De Piek. Dit leidde tot regelmatig overleg om duidelijkheid en perspectief te bieden.

Extern bleven factoren zoals de oorlog in Oekraïne invloed houden, onder meer door leveringsproblemen en vertragingen in werkzaamheden. Het Didam-arrest zorgde daarnaast voor extra procedures bij het afstoten of verhuren van gebouwen. Ook de koppeling tussen de sportzaal in de Machinefabriek, de nieuwe brede school en besluitvorming hierover zorgde voor risico op vertraging, wat impact heeft op het afstoten van Baskensburg.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken organisatie

Stand van zaken

In 2025 is er door een externe kwartiermaker een plan opgesteld om het accommodatie-beheer te centraliseren in de vorm van een team accommodaties. Hoewel voorzien was dat de implementatie van dit team hiervan per 1 september geëffectueerd kon worden, wordt nu voorzien dat deze in Q2-2026 geïmplementeerd zal worden.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken tijd

Stand van zaken

In relatie tot het afstoten van Sporthal Baskensburg is door de raad een motie ingediend om nader onderzoek te doen naar het behoud van Sporthal Baskensburg in relatie tot de realisatie van Sporthal Weijevliet. Het doel hiervan is om de beschikbare en benodigde capaciteit nader te onderzoeken en de technische kwaliteit te beoordelen. Dit leidt tot vertraging van de realisatie van sporthal Weijevliet omdat pas met de bouw gestart kan worden als dit onderzoek is afgerond en de resultaten zijn gedeeld met de raad.

Het onderzoek door de externe kwartiermaker rondom het centraliseren van het accommodatiebeheer kwam in 2025 goed op gang. Gezien de complexiteit van dit onderwerp wordt implementatie echter verwacht in Q2-2026.

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken informatie

Stand van zaken

MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken communicatie

Stand van zaken



MP Revitalisering gem. accomm. stand van zaken kwaliteit

Stand van zaken



Wat wilden we bereiken?

Majeur project Scheldekwardier

Majeur project Scheldekwardier	Toelichting
Projectbesluit	Het projectbesluit Scheldekwardier is vastgesteld op 10 oktober 2019.
Coalitieakkoord	De eerder ingezette lijn wordt onverminderd voortgezet.
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: 1.598 eenheden waarvan 305 goedkoop/sociaal, 604 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 Boonman
Ambtelijk opdrachtgever	Directeur Ruimte en Samenleving
Projectleider	Projectleider Scheldekwardier
Relatie met andere programma's	Dit omvangrijke project, een nieuw hart van de stad, heeft relaties met alle 4 de programma's (Leefbaarheid, Aantrekkelijke Stad, Sociale Samenhang en Bestuur). Daarbij moet gedacht worden aan: • Woon- en werkomgeving die aansluit bij de ambities van Vlissingen als Delta Hotspot. • Spil in het concept van de 'verbrede binnenstad', die zich uitstrekt van het Stationsgebied tot de boulevards. • Realisatie 300 sociale huurwoningen, onder meer gekoppeld aan verdunning elders in de stad. • Bouw woonzorgcentrum Scheldehof met huisvesting voor ouderen en zorgbehoevenden. • Realisatie kindcentrum en sportzaal voor bewegingsonderwijs. • Realisatie van een groot, duurzaam en toekomstbestendig woningbouwcontingent voor een verscheidenheid aan doelgroepen en gericht op zowel in- als doorstroming op de Vlissingse woningmarkt. • Areaaluitbreiding (35% van het Scheldeterrein wordt nieuwe openbare ruimte) als verbindende openbare ruimte tussen de woonwijken, Kenniswerf en het stadscentrum, de ruimtelijke structuur van de stad wordt herstelt. • Veiligheid (Waterkerende functie kades, sociale veiligheid in het hele gebied, verkeersontsluitingen, bodemverontreinigingen en explosieven). • Bereikbaarheid (hoofdontsluiting bestaande stad, bereikbaarheid, nieuwe kansen en routes collectief vervoer, nieuwe parkeervoorzieningen).

	• Er is plaats voor diverse (culturele) evenementen. • Toevoeging van toeristische en recreatieve trekkers, gericht op het nagestreefde toeristische profiel van de stad middels de realisatie recreatiewoningen, stadshaven, evenementen, etc.
Onderverdeling naar deelprojecten	• Woonrijpmaken nieuwe openbare ruimte (gefaseerd). • Bouwrijp maken percelen bouwprogramma (gefaseerd). • Grondverkopen conform grondexploitatie. • Realisatie bouwprogramma conform programmering. • Voorbereiding en marktgang nieuwe deelplots woningbouw. • Ruimtelijke procedures. • Herbestemming Machinefabriek. • Herstellen kades en talud (Basaltkade, Koningsweg). • Voorbereiding nieuwbouw kindcentrum.
Projectplanning	heden - 2028: diverse grondleveringen heden - 2027: diverse werken bouwrijp maken heden - 2031: diverse werken woonrijp maken 2028: oplevering herbestemming Machinefabriek 2031: oplevering Scheldekwardier
Mijlpaal	Oplevering van het Scheldekwardier als bloeiend stadsdeel in 2031.
Ontwikkelingen welke het project kunnen beïnvloeden	De recent ingevoerde Omgevingswet bevat complexe en omvangrijke nieuwe wet- en regelgeving. Hierop moet geacteerd worden en vraagt een vertaalslag van de wettelijke theorie naar de praktijk. Niet uit te sluiten valt dat in relatie tot de Omgevingswet nieuwe jurisprudentie ontstaat die van invloed is op de praktijk van ruimtelijke ordening en gebiedsontwikkeling. Op Rijksniveau wordt er gewerkt aan een nieuwe aanpak van de stikstof problematiek. Hoewel de intentie is om hierin versoepelingen door te voeren - mede ten bate van de woningbouw - kan het juridisch kader anders worden en ook bevattelijk voor procedures op rijksniveau. Tot op heden ondervindt het Scheldekwardier geen hinder van de stikstof problematiek. Netcongestie zorgt voor beperkingen voor de realisatie van nieuw programma. De netbeheerder heeft de verplichting tot het aansluiten van huisaansluitingen (woningbouw). Voor grootverbruik aansluitingen ten dienste van overige functies worden prioriteiten gesteld. Dit vraagstuk is volop in ontwikkeling maar kan vergaande gevolgen hebben voor het niet-wonen programma op het Scheldekwardier.
Risico's	Voor het Scheldekwardier is een actuele risicoanalyse welke tweemaal per jaar wordt herijkt. De risicoanalyse vindt zijn vertaling in scenario 'laag' van de grondexploitatie. De meest voorname risico's zijn thans de volgende: • lagere afzetsnelheid woningbouw percelen als gevolg van autonome trends of landelijk beleid; • netcongestie zorgt er voor dat voorzien programma anders dan wonen aanzienlijk vertraagd in afzet en realisatie; • Ontwikkelpotentie van bouwblok 2A in relatie tot bedrijfscontour Eiland-locatie Damen.
Uitvoering begrotingsjaar	Aan de volgende deelprojecten wordt in 2025 uitvoering gegeven: • realisatie van woningen op de projectlocaties Kop Keersluis, Broederband, Koperslagerij, Touwslager, Admiraliteit; • voorbereiding projectlocaties Kop Touwslagerij (tender), Aan de Singel, Machinewerf, ZeelandToren, Kleine Kappen en voormalig Postkantoor (tender), Plot 2B; • woonrijp maken diverse locaties Scheldewijk; • realisatie parkeergarage Machinefabriek; • uitwerking herbestemming Machinefabriek en marktgang; • voorbereiding Kindcentrum Scheldekwardier; • uitvoering rehabilitatie Basaltkade; • ontwerp openbare ruimte kade en talud Koningskade / Willem Ruysstraat; • uitvoeren planologische procedures Kindcentrum en Scheldekwardier Dok Noord.
Wat wordt opgeleverd?	In 2025 worden de volgende deelprojecten opgeleverd: • Broederband (vrije sector huurwoningen);

	• Admiraliteit (sociale huurwoningen); • Touwslagerij (koopwoningen en sociale huurwoningen); • Koperslagerij (koopwoningen); • Parkeergarage Machinefabriek; • Rehabilitatie Basaltkade.
Financiën	De financiering voor de ontwikkeling van het Scheldekwardier ligt in de grondexploitatie Scheldekwardier, welke 2 maal per jaar wordt herijkt en vastgesteld wordt door de gemeenteraad. Voor onderdelen van de herbestemming van de Machinefabriek zijn afzonderlijke investeringen vanuit de begroting voorzien (parkeergarage, sportzaal, zonnepanelen) alsmede voor de realisatie van het Kindcentrum,

Wat hebben we daarvoor gedaan?

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. De grondexploitatie kent een majeure negatieve eindwaarde, maar deze eindwaarde toont de afgelopen jaren een vrij stabiel beeld.

Stand van zaken

De gronden op het Scheldekwardier worden gefaseerd verkocht. Hierbij wordt gestreefd naar grondwaardes op het niveau van de in de grondexploitatie Scheldekwardier vastgelegde ambities ten aanzien van het scenario 'midden' terwijl er financieel ook rekening wordt gehouden met het scenario 'laag'. In het lage scenario wordt veelal rekening gehouden met een lagere grondwaarde en lagere afzetsnelheid.

Voor de volgende bouwplots zijn koop- en ontwikkelovereenkomsten gesloten, zijn in aanbouw en/of wordt binnen afzienbare tijd aangevangen met de realisatie: Koperslagerij, S-Park, Touwdraaier, Machinewerf en Nieuwe Post.

De volgende bouwplots zijn of worden op korte termijn middels tenderprocedures aan de markt aangeboden: De Brugwachter, Scheldebocht.

Voor de herbestemming van De Machinefabriek wordt een strategie gehanteerd om het gebouw in compartimenten haar nieuwe bestemmingen te geven. Hiermee kan zelfstandig, maar tevens in samenhang, toegewerkt worden naar de herbestemming. Voor de investeringen in het gemeentelijke programma (parkeergarage, sportzaal, cultuurcluster) zijn middelen beschikbaar gesteld en worden deze als kaderstellend beschouwd in het ontwerpproces. Voorzien is om de parkeergarage in De Machinefabriek op te leveren aan het einde van 2026, waarna dit deel als eerste overgedragen wordt aan de gemeentelijke organisatie ten behoeve van de exploitatie.

MP Scheldekwardier stand van zaken risico's

Voor het Scheldekwardier is een actuele risico-inventarisatie en -analyse. In het kader van de herziening van de grondexploitatie wordt deze 2 maal per jaar herijkt en verwerking en de grondexploitatie.

Stand van zaken

Er is een actuele risicoanalyse welke 2 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.

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

- Het risico van onbekendheid met restobjecten en verontreiniging in de bodem is door het bouwrijp maken fors afgenomen, maar blijft aanwezig. Voor diverse bouwpercelen rondom het Dok dienen in 2026 en 2027 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 compleet sluitende businesscase voor de Machinefabriek te maken is blijft aanwezig. Dit geldt ook voor de haalbaarheid van de opgave om grote delen van het onroerend goed over te dragen aan private partijen en daarmee te vervreemden uit het gemeentelijk eigendom.
- Het risico dat bezwarenprocedures bij omgevingsplannen tot vertraging leiden neemt toe omdat steeds meer mensen in het Scheldekwartier gaan wonen. Met name bij de nog toe doorlopen planologische procedures aan de zuidzijde van het Dok en voor het Kindcentrum Scheldekwartier worden risico's voorzien.
- Het risico dat de Bunkerboot langs De Willem Ruysstraat niet wordt verplaatst heeft zich niet vertaald in een uitgestelde of aangepaste grondlevering voor de Koperslagerij. Het financieel effect van het risico is daarmee gemarginaliseerd, echter blijft de aanwezigheid van deze functie niet gewenst vanuit de woon- en ruimtelijke kwaliteit van het Scheldekwartier.
- Het oplopen van levertijden van bouwmaterialen en tekort aan personeel kan leiden tot langere bouwzeiten of stilleggen van ontwikkelingen door derden.
- 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. Dit heeft betrekking op het Kindcentrum Scheldekwartier, De Machinefabriek en de ZeelandToren.
- Het nieuwe kabinet heeft diverse ambities op het gebied van het stimuleren van de (betaalbare) woningbouw en oplossen van het stikstofdossier. Beide aspecten kunnen zijn effect, in zowel positieve als negatieve zin, hebben op de voortgang van de gebiedsontwikkeling wanneer dit leidt tot onduidelijkheid of van Rijkswegen opgelegde kaders.

MP Scheldekwartier stand van zaken organisatie

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

Stand van zaken



De voorziene snelheid van ontwikkeling van het Scheldekwartier, vraagt een omvangrijke inzet vanuit veel verschillende disciplines. Daar zit spanning op omdat we te maken hebben met verschillende deadlines, prioriteiten en autonome ontwikkelingen die haar effect sorteren op het tempo en de opgaves in binnenstedelijke gebiedsontwikkelingen. Bij de projectleiding, ruimtelijke ordening (procedures), verkeer (inclusief parkeren) en vergunningverlening, ligt er veel werk. Vanwege het besluit tot beëindigen van de samenwerking met een extern ingehuurde (deel)projectleider staat de beschikbare capaciteit van projectleiding op medior en seniorniveau binnen de projectorganisatie van het Scheldekwartier onder druk, wat met name een aandachtspunt is voor de ambities voor de nog aankomende bouwplots ten zuiden van het Dok.

De herbestemming van de Machinefabriek is binnen het Scheldekwartier een omvangrijke en complexe opgave, die verschillende inhoudelijke beleidsvelden (sport, cultuur, evenementen, economie) raakt en strategische afwegingen hierbinnen vraagt. Vanwege het besluit tot het beëindigen van de samenwerking met een extern ingehuurde (deel)projectleider betrokken bij de ontwikkeling en realisatie van het cultuur- en sportcluster in De Machinefabriek is de projectorganisatie ten aanzien van de projectleiding kwetsbaar. Vanuit de integraliteit van de opgave wordt ingezet op het complementeren van de huidige projectorganisatie met een 'pijler' die zich - naast de ontwikkeling en realisatie - gaat richten op de exploitatie en het langjarige beheer. Voorzien is hierop vanuit de gemeentelijke organisatie een projectleider met een eigen projectopdracht te positioneren.

Volgend de ontwikkeling in het Scheldekwartier en in De Machinefabriek 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.

MP Scheldekwartier stand van zaken tijd

Voor het Scheldekwartier 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



MP Scheldekwartier stand van zaken informatie

Het Scheldekwartier is als majeur project vastgesteld, waarmee in de P&C cyclus deze verloopt via de gemeenteraad. Daarnaast wordt de grondexploitatie 2 maal per jaar herijkt, met inbegrip van de daarbij behorende rapportages.

Stand van zaken



MP Scheldekwartier stand van zaken communicatie

Communicatie verbonden aan de gebiedsontwikkeling van het Scheldekwartier. Hierbij is er sprake van actieve (project)communicatie naar bewoners van het gebied, belangstellenden (potentiële kopers), projectontwikkelaars en geïnteresseerde inwoners. De projectcommunicatie is aanvullend op de reguliere overheidscommunicatie en kent een meer commerciële insteek.

Stand van zaken



MP Scheldekwartier stand van zaken kwaliteit

Het sturen en borgen van de kwaliteit in de gebiedsontwikkeling verloopt conform vastgestelde projectopdracht. Bij de uitwerking / realisatie wordt een hoog ambitieniveau nagestreefd. Kaders hiervoor zijn verwoord in de Ontwikkelingsvisie Scheldekwartier, Beeldkwaliteitsplan Scheldekwartier, Handboek openbare ruimte en locatiepaspoorten per deelplotontwikkeling. Naast het ruimtelijk ambitieniveau wordt het hoge kwaliteitsniveau ook nagestreefd in de in- en externe samenwerking met partners, projectbeheersing en -communicatie.

Stand van zaken



10.10 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 2025 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 10e voortgangsrapportage (1 december 2025) van uitvoeringsregisseur Siebe Riedstra.

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

Fiche D Kenniswerf fysieke ontwikkeling Kenniswerf: € 15 miljoen.

Fiche F2 Bereikbaarheid- Ontwikkeling Stationsgebied Vlissingen: € 5 miljoen.

Fiche I Arbeidsmarkt: € 1 miljoen.

Fiche J 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.

Fiche	Omschrijving	Actiehouders	Wat gaat het College daarvoor doen in 2025?
A	Compensatie gemaakte kosten / overdracht gronden	Rijk, provincie Zeeland, gemeente Vlissingen	Fiche is afgerond.
1B	Law Delta Justitieel Complex Vlissingen (JCV)	Rijk, provincie Zeeland en gemeente Vlissingen	Loopt op schema.
2B	Strategisch Kenniscentrum georganiseerde en ondermijnende criminaliteit	Ministerie van Justitie en Veiligheid	Niet van toepassing.
C	Delta Climate Center	Stichting DCC	Niet van toepassing.
D	Fysieke ontwikkeling Kenniswerf Vlissingen	Gemeente Vlissingen	Loopt op schema.
E	Vergroten vermogen Investeringsfonds Zeeland	Impuls Zeeland	Niet van toepassing.
1F	Intercity Vlissingen - Randstad	Ministerie van IenW	Niet van toepassing.
2F	Ontwikkeling Stationsgebied Vlissingen	gemeente Vlissingen	Loopt op schema.
3F	Living Lab Slimme Mobiliteit	provincie Zeeland	Niet van toepassing.
4F	Rail Gent Terneuzen	Ministerie van IenW	Niet van toepassing.

G	Industrie & Haven	Ministerie van EZ	Fiche is afgerond.
1H	Huisartsen en Physician Assistants	Ministerie van VWS	Niet van toepassing.
2H	Toekomstbestendige zorginfrastructuur	Ministerie van VWS/Zeeuwse Zorgcoalitie	Loopt op schema.
3H	Kerngezondcentra Vlissingen	gemeente Vlissingen / CZ	Loopt op schema.
I	Arbeidsmarkt: impuls werkzoekenden	gemeente Vlissingen / Orionis	Loopt op schema.
J	Aardgasvrije wijken	gemeente Vlissingen	Fiche is afgerond.
K	Ontvlechten Evides en PZEM	Ministerie van Financiën en provincie Zeeland	Fiche is afgerond.

Fiches

WIZ fiche 1B Law Delta

We leveren een bestemmingsplan op voor het JCV. We verzorgen de uitvoeringsvoorbereiding van toegangswegen voor het JCV (zie 4.6.4 programma Aantrekkelijke Stad).

Stand van zaken



-

WIZ fiche 1D Ontwikkeling Kenniswerf (3)

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

Stand van zaken



WIZ fiche 1E Bereikbaarheid

We stellen het masterplan (dit omvat het inrichtingsplan voor het Stationsplein) eind 2025 in de gemeenteraad vast. Na vaststelling starten we met de voorbereiding/uitvoering.

Stand van zaken



WIZ fiche 1H Zorg: Gezondheidscentrum

We voeren met partners het inhoudelijk concept Kerngezond in, in drie samenwerkingsverbanden in Vlissingen. Zie ook inleiding 5.10 Volksgezondheid van het programma Sociale Samenhang.

Stand van zaken



In 2025 is beperkte voortgang geboekt doordat de programmamanager en kwartiermaker tijdelijk niet waren ingevuld; financieel is binnen het programma voldoende ruimte behouden. In 2026–2027 wordt de uitvoering weer opgeschaald op basis van een herijkt jaarplan, met focus op wijkgerichte, multidisciplinaire samenwerking en het zichtbaarder maken van de meerwaarde voor inwoners. In 2026 worden ambities, rollen en haalbaarheid verder aangescherpt. Aandachtspunten blijven de hoge werkdruk bij professionals en het ontbreken van structurele, ontschotte financiering voor borging na 2027, waarbij regionale ontwikkelingen kansen bieden.

Wind in de Zeilen Fiche I: impuls werkzoekenden

Het vastgestelde aangepaste Fiche I impuls werkzoekenden Wind in de Zeilen uitvoeren.

In 2025 starten maximaal 75 statushouders met inburgerings- en integratietrajecten richting arbeidsmarkt.

Stand van zaken



10.11 Paragraaf Reserves en voorzieningen

Onderstaand de specificatie van de reserves en voorzieningen.

De stand van de reserves en voorzieningen per 31 december 2025 is exclusief het nog te bestemmen resultaat van 2025.

In de toelichting op de balans 11.4 (onderdeel vaste passiva onder eigen vermogen en voorzieningen) geven we per reserve en voorziening inzicht in de omvang, doelstelling en mutaties.

Algemene reserve

Bedragen x € 1.000

Algemene reserve	Stand per 01-01-25	Stortingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-25
Saldo	-23.287	9.156	0	-14.131

Bestemmingsreserves

Bedragen x € 1.000

Overzicht bestemmingsreserves	Stand per 01-01-25	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-25
Reserve grondexploitatie	0	3.640	3.640	0
Reserve bomruiming	2.070	0	0	2.070
Reserve geluidsanerdingen	326	0	0	326
Reserve Visserijkade	1.118	137	0	1.255
Reserve degeneratievergoeding glasvezel	1.583	18	0	1.601
Reserve kapitaallasten programma 1	1.000	0	0	1.000
Reserve aanloopverliezen pg Machinefabr.	4.400	0	1.400	3.000
Reserve Wind in de zeilen	10.062	4.939	140	14.862
Reserve maritieme en/of cultuur hist. evenementen	100	100	0	200
Reserve kapitaallasten programma 2	690	0	0	690
Reserve omgevingswet	1.410	0	0	1.410
Reserve stadslandgoed Nieuwerve	2.680	202	21	2.861
Reserve culturele invulling Machinefabriek	6.900	0	0	6.900
Reserve Sociaal Domein	19.173	0	955	18.218
Reserve doorcentr beschermd wonen Vlissingen	8.058	0	0	8.058
Reserve revitalisering accommodaties	535	0	532	3
Reserve opvang vluchtelingen	4.793	966	0	5.758
Reserve frictiekosten algemeen	834	0	0	834
Reserve organisatie doorontwikkeling	882	0	507	375
Reserve budgetoverhevelingen	3.501	1.786	2.661	2.626
Reserve transitievisie	543	0	0	543
Reserve GBE Aqua	19.714	0	0	19.714
Totaal Bestemmingsreserves	90.371	11.788	9.854	92.304

Voorzieningen

Bedragen x € 1.000

Overzicht voorzieningen	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Verliesvoorziening grondexploitatie					
Verliesvoorziening grondexploitatie	7.021	0	775	0	6.246
Subtotaal	7.021	0	775	0	6.246
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	4.243	1.316	0	393	5.166
Voorziening spaarverlof	1.686	609	0	0	2.295
Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	134	0	0	117	17
Voorziening WW	0	138	0	0	138
Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	113	48	0	64	97
Voorziening precario kabels en leidingen	3.835	0	0	0	3.835
Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	144	23	0	14	153
Subtotaal	10.154	2.134	0	588	11.700
Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Voorziening achterstallig onderhoud	4.527	0	0	3.197	1.330
Voorziening leges	423	440	0	161	702
Tariefegalisatievoorziening GRP	6.521	2.611	0	3.100	6.032
Voorziening regiobudget centrumtaken	34.598	10.842	0	0	45.439
Egalisatievoorziening Afval	1.046	32	0	121	957
Subtotaal	47.113	13.925	0	6.578	54.460
Onderhoudsvoorzieningen					
Voorziening groot onderhoud kades	805	454	0	382	877
Voorziening groot onderhoud accommodaties	1.937	1.422	0	840	2.520
Subtotaal	2.742	1.876	0	1.222	3.397
Totaal voorzieningen	67.031	17.935	775	8.388	75.803

10.12 Paragraaf taakstellingen

Taakstellingen

In de begroting 2025 zijn 3 bezuinigingstaakstellingen opgenomen:

- Sport- en overige accommodaties
- Voortgang taakstelling Sociaal Domein
- Organisatie-overhead

(bedragen x € 1.000)	01/01/2025	31/12/2025
Programma Sociale Samenhang		
Sport - en overige accommodaties	627	0
Voortgang taakstelling Sociaal Domein	2.660	0
Programma Overhead		
Organisatie - overhead	225	0

Sport- en overige accommodaties

De taakstelling accommodaties voor 2025 bedroeg € 627.337. Door een positief onderhandelingsresultaat van het zwembad is in 2025 een voordeel gerealiseerd van € 350.000. Daarnaast is bij de sloop van een aantal panden in 2025 een structureel voordeel behaald van € 35.990. De resterende taakstelling van € 241.337 is bij de bestuursrapportage 2025 eenmalig afgeraamd.

Voortgang taakstelling sociaal domein

De taakstelling op het sociaal domein voor 2025 bedroeg € 2.660.000. We hebben in de bestuursrapportage 2025 de compensatie van het Rijk van € 1,3 miljoen voor de jeugdlasten voor 2025 en een aantal kleinere voordelen (€ 276.000) ten gunste van de taakstelling gebracht. Daarnaast raamde we in de bestuursrapportage incidenteel € 957.000 af. De resterende taakstelling voor 2025 van € 127.000 hebben we gerealiseerd door incidentele voordelen binnen het sociaal domein.

Organisatie - overhead

De taakstelling op de organisatie hebben we in 2025 gerealiseerd door een aanbestedingsvoordeel op de digitalisering van het bouwarchief en door minder benodigd budget voor uitvoering van de Wet Open Overheid (WOO).

JAARREKENING 2025

11.1 Balans

Activa

ACTIVA (x € 1.000)	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Vaste activa		
<i>Immateriële vaste activa</i>	1.679	3.854
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.679	1.916
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	0	1.938
<i>Materiële vaste activa</i>	178.325	166.575
- Investerings met economisch nut	90.946	82.719
- Investerings met economisch nut (waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven)	49.242	48.833
- Investerings in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	38.137	35.024
<i>Financiële vaste activa</i>	24.274	25.242
- Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	19.840	21.825
- Overige langlopende leningen	4.384	3.367
- Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	51	51
Totaal vaste activa	204.278	195.672
Vlottende activa		
<i>Voorraden</i>	30.216	31.499
- Onderhanden werk, waaronder gronden in exploitatie	30.208	31.488
- Gereed product en handelsgoederen	7	11
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</i>	42.650	30.813
- Vorderingen op openbare lichamen	12.699	11.099
- Rekening courant verhouding met het Rijk	27.622	16.209
- Overige vorderingen	2.330	3.505
<i>Liquide middelen</i>	111	13
- Banksaldi	102	0
- Kassaldi	9	13
<i>Overlopende activa</i>	13.709	17.593
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- Rijk	6.506	8.638
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.420	1.338
- Overige	3.908	6.679
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.875	937
Totaal vlottende activa	86.686	79.918
Totaal activa	290.964	275.590
Bedrag waarvan het recht op verliescompensatie krachtens de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 bestaat	nihil	nihil

Passiva

PASSIVA (x € 1.000)	Ultimo 2025	Ultimo 2024
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	81.825	67.439
- Algemene reserve	-14.131	-23.287
- Bestemmingsreserves	92.304	90.371
- Gerealiseerd resultaat	3.652	355
<i>Voorzieningen</i>	75.803	67.031
- Verliesvoorziening grondexploitatie	6.246	7.021
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	11.700	10.154
- Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden	54.460	47.113
- Onderhoudsegalisatievoorzieningen	3.397	2.742
<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd groter of gelijk dan 1 jaar</i>	70.513	82.622
Onderhandse leningen van:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	69.380	81.500
- Binnenlandse bedrijven	202	245
Overige langlopende schulden	931	877
Totaal vaste passiva	228.141	217.092
Vlottende passiva		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>	7.908	11.005
- Banksaldi	0	2.361
- Overige schulden	7.908	8.644
<i>Overlopende passiva</i>	54.915	47.493
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	13.234	12.791
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- Rijk	36.502	34.273
- Niet-Rijk	4.684	0
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	494	429
Totaal vlottende passiva	62.823	58.498
Totaal passiva	290.964	275.590
Gewaarborgde geldleningen	590.780	594.439

11.2 Overzicht van baten en lasten over het verslagjaar

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid	50.131	23.864	26.267	51.840	26.166	25.674	52.111	25.882	26.229
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	36.026	27.964	8.062	30.466	19.451	11.015	36.951	25.781	11.170
Prog 3 Sociale Samenhang	179.861	38.338	141.523	184.555	38.563	145.992	181.818	38.023	143.795
Prog 4 Bestuur	5.164	669	4.495	7.047	1.109	5.938	7.794	996	6.798
Totaal programma's	271.182	90.835	180.347	273.908	85.289	188.619	278.674	90.682	187.992

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	290	0	290	5.987	0	5.987	0	0	0
0.5 Treasury	206	6.331	-6.125	-26	9.083	-9.109	229	9.292	-9.063
0.61 OZB woningen	1.588	7.593	-6.005	1.599	7.593	-5.994	1.555	7.413	-5.858
0.62 OZB niet-woningen	0	9.140	-9.140	0	9.140	-9.140	0	9.415	-9.415
0.64 Belastingen overig	0	782	-782	0	782	-782	0	682	-682
0.7 Alg. en ovg uitk. gemeentefonds	0	187.062	-187.062	0	197.845	-197.845	0	198.659	-198.659
3.4 Economische promotie	0	1.523	-1.523	0	1.736	-1.736	0	1.749	-1.749
Totaal algemene dekkingsmiddelen	2.084	212.431	-210.347	7.560	226.179	-218.619	1.784	227.210	-225.426

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
0.4 Overhead	23.604	5.990	17.614	26.107	6.464	19.643	29.325	6.276	23.049
0.8 Overige baten en lasten	255	0	255	135	0	135	0	0	0
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	19	0	19	19	0	19	0	0	0

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	297.144	309.256	-12.112	307.729	317.932	-10.203	309.783	324.168	-14.385

Mutaties reserves per programma

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025			Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid	43	468	425	1.443	152	-1.291	1.400	155	-1.245
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	1.528	3.030	1.502	178	5.039	4.861	4.047	9.128	5.081
Prog 3 Sociale Samenhang	1.471	2.074	603	1.676	991	-685	1.487	966	-521
Prog 4 Bestuur	0	0	0	2.761	1.785	-976	2.661	1.786	-875
Prog 5 Overhead	520	1.300	780	507	0	-507	507	0	-507
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	0	8.801	8.801	0	8.801	8.801	0	8.801	8.801
Subtotaal mutaties reserves	3.562	15.673	12.111	6.565	16.768	10.203	10.102	20.836	10.734

Gerealiseerd resultaat

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025
Baten	309.256	317.932	324.169
Lasten	297.145	307.729	309.783
Onttrekkingen	3.562	6.564	10.102
Stortingen	15.673	16.768	20.836
Gerealiseerd resultaat	0	1	-3.652

11.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Dit onderdeel bevat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals die in acht zijn genomen bij het opstellen van de balans per 31 december 2025 en het overzicht van baten en lasten 2025.

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 2025 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 1e 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.

Voorraden

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.

11.4 Toelichtingen op de balans

Vaste activa

Vaste activa

Hieronder ziet u een overzicht van de vaste activa per 31 december 2025

Vaste activa (bedragen * € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde per 31-12-2025
		+	-/-	-/-	-/-	
Immateriële vaste activa	3.854	-20	1.918	238	0	1.679
Materiële activa	166.575	22.085	1.564	8.155	616	178.325
Financiële activa	25.242	-968	0	0	0	24.274
Totaal	195.672	21.097	3.482	8.393	616	204.278

Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde per 31-12-2025
		+	-/-	-/-	-/-	
Bijdragen in activa in eigendom van derden	1.916	0	0	238	0	1.679
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	1.938	-20	1.918	0	0	0
Totaal	3.854	-20	1.918	238	0	1.679

De vermindering in 2025 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:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde per 31-12-2025
		+	-/-	-/-	-/-	
Gronden en terreinen *	13.057	699	266	0	0	13.490
Woonruimten	19	0	0	3	0	16
Bedrijfsgebouwen	54.337	9.373	375	2.295	50	60.991
Grond-, weg en waterbouwkundige werken**	94.788	11.599	31	5.004	566	100.787
Vervoermiddelen	1.612	391	0	490	0	1.512
Machines en installaties	789	15	4	161	0	639
Overige mat. vaste activa	1.085	7	0	202	0	890
Warme gronden	888	0	888	0	0	0
Totaal	166.575	22.085	1.564	8.155	616	178.325

*De boekwaarde per 1-1-2025 van het activa Gronden en terreinen is met € 991.830 naar beneden bijgesteld vanwege wijziging in de balansrubricering (groenkredieten).

**De boekwaarde per 1-1-2025 van het activa Grond-, weg en waterbouwkundige werken naar boven bijgesteld vanwege wijziging in de balansrubricering (groenkredieten).

Onderverdeling nut investeringen

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

Onderverdeling investeringen	Boekwaarde per 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Boekwaarde per 31-12-2025
(bedragen x € 1.000)		+	-/-	-/-	-/-	
Investeren met economisch nut (waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven)	48.833	2.363	15	1.915	23	49.242
Investeren met economisch nut	82.719	13.774	1.532	3.537	478	90.946
Investeren in de openbare ruimte met maatschappelijk nut	35.024	5.948	16	2.704	115	38.137
Totaal	166.575	22.085	1.564	8.155	616	178.325

Toelichting op mutaties materiële vaste activa

De toelichting op de materiële vaste activa is als volgt:

Bedrijfsgebouwen

Bedrijfsgebouwen (bedragen x € 1.000)	
De vermeerderingen zijn:	
Nieuwbouw Stadsbeheer	458
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon	506
Nieuwbouw de Parelburcht	241
Nieuwbouw gymzaal Braamstraat	13
Hybride werken 2022-2024	417
Renov/Nieuwb Sporthal Weyevliet	95
Sportzaal Scheldekwardier	109
Voorber krediet sporthal Baskensburg	54
Loods buitensport sportpark Irislaan	7
Vernieuwen raadszaal	678
Renovatie Stadhuis	-304
Hybride werken	2.097
Parkeergarage Machinefabriek	4.638
Nieuwb.kindcentrum Scheldekwardier	12
Culturele Invulling Machinefabriek	260
Verbouwing Muzeum	16
Nieuwbouw speeltuin SK	76
Totaal	9.373
De verminderingen zijn:	
Vervangen grote draairamen Mozaiek	2
Voegwerk sporthal Van Duyvenvoorde	6
Aanpassing huisvesting Westerzicht	10
Accommodatie Falckstraat 2 - pand	337
Accommodatie Westerzicht	5
Verv gedeelte dakbeddeking Mozaiek	1
Verv. Plafonds v Duyvenvoorde	15
Totaal	375
De bijdrage van derden zijn:	
Nieuwbouw gymzaal Braamstraat	2
Renov/Nieuwb Sporthal Weyevliet	17
Sportzaal Scheldekwardier	20
Voorber krediet sporthal Baskensburg	10
Loods buitensport sportpark Irislaan	1
Totaal	50

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (bedragen x € 1.000)	
De vermeerderingen zijn:	
Riolering	5.018
Vorbereiding Bloemenbuurt fase 2/3	-166
Herinr Oude Veerhavenweg-P Hendrikwg	496
Vorbereiding Walstraat Noord	90
Herinr Coosje Buskenstr eo (SARCC)	34
Vorbereiding Van Steveninckstraat	37
Selectief toegangssysteem binnenstad	19
Rehabilitatie Bloemenbuurt 1 2021	-400
Achterst. onderhoud Prins Hendrikweg	20
Vb herinr boulev Evertsen en Bankert	-251
Woningverbetering ouderenhuisvesting	4
Vorbereiding Hermesweg	-102
Led verv verl buitensport duurzaam	22

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (bedragen x € 1.000)	
Stadsverf V van Goghlaan e.o.	86
Herinrichting Walstraat - Noord	134
VRI NwZBsewg/Wvliet+Bburgwg/Rburgln	34
Vorb.Hoofdstructuur Paauw	4
Vorbereiding Marnixplein	-117
Wegen Vlissingestraat 2023	110
Vervanging LED armaturen: masten	689
VerVervanging LED armaturen: LED	1.072
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	714
Ombouw mobiliteitsnetwerk	20
Wegen Bloemenbuurt fase 1a 1b 2024	-256
Wegen Gildeweg 2024	-93
Wegen Paauwenburg NO fase 1 2024	74
Wegen Westerzicht 2024	5
Wegen Wielingenlaan Fase 1/2 2024	74
Wegen Vrijburgstraat/Claverveld 2024	52
Rehabilitatie Bloemenbuurt 1a/b 2024	-95
Rehabilitatie Gerbrandystraat 2024	-100
Rehabilitatie Gildeweg 2024	-313
Rehabilitatie Glacis/V.Dishoeck 2024	-104
Rehabilitatie Oranjeplein 2024	-128
Rehabilitatie Paauwenb NO fs 1 2024	-323
Rehabilitatie Westerzicht 2024	-130
Rehabilitatie Wielingenlaan 2024	-27
Herinrichting Walstraat-Noord	4
Her. boulevards Evertsen en Bankert	1.171
Wegen Bloemenbuurt Fase 1a 1b 2025	334
Wegen Gildeweg 2025	32
Wegen Paauwenburg NO fase 1 2025	151
Wegen Westerzicht 2025	119
Wegen 1e Binnenhavenweg 2025	72
Wegen Bloemenbuurt fase 3b 2025	175
Wegen Marnixplein 2025	35
Wegen Wielingenlaan Fase 1 en 2 2025	119
Rehabilitatie Marnixplein 2025	-2
Zwerfafvalcontainers/bladkorven	25
Wegen Hermesweg 2025/2026	80
Vernieuwing Kade PSD terrein (K7)	907
Vervangen en vernieuwen Kade K4	54
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	35
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	45
Kunstgrasveld (2) Sptrprk Irisln	414
Kunstgrasveld Sptrprk Irisln	681
Kunstgrsvld Vrijburg	506
Baskensburg West	886
Bonedijke vervanging onderlaag	212
Bonedijke vervanging toplaag	335
Groen Bloemenbuurt 1a1b 2024	128
Groen Gerbrandystr fietspad 2024	-2
Groen Gildeweg 2024	19
Groen Van Dishoeckstraat e.o. 2024	35
Groen Oranjeplein 2024	-1
Groen Paauwenburg NO fase 1 2024	83
Groen Vrijburgstraat 2024	-6
Groen Westerzicht 2024	5

Grond-, weg- en waterbouwkundige werken (bedragen x € 1.000)	
Groen Wielingenlaan fase 1 en 2 2024	8
Groen Bloemenbuurt 1a1b 2025	172
Groen Gerbrandystr fietspad 2025	15
Groen Gildeweg 2025	18
Groen Van Dishoeckstraat e.o. 2025	73
Groen Paauwenburg NO fase 1 2025	155
Groen Westerzicht 2025	223
Groen Wielingenlaan fase 1 en 2 2025	32
Groen Bloemenbuurt 3b 2025	69
Groen Marnixplein 2025	2
Groen Hermesweg/Industrieweg 2025	25
Vorbereiding Paardenstraat e.o.	44
Vorbereiding 1e Binnenhavenweg/kade	-57
Vorbereiding Bloemenbuurt fase 2/3	0
Vorbereiding Van Steveninckstraat	11
Vorbereiding J de Moorstraat	48
Vorbereiding Hermesweg/Industrieweg	-9
Uitvoer.plan nw afvalinzamelsysteem	732
Verv. modems OGC	137
Ondergrondse opslag 2025	129
Invest. Begraafplaatsen	19
Onttrekkingen aan de Tariefegalisatievoorziening GRP	-3.100
Totaal	11.599
De verminderingen zijn:	
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	13
Rehabilitatie Oranjeplein 2024	-1
Wegen Bloemenbuurt fase 3b 2025	2
Wegen Marnixplein 2025	2
Groen Bloemenbuurt 3b 2025	1
Groen Marnixplein 2025	0
Riolering Bloemenbuurt 3b 2025/2026	4
Riolering Marnixplein 2025/2026	5
Uitvoer.plan nw afvalinzamelsysteem	7
Totaal	31
De bijdrage van derden zijn:	
Herinr Oude Veerhavenweg-P Hendrikwg	33
Riolering Pr Hendrikweg+Stationsgeb	23
Led verv verl buitensport duurzaam	32
Wegen Vlissingsestraat 2023	42
Ombouw mobiliteitsnetwerk	11
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	6
Verv.Tennispark sportp.Bonedijke	6
Kunstgrasveld (2) Sprtpk Irisln	75
Kunstgrasveld Sprtpk Irisln	120
Kunstgrsvld Vrijburg	90
Bonedijke vervanging onderlaag	38
Bonedijke vervanging toplaag	60
Groen Westerzicht 2025	30
Totaal	566

Vervoermiddelen

Vervoermiddelen (bedragen x € 1.000)	
De vermeerderingen zijn:	
Vrachtauto klein groen Wijk BE7	51
Vrachtauto klein m kraan SOR SO11/12	69
Vrachtauto klein met kraan WE1	71
Transportwagen SOR10	46
Veegwagen SO4/15	51
Vrachtauto klein met kraan WE 2	72
Aanhangwagens SO4/5/7	12
Vrachtauto met laadklep AF2	18
Totaal	391

Machines, apparaten en installaties

Machines, apparaten en Installaties (bedragen x € 1.000)	
De vermeerderingen zijn:	
Grasklepelaar BE22AP1 KP-150	15
Totaal	15
De verminderingen zijn:	
Noodverlichting v Duyvenvoorde	4
Totaal	4

Overige materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)	
De vermeerderingen zijn:	
Nieuwbouw Stadsbeheer – Inrichting	58
Krediet Openbare Verlichting Masten	-109
Minicontainers	58
Totaal	7

Warme gronden

Warme gronden (bedragen x € 1.000)	
Baskensburg-West	0
Totaal	0

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.

Financiële vaste activa	Boekwaarde per 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Herrubricering naar kortlopend	Boekwaarde per 31-12-2025
(bedragen x € 1.000)		+	-/-	-/-	
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	21.825		1.985	0	19.840
Leningen aan ov. verb. partijen	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	3.367	1.017	0	0	4.384
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	51	0	0	0	51
Totaal	25.242	1.017	1.985	0	24.274

Kapitaalverstrekkingen

De kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn als volgt te specificeren:

Deelnemingen (bedragen x € 1.000)	aantal aandelen	aandelen %	Boekwaarde per 31-12-2025
N.V. PZEM	880	6%	399
GBE Aqua B.V.	5.766	6%	19.252
BNG Bank N.V.	70.536	0%	176
Stadsgewestelijk Zwembad B.V.	20	50%	9
N.V. Economische Impuls	3.023	2%	3
North Sea Ports SE	-	8%	0
Buurtbedrijf Vlissingen BV	1	-	1
Veiligheidscentrum Zeeland B.V. (VCZ)	150	100%	0
Gemeentelijke Vervoerscentrale B.V.	2.000	2%	0
Totaal			19.840

Leningen aan overige verbonden partijen en overige langlopende leningen

Activasoort (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde per 1-1-2025	Investerings	Aflossing tijdens het jaar	Boekwaarde per 31-12-2025
Leningen aan overige verbonden partijen (VCZ)	375	0		375
Voorziening voor lening VCZ	-375		0	-375
Subtotaal	0	0	0	0
Overige langlopende leningen (m.n. startersleningen)	3.367	1.020	2	4.384
Totaal	3.367	1.020	2	4.384

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 1 jaar of langer

De overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer betreft een langlopende vordering voor bouwleges die we ontvangen na 2025.

Vlottende activa

Vlottende activa

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.

Voorraden

Het verloop van de post voorraden is als volgt:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Boekwaarde Onderhanden werk (grex)	Verlies-voorziening	Onderhanden werk (grex)	Gereed product	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2025	169.682	-145.215	24.467	11	24.478
Vermeerderingen	5.380	0	5.380	0	5.380
Verminderingen	-7.523	0	-7.523	-4	-7.527
Mutatie voorziening verliesgevende grondexploitaties		0	0		0
Resultaat opgeleverde grondexploitaties		1.638	1.638		1.638
Boekwaarde per 31 december 2025	167.539	-143.577	23.962	7	23.970
Grondexploitaties met negatieve boekwaarde na voorziening			6.246		6.246
Per saldo opgenomen			30.208	7	30.216

De waardering van de in exploitatie genomen gronden is gebaseerd op de inzichten van de 1e herziening 2026 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:

Uitgangspunten	2025	2026	2027	2028	2029	2030-2031	2032 en verder
	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw	Nieuw
Indexering kosten scenario midden	3,6%	4,0%	3,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering kosten scenario laag	3,6%	6,0%	3,5%	3,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Indexering opbrengsten scenario midden	12,0%	3,0%	3,0%	3,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Indexering opbrengsten scenario laag	12,0%	2,0%	2,0%	2,0%	1,5%	1,5%	1,5%
Rente overige grondexploitaties	0,50%	0,50%	0,75%	1,25%	1,25%	1,50%	2,25%

Uitgangspunten

De uitgangspunten 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.

- 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 Scheldekwartier werd tot en met 2024 gebruik gemaakt van projectfinanciering, deze had een eigen rentepercentage. De wijze van renteberekening is gebaseerd op de voorschriften conform de BBV.
- 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.
- 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:

Onderhanden werk

De opbouw van het onderhanden werk is als volgt:

Locatie (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 31-12-2024	Toename 2025	Afname 2025	Boekw. 31-12-2025	Nog te maken kosten	Nog te realiseren opbr.	Eindw. 1e herziening 2026 voordelig	Eindw. 1e herziening 2026 nadelig
Majeure projecten								
Scheldekwartier	129.360	3.520	-2.119	130.761	17.563	-47.758		100.566
Uitbreidings- en inbreidingslocaties		0	0	0	0	0		
Souburg Noord	6.341	1.294	-422	7.213	3.433	-6.949		3.697
Claverveld	-152	411	-259	0	0	0	0	
Bedrijventerreinen		0	0	0	0	0		
Kenniswerf fase 1	11.167	149	-58	11.258	1.157	-966		11.449
Kenniswerf fase 2	4.936	298	-685	4.549	1.157	-2.175		3.531
Kenniswerf fase 3	1.682	111	-29	1.764	538	-249		2.053
Kenniswerf fase 4	-550	609	-262	-203	438	-763	-528	
Kenniswerf fase 5	657	1.868	-1.463	1.062	24.598	-22.927		2.733
Bedr. Souburg fase 2	5.326	326	-2.349	3.303	3.677	-9.056	-2.076	
Overige locaties		0	0	0	0	0		
Spuikom	6.864	485	0	7.349	4.906	-6.187		6.068
Vrijburg-West	4.030	-4.030	0	0	0	0		0
Dongestraat		363	0	363	1.057	-1.578	-158	
Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties	21	-23	122	120	130	-250		0
Totaal onderhanden werk (grex)	169.682	5.380	-7.523	167.539	58.654	-98.858	-2.762	130.097

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 verliesgevendende exploitaties hebben wij een voorziening gevormd tegen eindwaarde 31-12-2025 van € 143,6 miljoen (31-12-2024 € 145,2 miljoen tegen eindwaarde).

Specificatie voorziening grondexploitaties

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

Locatie (Bedragen x € 1.000)	Boekw. 31-12-2025	Verlies- voorziening	Risicoreservering	Totaal voorziening	Per saldo	Debet op balans	Credit op balans
Majeure projecten							
Scheldekwartier	130.761	100.566	6.676	107.242	23.519	23.519	
Uitbreidings- en inbreidingslocaties							
Souburg Noord	7.213	3.697	1.261	4.958	2.255	2.255	
Claverveld	0	0	0	0	0		0
Bedrijventerreinen							
Kenniswerf fase 1	11.258	11.449	750	12.199	-941		-941
Kenniswerf fase 2	4.549	3.531	369	3.900	649	649	
Kenniswerf fase 3	1.764	2.053	145	2.198	-434		-434
Kenniswerf fase 4	-203	0	0		-203		-203
Kenniswerf fase 5	1.062	2.733	2.053	4.786	-3.724		-3.724
Bedr. Souburg fase 2	3.303	0	0	0	3.303	3.303	
Overige locaties							
Spuikom	7.349	6.068	2.225	8.293	-944		-944
Vrijburg-West	0	0	0	0	0	0	
Dongestraat	363	0	0		363	363	
Nog uit te voeren vanuit afgesloten exploitaties	120	0	0	0	120	120	
Totaal	167.539	130.097	13.479	143.576	23.963	30.209	-6.246

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

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

Uitzettingen korter dan 1 jaar (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Vorderingen op openbare lichamen		
Belastingdienst	12.699	11.099
Totaal	12.699	11.099
Rekening-courantverhoudingen Rijk		
Schatkistbankieren	27.622	16.209
Totaal	27.622	16.209
Overige vorderingen		
Debiteuren	2.426	3.570
Voorziening dubieuze debiteuren	-96	-64
Totaal	2.330	3.505
Totaal	42.650	30.813

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 2025.

Liquide middelen (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Bank	102	0
Kas	9	13
Totaal	111	13

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:

Overlopende activa (bedragen x € 1.000)	2025	2024
Rijk		
Ministerie JenV (Oekraïners)	2.746	4.059
Law Delta	3.023	560
Belastingdienst - suppletie BTW	0	1.243
Belastingdienst - voorschot BCF 4e kwartaal	250	250
Belastingdienst suppletie BCF 2022	0	7
Rente schatkistbankieren	0	140
Kwijtschelding KOT+SiSa KOT	326	0
Ministerie BZK AU	162	161
Wegen saneringsbestek	0	2.060
NTO Mobility makers	0	46
SUP-Regeling 2024	0	110
Overig Rijk	0	2
Totaal Rijk	6.506	8.638
Overige Nederlandse overheidslichamen		
Orionis	767	362
NEDVANG	-13	16
RUD	34	34
Waterschap	57	211
COA	0	212
GGD	107	-10
Gemeente Middelburg	122	142
Buurtbedrijf	0	24
Diverse gemeente (woonplaatsbeginssel)	346	346
Totaal Overige Nederlandse overheidslichamen	1.420	1.338
Diverse nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	3.908	6.679
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen ten laste van volgende begrotingsjaren	1.875	937
Totaal	13.709	17.592

Vaste passiva

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

Vaste Passiva	Algemene reserve	Bestemmings reserve	Gerealiseerd resultaat	Voorzieningen	Geldleningen
Stand per 1 januari 2025	-23.287	90.371	0	67.031	82.622
Toevoegingen	9.156	11.788	0	17.935	0
Onttrekkingen, aanwending of aflossing	0	-9.854	0	-9.163	-12.109
Gerealiseerd resultaat 2025	0	0	3.652	0	0
Stand per 31 december 2025	-14.131	92.304	3.652	75.803	70.513

Eigen vermogen

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 2025 € 14.131 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 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 2025 bedraagt € 1.801.000.

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 de sanering van de negatieve algemene reserve.

De aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds komt hiermee met ingang van 2025 te vervallen.

De fondsbeheerders zullen naar verwachting na het vaststellen van de jaarstukken 2025 een besluit nemen op het advies van de artikel 12-inspecteur. Verwerking van het besluit zal naar verwachting plaatsvinden in de jaarstukken 2026.

In paragraaf 10.5 bedrijfsvoering is artikel 12 nader toegelicht.

Algemene reserve

Bedragen x € 1.000

Algemene reserve	Stand per 01-01-25	Stortingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-25
Saldo	-23.287	9.156	0	-14.131

Toelichting:

De algemene reserve is ontstaan uit voor- en nadelige jaarrekeningresultaten tot en met de jaarrekening 2025. 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 2025 bedraagt € -14.131.000 exclusief het jaarrekening resultaat 2025.

Deze stand is gebaseerd op de artikel 12 beschikking van 19 december 2019. Op basis van deze beschikking hebben we in 2025 € 7 miljoen ontvangen, voor de sanering van de negatieve algemene reserve.

Het ministerie van BZK heeft een concept beschikking voor 2023-2024 opgesteld. Het ministerie heeft nog geen definitief besluit genomen, daarom is deze concept beschikking niet opgenomen in deze jaarrekening.

In de concept beschikking is opgenomen dat de gemeente Vlissingen over 2024 een aanvullende bijdrage van € 6.361.000 ontvangt voor de sanering van de negatieve algemene reserve. Daarnaast is in de concept beschikking opgenomen dat de gemeente Vlissingen vanaf 2025 geen recht meer heeft op de aanvullende uitkering over de jaren 2025 tot en met 2028 (van € 7 miljoen voor de jaren 2025-2027 en € 4,8 miljoen voor 2028).

De algemene reserve komt na verwerking van het jaarrekeningresultaat 2025 uit op - € 10.625.212.

Bedragen x € 1.000

Specificatie opbouw algemene reserve	
Stand algemene reserve per 1 januari 2025	-23.287
Bijdrage Rijk artikel 12	7.000
Bijdrage Vlissingen sanering algemene reserve	1.801
Jaarrekeningresultaat 2024	355
Stand algemene reserve:	-14.131
Gerealiseerd resultaat 2025	3.652
Af: Resultaatbestemming:	
Decemberciculaire 2025	-146
Stand algemene reserve: inclusief jaarrekeningresultaat 2025	-10.625

Bestemmingsreserves

Het verloop van de bestemmingsreserves in 2025 is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Overzicht bestemmingsreserves	Stand per 01-01-25	Toevoeging	Onttrekking	Stand per 31-12-25
Reserve grondexploitatie	0	3.640	3.640	0
Reserve bomruiming	2.070	0	0	2.070
Reserve geluidsanerijen	326	0	0	326
Reserve Visserijkade	1.118	137	0	1.255
Reserve degeneratievergoeding glasvezel	1.583	18	0	1.601
Reserve kapitaallasten programma 1	1.000	0	0	1.000
Reserve aanloopverliezen pg Machinefabr.	4.400	0	1.400	3.000
Reserve Wind in de zeilen	10.062	4.939	140	14.862
Reserve maritieme en/of cultuur hist. evenementen	100	100	0	200
Reserve kapitaallasten programma 2	690	0	0	690
Reserve omgevingswet	1.410	0	0	1.410
Reserve stadslandgoed Nieuwerwe	2.680	202	21	2.861
Reserve culturele invulling Machinefabriek	6.900	0	0	6.900
Reserve Sociaal Domein	19.173	0	955	18.218
Reserve doorcentr beschermd wonen Vlissingen	8.058	0	0	8.058
Reserve revitalisering accommodaties	535	0	532	3
Reserve opvang vluchtelingen	4.793	966	0	5.758
Reserve frictiekosten algemeen	834	0	0	834
Reserve organisatie doorontwikkeling	882	0	507	375
Reserve budgetoverhevelingen	3.501	1.786	2.661	2.626
Reserve transitievisie	543	0	0	543
Reserve GBE Aqua	19.714	0	0	19.714
Totaal Bestemmingsreserves	90.371	11.788	9.854	92.304

Reserve grondexploitatie

Reserve grondexploitatie

Bedragen x €1.000

reserve grondexploitatie	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekking 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	0	3.640	3.640	0

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.

Reserve bomruimingen

Bedragen x €1.000

Reserve bomruimingen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	2.070	0	0	2.070

Reserve bomruimingen

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 2025 is er geen onttrekking of toevoeging aan de reserve geweest.

Reserve geluidsaneringen

Bedragen x €1.000

Reserve geluidsaneringen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	326	0	0	326

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 vrijgevallen ISV-gelden. De reserve benutten we voor verplichtingen voor geluidsoverlast. We hebben de reserve in 2025 niet ingezet.

Reserve Visserijkade

Bedragen x €1.000

Reserve Visserijkade	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.118	137	0	1.255

Reserve Visserijkade

Toelichting:

De bestemmingsreserve Visserijkade is ingesteld om de huuropbrengsten Visserijkade in een reserve onder te brengen en daarmee de kosten van vernieuwing van de visserijkade deels te kunnen dekken. In 2025 hebben we € 137.000 huurinkomsten toegevoegd aan deze reserve.

Reserve degeneratievergoeding glasvezel

Bedragen x €1.000

Reserve degeneratievergoeding glasvezel	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.583	18	0	1.601

Reserve degeneratievergoeding glasvezel

Toelichting:

Deze reserve is ingesteld voor de kosten van het herstel van het wegdek/groen wegens de aanleg van glasvezel door providers. In 2025 hebben we € 18.000 ontvangen van de glasvezelproviders. Dit bedrag hebben we toegevoegd aan deze reserve. In 2025 waren er geen kosten.

Reserve kapitaallasten programma 1

Bedragen x €1.000

Reserve kapitaallasten programma 1	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.000	0	0	1.000

Reserve kapitaallasten programma 1

Toelichting:

In 2024 is, vanuit de Reserve Wind in de Zeilen € 1 miljoen toegevoegd aan de Reserve Kapitaallasten programma 1 ter dekking van de kapitaallasten van het nieuwe kunstgrasveld aan de Irislaan. In 2025 is het veld in gebruik genomen. De afschrijvingen die ten laste komen van deze reserve starten in 2026.

Reserve aanloopverliezen Machinefabriek

Bedragen x €1.000

Reserve aanloopverliezen Machinefabriek	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	4.400	0	1.400	3.000

Reserve aanloopverliezen Machinefabriek

Toelichting:

De gemeenteraad heeft in september 2024 besloten om in de Machinefabriek een parkeergarage te realiseren van 600 tot 625 parkeerplaatsen. Voor de realisatie heeft de gemeenteraad € 22 miljoen beschikbaar gesteld en voor de 40 jaar durende exploitatie is door de gemeenteraad de reserve Aanloopverliezen Machinefabriek ingesteld van € 4,4 miljoen. In het najaar 2025 is gestart met de realisatie van de parkeergarage. Op basis van het uitgewerkte ontwerp worden de realisatiekosten lager dan aanvankelijk is geraamd en begroot. Hieruit volgt een vermindering van € 1,4 miljoen. Dit bedrag is in 2025 bij de bestuursrapportage onttrokken aan de reserve aanloopverliezen Machinefabriek.

Reserve Wind in de zeilen

Bedragen x €1.000

Reserve Wind in de zeilen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	10.062	4.939	140	14.862

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 2025 is het dividend van ZEH N.V. voor een bedrag van € 4.939.435 gedoteerd aan de Reserve Wind in de Zeilen. Dit komt overeen met het in de begroting 2025 opgenomen bedrag.

In de begroting 2025 hadden we voor de Campusontwikkeling een bedrag van € 1,5 miljoen begroot. Aangezien de werkzaamheden grotendeels in 2026 worden uitgevoerd, is dit budget in 2025 met € 1,35 miljoen verlaagd. Het bedrag van € 1,35 miljoen is in 2026 beschikbaar. De werkelijke kosten over 2025 voor de Campusontwikkeling bedroegen € 139.532.

Reserve maritiem en/of cultureel historische evenementen/activiteiten

Bedragen x €1.000

Reserve maritiem en/of cultureel historische evenementen/activiteiten	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	100	100	0	200

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. We hebben de reserve in 2025 niet ingezet.

Reserve kapitaallasten programma 2

Bedragen x €1.000

Reserve kapitaallasten	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	690	0	0	690

Reserve kapitaallasten programma 2

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. We hebben de reserve in 2025 niet ingezet.

Reserve omgevingswet

Bedragen x €1.000

Reserve omgevingswet	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.410	0	0	1.410

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 2025 waren er geen mutaties op deze reserve.

Reserve stadslandgoed Nieuwerve

Bedragen x €1.000

Reserve stadslandgoed Nieuwerve	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	2.680	202	21	2.861

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. In 2023 heeft de gemeente 2,4 miljoen ontvangen van het Rijk, voor de ontwikkeling van het stadslandgoed. Afhankelijk van de planning worden de middelen die nodig zijn toegevoegd/onttrokken. In 2025 is € 21.000 onttrokken voor de inzet van ambtelijke uren en externe inhuur. In 2025 zijn er gronden toegevoegd aan het stadslandgoed vanuit andere projecten. Hiervoor hebben we een vergoeding ontvangen van € 202.000. Dit bedrag hebben we toegevoegd aan de reserve.

Reserve culturele invulling machinefabriek

Bedragen x €1.000

Reserve culturele invulling machinefabriek	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	6.900	0	0	6.900

Reserve culturele invulling machinefabriek

Toelichting:

De Raad heeft in haar vergadering van 12 december 2024 besloten om vanuit de bestemmingsreserve Wind in de Zeilen een bedrag van maximaal € 6,9 miljoen in te zetten 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.

Reserve sociaal domein

Bedragen x €1.000

Reserve sociaal domein	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	19.173	0	955	18.218

Reserve sociaal domein

Toelichting:

De reserve sociaal domein is in 2024 ontstaan toen vanuit de reserve centrumtaken er eenmalig een toevoeging is gedaan aan deze bestemmingsreserve.

Het doel van de reserve is:

1. Dekking van incidentele lasten van investeringen in het terugdringen van armoede, versterken van sociale inclusie en sociale cohesie, oftewel bestaanszekerheid en maatschappelijke en arbeidsmatige participatie.
2. Dekking in uitzonderingsgevallen en indien daar specifiek toe wordt besloten van een incidenteel nadeel/tekort dat ontstaat in het sociaal domein.

Verder is er geen 'standaard' voeding van de reserve sociaal domein tenzij daartoe specifiek wordt besloten (bijv. overheveling uit een andere reserve of storten van een incidenteel voordeel). Tot slot kent de reserve geen maximale hoogte en geen maximale looptijd.

In 2025 onttrekken we de werkelijke bestedingen van het plan van aanpak art 12 ad € 875.000 en 2026 onttrekken we zoals opgenomen in de kadernota 2025 € 1,4 miljoen hiervoor. Daarnaast hebben we in 2025 € 80.000 onttrokken voor het WMO onderzoek.

Reserve doorcentralisatie beschermd wonen

Bedragen x €1.000

Reserve doorcentralisatie beschermd wonen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	8.058	0	0	8.058

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.

Reserve revitalisering accommodaties

Bedragen x €1.000

Reserve revitalisering accommodaties	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	535	0	532	3

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. In 2025 zijn de sloopkosten van de volgende locaties onttrokken aan de reserve revitalisering accommodaties: Falkstraat 2-4 (€ 132.000), Dongestraat 107-109 (€ 46.000) en Westerzicht 66 (€ 3.000). Tevens zijn de boekwaarden van de locaties Falkstraat 2-4 (€ 336.576) en Westerzicht 66 (€ 14.638) onttrokken aan de reserve.

Reserve opvang vluchtelingen

Bedragen x €1.000

Reserve opvang vluchtelingen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	4.793	966	0	5.758

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 2025 is het overschot van € 928.000 toegevoegd aan de reserve. Daarnaast worden vluchtelingen opgevangen in de noodopvang in de Marinekazerne. Over 2025 is het overschot van € 38.000 toegevoegd aan de reserve.

Reserve frictiekosten algemeen

Bedragen x €1.000

Reserve frictiekosten algemeen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	834	0	0	834

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 2025 is er geen uitname geweest.

Reserve organisatie doorontwikkeling

Bedragen x €1.000

Reserve organisatie doorontwikkeling	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	882	0	507	375

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. We hebben volgens begroting een bedrag van € 507.000 onttrokken ten behoeve van de doorontwikkeling van de organisatie.

Reserve budgetoverhevelingen

Bedragen x €1.000

Reserve budgetoverhevelingen	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	3.501	1.786	2.661	2.626

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. Vanaf 2023 muteren we alle budgetoverhevelingen via de reserve budgetoverhevelingen. In 2025 hebben we, conform de slotbegrotingswijziging 2025, een bedrag van € 1.786.000 toegevoegd aan de reserve budgetoverhevelingen.

In 2025 hebben we afgerond € 2.661.000 onttrokken aan de reserve budgetoverhevelingen. Dit bestaat voor afgerond € 2.461.000 uit budgetoverhevelingen uit de 2e bestuursrapportage 2024.

Daarnaast hebben we in 2025 2 budgetoverhevelingen van in totaal € 300.000 uit 2023 opgevraagd. Hiervan is de budgetoverheveling Leefbaarheid Nollebos en Arsenaal van € 100.000 in 2025 nog niet ingezet. Dit bedrag is in 2025 daarom niet onttrokken aan de reserve budgetoverhevelingen.

Reserve transitievisie

Bedragen x €1.000

Reserve transitievisie	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	543	0	0	543

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. We hebben de reserve in 2025 niet ingezet.

Reserve GBE Aqua

Bedragen x €1.000

Reserve GBE Aqua	Stand per 1-1-2025	Toevoegingen 2025	Onttrekkingen 2025	Stand per 31-12-2025
Saldo	19.714	0	0	19.714

Reserve GBE Aqua

Toelichting:

Als onderdeel van Wind in de Zeilen zijn in 2022 de aandelen Evides voor € 380 miljoen ontvlochten uit PZEM (nu ZEH) en overgenomen door een daarvoor specifiek opgerichte onderneming GBE Aqua. Het dividend van ZEH is in de jaren 2022 t/m 2024 doorgestort voor de aflossing van de door GBE Aqua aangegane geldlening voor de aankoop van de aandelen Evides. Deze kapitaalstorting, van in totaal € 19.714.000, is een financieel vast actief op onze balans. Hiertegenover staat de reserve GBE Aqua (zogenaamde bekleemde reserve) welke vrijkomt bij een eventuele verkoop van de aandelen GBE Aqua.

Nog te bestemmen resultaat

Jaarlijks wordt het uit de jaarrekening blijken 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 en 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 reden waarom deze zijn gevormd.

Bedragen x € 1.000

Overzicht voorzieningen	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Verliesvoorziening grondexploitatie					
Verliesvoorziening grondexploitatie	7.021	0	775	0	6.246
Subtotaal	7.021	0	775	0	6.246
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	4.243	1.316	0	393	5.166
Voorziening spaarverlof	1.686	609	0	0	2.295
Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	134	0	0	117	17
Voorziening WW	0	138	0	0	138
Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	113	48	0	64	97
Voorziening precario kabels en leidingen	3.835	0	0	0	3.835
Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	144	23	0	14	153
Subtotaal	10.154	2.134	0	588	11.700
Voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is					
Voorziening achterstallig onderhoud	4.527	0	0	3.197	1.330
Voorziening leges	423	440	0	161	702
Tariefegalisatievoorziening GRP	6.521	2.611	0	3.100	6.032
Voorziening regiobudget centrumtaken	34.598	10.842	0	0	45.439
Egalisatievoorziening Afval	1.046	32	0	121	957
Subtotaal	47.113	13.925	0	6.578	54.460
Onderhoudsvoorzieningen					
Voorziening groot onderhoud kades	805	454	0	382	877
Voorziening groot onderhoud accommodaties	1.937	1.422	0	840	2.520
Subtotaal	2.742	1.876	0	1.222	3.397
Totaal voorzieningen	67.031	17.935	775	8.388	75.803

Verliesvoorziening grondexploitaties

Bedragen x € 1.000

Verliesvoorziening grondexploitaties	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	7.021	0	775	0	6.246

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 10.5 paragraafgrondbeleid.

Voorziening APPA (Ambtelijke Pensioenen Politieke Ambtsdragers)

Bedragen x € 1.000

Voorziening pensioenbijdragen wethouders (APPA)	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	4.243	1.316	0	393	5.166

Toelichting:

Om aan de verplichting te voldoen tot het uitbetalen van wethouderspensioenen bij pensionering was in 2025 een toevoeging benodigd van € 1.316.000. De toevoeging is vooral het gevolg van het volgen van het BBV-advies (Besluit Begroting Verantwoording) omtrent het op te nemen bedrag van de voorziening. De pensioengelden voor Politieke Ambtsdragers gaat per 1 januari 2028 in beheer van ABP (Algemeen Burgelijk Pensioenfonds). De opgebouwde voorziene bedragen dienen dan over te worden gedragen aan ABP door de Gemeente. Dit zal gebeuren tegen de dan geldende dekkingsgraad. Daarom verhogen we de voorziening nu ook tegen het nu geldende dekkingspercentage. Dit geld is nodig om later de pensioenen te kunnen betalen.

Voorziening spaarverlof

Bedragen x € 1.000

Voorziening spaarverlof	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.686	609	0	0	2.295

Toelichting:

Het openstaande verlofsaldo per 31 december 2025 moeten wij opnemen in de voorziening. In 2025 is het totale verlofsaldo gestegen. Dit komt doordat vooral het niet-wettelijke verlof is toegenomen.

Voorziening wachtgeld oud-bestuurders

Bedragen x € 1.000

Voorziening wachtgeld oud-bestuurders	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	134	0	0	117	17

Toelichting:

Deze voorziening is bedoeld voor het betalen van wachtgeld aan oud-bestuurders, zoals voorgeschreven in het BBV. In 2025 is er € 117.000 uitgegeven aan wachtgeld. Bij het opnieuw berekenen van de voorziening blijkt dat we minder geld nodig hebben. Dit komt doordat er minder verplichtingen zijn, bijvoorbeeld omdat oud-bestuurders een nieuwe baan hebben gevonden of met pensioen zijn gegaan.

Voorziening WW

Bedragen x € 1.000

Voorziening WW	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	0	138	0	0	138

Toelichting:

Deze voorziening betreft de verplichtingen inzake het uitbetalen van WW-gelden aan oud-medewerkers conform het BBV.

Voorziening Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)

Bedragen x € 1.000

Voorziening Regeling v Vervr. Uittred-RVU	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	113	48	0	64	97

Toelichting:

Wij moeten een voorziening maken wanneer medewerkers gebruikmaken van de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). De verplichting om deze regeling te betalen loopt door tot de AOW-leeftijd van de medewerkers. In 2025 is er € 64.000 betaald aan medewerkers die gebruikmaken van de regeling. Voor de medewerkers die aan het eind van 2025 gebruik zullen maken van de RVU is berekend dat er dit jaar een toevoeging van € 48.000 nodig is.

Voorziening precario kabels en leidingen

Bedragen x € 1.000

Voorziening precario kabels en leidingen	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	3.835	0	0	0	3.835

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 1 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.

Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek

Bedragen x € 1.000

Voorziening frictiekosten voormalige bibliotheek	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	144	23	0	14	153

Toelichting:

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 uittreedson 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 2025 € 14.000. De actualisering van de doorrekening van de voorziening had als gevolg een toevoeging van € 23.000.

Voorziening achterstallig onderhoud

Bedragen x € 1.000

Voorziening achterstallig onderhoud	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Voorziening onderhoud wegen	3.370	0		3.057	314
Voorziening onderhoud openbare verlichting	0	0		0	0
Voorziening onderhoud civiele kunstwerken	175	0		0	175
Voorziening achterstallig onderhoud Kades	981	0		140	841
Saldo	4.527	0	0	3.197	1.330

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 geoormerkt 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 2025 is een bedrag van € 3.057.000 onttrokken voor het achterstallig onderhoud aan de Gerbrandystraat, 1e Binnenhavenweg, Paauwenburg Noord-Oost fase 1, Hermesweg, Bloemenbuurt fase 1 en 3, Oranjeplein, van Dishoeckstraat, Gildeweg, Marnixplein, Westerzicht, Walstraat en Wielingenlaan.

Voorziening Onderhoud Openbare Verlichting

De voorziening onderhoud openbare verlichting kent in 2025 geen dotaties of onttrekkingen.

Voorziening Onderhoud Civiele Kunstwerken

De voorziening onderhoud civiele kunstwerken kent in 2025 geen dotaties of onttrekkingen.

Voorziening Achterstallig Onderhoud Kades (artikel 12)

In 2025 heeft er onderhoud aan de kades plaatsgevonden. Dit onderhoud bestond voor € 140.000 uit achterstallig onderhoud. Dit bedrag onttrekken we aan deze voorziening.

Voorziening leges

Bedragen x € 1.000

Voorziening leges	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	423	440	0	161	702

Toelichting:

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 2025 is een deel van deze werkzaamheden uitgevoerd.

Er is in 2025 een dotatie aan de voorziening gedaan, dit omdat er in 2025 grote bedragen aan leges zijn ontvangen waarvan de werkzaamheden m.b.t. toezicht en handhaving in de toekomst liggen.

Tariefegalisatievoorziening GRP

Bedragen x € 1.000

Tariefegalisatievoorziening GRP	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	6.521	2.611	0	3.100	6.032

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 2025 van € 2.611.407, betreft de toevoeging aan de voorziening, waarbij is uitgegaan van 100% kostendeckendheid. De onttrekking van 2025 van € 3.100.000 betreft de vermindering van de activa riolering conform het door de raad vastgestelde plan .

Voorziening regiobudget Centrumtaken

Bedragen x € 1.000

Voorziening regiobudget centrumtaken	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	34.598	10.842	0	0	45.439

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. Het resultaat 2025 op centrumtaken ad € 10,842 miljoen. is toegevoegd.

Egalisatievoorziening afval

Bedragen x € 1.000

Egalisatievoorziening Afval	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Saldo	1.046	32	0	121	957

Toelichting:

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 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.

De toelichting op het overschot bij deze jaarrekening is in paragraaf 11.7.1 'Toelichting programma leefbaarheid' opgenomen.

Voorziening groot onderhoud accommodaties en kades

Bedragen x € 1.000

Voorziening groot onderhoud accommodaties en kades	Stand per 01-01-2025	Toevoeging	Vrijval/ herrubricering	Aanwending	Stand per 31-12-2025
Voorziening groot onderhoud kades	805	454	0	382	877
Voorziening groot onderhoud accommodaties	1.937	1.422	0	840	2.520
Saldo	2.742	1.876	0	1.222	3.397

Toelichting:

De dotatie voor de voorziening groot onderhoud kades bedraagt in 2025 € 454.000 (hiervan is € 140.000 een bijdrage uit de voorziening achterstallig onderhoud kades). De onttrekking voor de uitgevoerde werkzaamheden bedraagt € 382.000.

Voor de uitvoering van het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) accommodaties wordt jaarlijks een storting gedaan voor in de voorziening groot onderhoud accommodaties. Het werkelijk uitgevoerde groot onderhoud wordt ten laste van de voorziening groot onderhoud accommodaties gebracht. In 2025 is een bedrag van € 1,422 miljoen toegevoegd en € 840.000 aangewend. In 2026 wordt het MJOP-accommodaties geactualiseerd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer

Onderstaand het verloop van de langlopende schulden.

Bedragen x € 1.000

	Saldo 31-12-2024	Vermeerderingen	Aflossingen	Mutaties	Saldo 31-12-2025
Binnenlandse banken en overige fin. Instellingen	81.500	0	-12.120	0	69.380
Binnenlandse bedrijven	245	0	-43	0	202
Overige	877	0	0	54	931
Totaal	82.622	0	-12.163	54	70.513

De post overige betreft de FLO-middelen voor voormalig personeel van de SGB (voormalige gemeenschappelijke regeling), waarbij FLO (functioneel leeftijdsontslag) een regeling betreft voor vervroegde uittreding met bijbehorende uitkeringen tot aan de pensioenleeftijd. Deze middelen worden aangehouden ter dekking van toekomstige verplichtingen en muteren jaarlijks door uitkeringen, mutaties in de voorziening en rente, waarbij een deel van de middelen bij de gemeenten wordt beheerd.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

Bedragen x € 1.000

Bedragen	2025	2024
Banksaldi	0	2.361
Overige schulden	7.908	8.644
Totaal	7.908	11.005

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

	2025	2024
Nog te betalen bedragen	13.234	12.791
Voorschotten Rijk	36.502	34.273
Voorschotten overige Nederlandse overheidslichamen	4.684	0
Overige vooruitontvangen bedragen	494	429
Totaal	54.915	47.493

Voorschotbedragen Rijk en niet-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:

Naam uitkering (Bedragen * € 1.000)	Saldo 31-12-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2025
Rijk				
Won B Geluidsanering Paul Krugerstraat 2019	18			18
OAB 2019-2022/2023-2026	796		111	685
Won A geluidsan weigeraars Vlissingen 2019	34		14	20
Won B Geluidsan Gerbrandystraat 2020	43		5	38
Won B Geluidsan Koudekerkseweg 2020	20	51	12	59
Won B Geluidsan Pres Rooseveltlaan 2020	14	5	3	16
Won B Geluidsan Oost-Souburg 2020	91		8	83
Won B Geluidsan Overig 2020	22		9	13
WIZ fiche 1D ontwikkeling Kenniswerf	13.987		1.462	12.525
WIZ 1I Impuls werkzoekenden (Statushouders)	805		169	636
WIZ 1F SPUK Stationsgebied	3.717		182	3.535
SPUK Sport Q1Q2	0			0
SPUK COVID onderw vertragingen 21-23/NPO	135		130	4
WIZ Aardgasvrije wijk	2.008		204	1.804
SPUK Verkeersmaatregelen 2022-2027	140		42	99
SiSa Won B Geluidsan Gerbrandystraat 2022	391		4	387
SiSa Won B Geluidsan Koudekerkseweg 2022	247	28	12	263
SiSa Won B Geluidsan Pres Rooseveltlaan 2022	645	17	310	352
SiSa Won A Geluidsan Weigeraars 2024	0	201		201
Aanpak energie armoede 2022/2023	1.490	104	1	1.593
SiSa Won B Geluidsan Oost-Souburg	0	323		323
SPUK Lokaal preventie akkoord 2021-2023	26		26	0
RVO Klimaat/Energiebel.(CDOKE)	2.460	2.679	939	4.200
SPUK Lokale Aanpak Isolatie	4.288	1.902	1.236	4.954
Startbouwimpuls Kop Keersluis	387		290	97
Startbouwimpuls Admiraliteit	300		300	0
Startbouwimpuls Singel	726		546	181
Criminele Preventie	53	58	53	58
TAS gelden	70		70	0
SPUK Preventie met Gezag	205	536	614	127
SPUK Inburgering	603	199	161	641
Onderwijsroute	119	15	121	13
SPUK Cliëntondersteuning	0	45		45
SPUK IZA	0	155		155
Brede SPUK	0	501		501
SPUK Studentenhuisvesting	0	1.584		1.584
BrSPUK24:gezondheid, sociale basis	587		421	166
VO SPUK Kindertoeslagaffaire	-152	152	0	0
Digitalize	0	45	0	45
Visserij Ontwikkelplan L38B		1.084	0	1.084
Totaal Rijk	34.273	9.684	7.454	36.502
Niet-Rijk				
Provincie Zld Crocuslaan	0	200	0	200
Prov Zld Slimme mobiliteit	0	136	0	136
Prov Zld Netten op Zee	0	960	0	960
Prov Zld Regiodeal NSPD	0	1.488	0	1.488
Prov Zld Regiodeal fase 1	0	1.900	0	1.900
Totaal niet-Rijk	0	5.768	0	5.768
Totaal	34.273	14.368	7.454	41.187

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.

Profiel	Organisatie (bedragen x € 1.000)	Aantal leningen	Borgstelling	Oorspronkelijke hoofdsom	Garantiebedrag 31-12-2024	Garantiebedrag 31-12-2025
1	Waarborgfonds Sociale Woningbouw	3	100%	0	180.972	201.634
	Nationaal Restauratie Fonds	3	100%	84	106	22
2	Waarborgfonds voor de Sport	4	50%	263	52	114
3	Gemeentelijke Hypotheek Garantie	0	100%	0	0	0
4	Stadsgewestelijk Zwembad	1	50%	8.000	7.974	3.688
	WarmCO2, voorheen Zeeland Seaports	2	100%	65.000	65.000	65.000
	North Sea Port, voorheen Zeeland Seaports	nvt	100%	620.631	340.000	320.000
5	Overige met recht hypotheek	2	100%	461	333	322
6	Diversen	0	100%	0	1	0
Totaal		15		694.438	594.439	590.780

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

In de balans zijn de volgende rechten en verplichtingen niet opgenomen:

- 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 € 1.071.054 voor 2025.
- Wij hebben leaseverplichtingen voor het wagenpark voor een bedrag van € 146.109 voor 2025 en lopen de komende jaren door.
- De stichting Maritieme Activiteiten 'De Ruijter' heeft een geldbedrag ad € 356.217 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 31-12-2025: € 185.069 (2024: € 192.283).
- 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 € 982.273 (prijspeil 2025).
- 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 € 675.698 (prijspeil 2025). Ook hebben we een huurverplichting voor het pand Westerbaan 2, deze bedraagt € 98.397 (prijspeil 2025).
- 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 € 130.714 (prijspeil 2025).
- Wij hebben een kredietlimiet bij de Bank Nederlandse Gemeenten voor een bedrag van € 9.000.000.

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 bestendigd 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 2025 een besluit nemen op het advies van de artikel 12-inspecteur. Verwerking van het besluit zal naar verwachting plaatsvinden in de jaarstukken 2026.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

11.5 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.

Incidentele lasten (bedragen x € 1.000)	lasten = - , baten = +	2025
Programma Leefbaarheid		
Toezicht bulk terminal zeeland		-50
Schuitvaartgracht		-121
Minnelijke schikking dierenasiel		-60
Schadeloosstelling jachthaven		-256
<i>Budgetoverhevelingen:</i>		
- Opstellen havenafvalplan/veiligheidsplan		-65
- Project grondstoffenbeleid		-229
- Klimaat en energie		-100
- Toekomstbestendige leefomgeving		-150
Programma Aantrekkelijke stad		
Renovatie vuurtoren keizersbolwerk		-75
Campusontwikkeling Kenniswerf		-140
<i>Budgetoverhevelingen:</i>		
- Karolingische Burcht		-38
- Opstellen cultuurvisie		-30
- Stationsgebied		-200
Grondexploitatie		-3.509
Versterking bibliotheek		-134
Regioarrangement: Straattheater		-34
Programma Sociale Samenhang		
Plan van aanpak sociaal domein en WMO onderzoek		-955
Sloopkosten panden en boekwaarden		-532
<i>Budgetoverhevelingen:</i>		
- Plan van aanpak sociaal domein		-441
- Armoedebeleid		-329
- Inburgering		-159
- Sanering laag complexe zorg		-75
- Buurtteams		-275
- Lokale inclusie agenda		-25
Samengang GGD VRZ		-108
Pilot Jeugd - Investeringsfonds		-216
Verander plan Toegang - Investeringsfonds		-196
Project voor zorg wachtlijsten - Investeringsfonds		-100
Starten inrichten armoedefonds - Investeringsfonds		-100
Project Stevig Lokaal team		-164
Programma Bestuur		
<i>Budgetoverhevelingen:</i>		
- Expertise exit artikel 12		-50
Programma Overhead		
Organisatieontwikkeling		-507
<i>Budgetoverhevelingen:</i>		
- Digitalisering en opschoning bouwarchief		-365

Incidentele lasten (bedragen x € 1.000)	lasten = - , baten = +	2025
- Organisatievisie		-40
- Thuiswerkplekken		-90
Totaal incidentele lasten		-9.918
<u>Toevoegingen aan Reserves</u>		
Programma Leefbaarheid		
Visserijkade		-137
Programma Aantrekkelijke Stad		
Grondexploitatie		-3.509
Wind in de Zeilen (dividend)		-4.939
Stadslandgoed Nieuwerve		-202
Maritiem / Culturele evenementen		-100
Programma Sociale Samenhang		
Opvang vluchtelingen		-966
Programma Bestuur		
Budgetoverhevelingen		-1.786
Algemene dekkingsmiddelen		
Algemene reserve		-9.156
Totaal toevoegingen aan reserves		-20.795
Totaal lasten		-30.713
Incidentele baten (bedragen x € 1.000) lasten = - , baten = +		2025
Programma Aantrekkelijke Stad		
Stadslandgoed Nieuwerve grond		202
Grondexploitatie		3.509
Regioarrangement: Straattheater		34
Programma Sociale Samenhang		
Opvang vluchtelingen		966
Programma algemene dekkingsmiddelen		
Aanvullende bijdrage artikel 12		7.000
Jaarrekeningresultaat 2024		355
Verkoop vismijn		688
Totaal incidentele baten		12.753
<u>Onttrekkingen aan Reserves</u>		
Programma Leefbaarheid		
Aanloopverliezen PG Machinefabriek		1.400
Programma Aantrekkelijke stad		
Grondexploitatie		3.509
Wind in de Zeilen		140
Programma Sociale Samenhang		
Sociaal Domein		955
Revitalisering accommodaties		532
Programma Bestuur		
Budgetoverhevelingen		2.661
Programma Overhead		

Incidentele lasten (bedragen x € 1.000)	lasten = - , baten = +	2025
Organisatie doorontwikkeling		507
Algemene dekkingsmiddelen		
Wind in de zeilen (dividend)		4.939
Totaal onttrekkingen reserves		14.643
Totaal baten		27.396
Saldo		-3.315

11.6 Onvoorziene uitgaven en Wet Normering Topinkomens (WNT)

In 2025 hebben we bij de bestuursrapportage € 121.000 onttrokken aan de post onvoorzien in verband met maatregelen tegen de stankoverlast bij de Schuitvaartgracht.

Onvoorziene uitgaven

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 7 Onvoorzien									
0.8 Overige baten en lasten	135	0	135	0	0	0	135	0	135
Totaal Prog 7 Onvoorzien	135	0	135	0	0	0	135	0	135
Resultaat	135	0	135	0	0	0	135	0	135

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Gemeente Vlissingen. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 (algemeen bezoldigingsmaximum).

Gegevens 2025 (bedragen x € 1)	drs R.D.A. Wiskerke	F. Vermeulen
Functiegegevens	directeur/ secretaris	griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2025	geheel 2025	geheel 2025
Omvang dienstverband (in fte)	1,000	0,900
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging:		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.617	104.573
Beloningen betaalbaar op termijn	23.180	16.693
Subtotaal	166.797	121.266
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	246.000	221.400
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	166.797	121.266
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2024 (bedragen x € 1)	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)	1,000	0,900
(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.

11.7 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

11.7.1 Toelichting programma leefbaarheid

Overzicht taakvelden programma leefbaarheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 1 Leefbaarheid									
0.63 Parkeerbelasting	419	2.939	-2.520	431	3.137	-2.706	-12	-198	186
1.1 Crisisbeheersing en Brandweer	4.306	0	4.306	4.316	0	4.316	-10	0	-10
1.2 Openbare orde en Veiligheid	2.667	361	2.306	3.051	674	2.377	-384	-313	-71
2.1 Verkeer en vervoer	11.347	182	11.165	11.463	481	10.982	-116	-299	183
2.2 Parkeren	1.332	748	584	1.365	749	616	-33	-1	-32
2.3 Recreatieve havens	32	34	-2	9	33	-24	23	1	22
2.4 Economische Havens en waterwegen	1.369	211	1.158	1.424	320	1.104	-55	-109	54
4.2 Onderwijshuisvesting	4.586	469	4.117	5.323	666	4.657	-737	-197	-540
5.2 Sportaccommodaties	2.884	777	2.107	3.137	598	2.539	-253	179	-432
5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.692	401	4.291	4.479	151	4.328	213	250	-37
7.2 Riolering	5.421	7.326	-1.905	5.644	7.304	-1.660	-223	22	-245
7.3 Afval	5.650	8.648	-2.998	5.851	8.788	-2.937	-201	-140	-61
7.4 Milieubeheer	6.318	3.483	2.835	4.830	2.431	2.399	1.488	1.052	436
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	818	586	232	788	552	236	30	34	-4
Totaal Prog 1 Leefbaarheid	51.841	26.165	25.676	52.111	25.884	26.227	-271	281	-551
Resultaat	51.841	26.165	25.676	52.111	25.884	26.227	-271	281	-551

Mutaties reserves programma leefbaarheid

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630212 Reserve kapitaallasten programma 1	33	0	-33	0	0	0	33	0	-33
630701 Reserve bomruiming	10	0	-10	0	0	0	10	0	-10
630805 Reserve Visserijkade	0	152	152	0	137	137	0	15	15
630806 Reserve degeneratieverg.glasvezel	0	0	0	0	18	18	0	-18	-18
630807 Reserve aanloopverl.pg Machinefabr.	1.400	0	-1.400	1.400	0	-1400	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	1.443	152	-1.291	1.400	155	-1.245	43	-3	-46
Mutaties reserves	1.443	152	-1.291	1.400	155	-1.245	43	-3	-46

Toelichting taakveld 0.63 Parkeerbelasting

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten			
Maaiveld parkeren	In de bestuursrapportage 2025 hebben we de parkeeropbrengsten maaiveld met € 300.000 verhoogd. Doordat we in 2025 een gunstig seizoen hebben gehad is de parkeeropbrengst voor het maaiveld € 289.000 hoger. In 2026 passen we de begroting hierop aan. Daarnaast hebben we de Boa's in 2025 ingezet op andere handhavingsaspecten. Hierdoor heeft er minder handhaving plaatsgevonden op parkeerrechten. De opbrengsten van de parkeerboetes zijn daarom incidenteel € 74.000 lager dan begroot.	216	
Diverse kleine verschillen			30
Saldo		186	

Toelichting taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 1.2 Openbare orde en veiligheid

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Gemeentelijke ruiming	De gemeente werkt aan verschillende grote projecten. Deze projecten liggen op plekken waar eerst uitgebreid onderzoek naar explosieven moest worden gedaan. Daardoor hebben we in 2025 hogere kosten gemaakt dan in voorgaande jaren. We declareren 68% van deze kosten bij het Rijk. Via de meicirculaire 2026 ontvangen we deze gelden. In 2025 is er daarom sprake van een nadeel.		184
Baten			
RIEC/ regionaal informatie- en expertisecentrum	Dit betreft een afrekening voor werkzaamheden uit 2022 en 2023. Deze ontvangst is een eenmalig voordeel.	48	
Diverse kleine verschillen		65	
Saldo			71

Toelichting taakveld 2.1 Verkeer en vervoer

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Verkeersbeleid	We hebben op verkeersbeleid (programma leefbaarheid) een eenmalig nadeel van € 30.000. Reden hiervoor is dat het budget op taakveld 0.4 (programma Overhead) staat. Vanaf 2025 stellen we 1 bestuursrapportage op. Dit budget kon hierdoor niet meer verschuiven in de 2e helft van 2025. Van 1 april tot 1 november is de boulevard voor voertuigen niet toegankelijk. Indien voertuigen toch de boulevard oprijden ontvangen ze de 1e keer een waarschuwingsbrief. Deze kosten waren niet in de begroting opgenomen. We verwerken dit in 2026 in de begroting.		58
Wegbeheer - Bruggen	In de bestuursrapportage 2025 zijn er afschrijvingslasten dubbel begroot, hierdoor is er een incidenteel voordeel van €137.000. Daarnaast vielen de onderhoudskosten Sloebrug en Dokbrug lager uit.	172	
Toegankelijkheid bushaltes	In 2025 is een nieuwe busmaatschappij gestart in Vlissingen. Hierdoor waren de bus routes lang onbekend. Gewacht is daarom met onderhoud aan de daarvoor bestaande bushaltes. Hierdoor is er een eenmalig voordeel.	37	
Beheerskosten areaal	De geplande upgrade van het automatiseringssysteem inclusief de uitbreiding met een planning- en begrotingsmodule is vertraagd. Hierdoor zijn de lasten in 2025 lager.	138	

Openbare verlichting	In 2025 hadden we inhuurkosten voor de begeleiding van de aanleg van Ledverlichting en het plaatsen van nieuwe lichtmasten. Een gedeelte van deze inhuurkosten heeft echter betrekking op projecten Openbare Ruimte waardoor we een overschrijding hebben op de openbare verlichting. Ook hadden we lagere kosten voor elektriciteit door meer lichtmasten met energiezuinige Ledverlichting in combinatie met goedkopere elektriciteitsarieven ten opzichte van 2024. De elektriciteitsarieven 2025 lagen hierdoor 20% lager dan de prijzen in 2024. Verder hadden we in 2025 meer onderhoudskosten mede door schades en ontvingen we in 2025 schadevergoedingen.		65
Diverse kleine verschillen			42
Saldo		182	

Toelichting taakveld 2.2 Parkeren

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Onderhoud parkeergarages	Door de aankoop van 2 veegmachines voor in de parkeergarage zijn de kosten voor onderhoud hoger.		43
Baten			
Parkeergarage Scheldestraat	De abonneementhouders hebben over 2025 een korting ontvangen. Diverse abonneementhouders hebben het volledige bedrag betaald. Dit verschil (€ 54.000) betalen we terug. Daarnaast is de parkeeropbrengst € 45.000 lager dan verwacht.		97
Parkeergarage Fonteinje	Bij de bestuursrapportage 2025 hebben we de budgetten uit voorzichtigheid niet bijgesteld. De werkelijke inkomsten zijn € 98.000 hoger dan begroot. In 2026 stellen we het budget bij.	98	
Diverse kleine verschillen		9	
Saldo			33

Toelichting taakveld 2.3 Recreatieve havens

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 2.4 Economische havens en waterwegen

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Onderhoud havens	De budgetoverheveling uit 2024 voor het opstellen van een havenafvalplan is niet gebruikt omdat het havenafvalplan in eigen beheer is uitgevoerd. Dit is een eenmalig voordeel. Daarnaast waren er minder huuropbrengsten door onderhoud aan de kades.	27	
Diverse kleine verschillen		26	
Saldo		53	

Toelichting taakveld 4.2 Onderwijshuisvesting

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
De Combinatie	Het nadeel op de Combinatie wordt veroorzaakt door hogere schoonmaakkosten, onderhoudskosten en het plaatsen van een berging.		108
Primair onderwijs	Het nadeel is grotendeels ontstaan door de juridische kosten van de bouw van de scholen De Tweemaster en de Parelburcht.		231

huisvesting algemeen			
Tijdelijke huisvesting Souburg Zuid	Deze kosten betreffen onder meer tijdelijke huisvesting van de scholen De Tweemaster en De Parelburcht in de maanden januari tot en met april 2025, omdat de nieuwbouw niet direct na oplevering in gebruik konden worden genomen. De constructie moest eerst worden gekeurd om als 'veilig' geoordeeld te kunnen worden. Naast deze tijdelijke huisvesting zijn kosten voor opslag van meubilair gemaakt, omdat de levering daarvan niet meer kon worden uitgesteld.		267
Baten			
De Combinatie & Kroonjuweel (scholen)	In 2024 betaalden de scholen een deel van het jaar zelf de schoonmaakkosten. In 2025 betalen de scholen weer voor het volledige jaar. De opbrengsten zijn daarom in 2025 hoger dan begroot. We passen dit aan in de volgende P&C-documenten.	74	
Diverse kleine verschillen			8
Saldo			540

Toelichting taakveld 5.2 Sportaccommodaties

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Sportcomplex Irislaan	Hogere onderhoudskosten aan drainage, asfalt en waterlekage. Bij de bouw van een nieuwe loods zijn de bijkomende kosten, zoals bijvoorbeeld fietsbeugels verplaatsen en rioolput-aanpassingen niet voorzien. Hiernaast zijn 2 nieuwe kunstgrasvelden al opgeleverd in 2024 waardoor de 1e afschrijving al plaatsvond in 2025. Dit was pas voor 2026 begroot.		129
Sporthal van Duijvenvoorde	De sporthal van Duijvenvoorde is gedurende 2025 gesloopt en heeft daardoor minder kosten voor de exploitatie.	28	
Sporthal Baskensburg 1	De onderhoudskosten en de aanschaf van een nieuw scorebord waren niet voorzien.		61
Accommodaties Buitensport	Een groot aantal onderhoudsposten was niet voorzien in het MJOP en is ten laste van exploitatie gebracht		93
Buitensportaccommodaties algemeen	Een nieuwe loods voor buitensport en LED verlichtingsprojecten waren eerder afgerond, waardoor we eerder zijn gestart met afschrijven van deze investering.		37
Baten			
Buitensportaccommodaties algemeen	De 1e verdeling van de Specifieke Uitkering Sport was € 265.000, eind 2025 is de definitieve verdeling over de sport-projecten geboekt en is er minder geboekt op de buitensportaccommodaties algemeen.		114
Diverse kleine verschillen			26
Saldo			432

Toelichting taakveld 5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Openbaar groen	In verband met de december-vorst is de levering vanuit de boomkwekerij uitgesteld naar 2026. De droge zomer zorgde voor minder schoffelwerk waardoor minder inhuur benodigd was.	75	
Beleid en nieuw groen	In 2025 hebben we niet alle plannen uitgevoerd. Hierdoor is er een eenmalig voordeel.	161	
Baten			

Illegaal in gebruik genomen groen	Het project bleek complexer te zijn dan vooraf gedacht. Omdat we sommige stukken grond niet konden verkopen, liep het project vertraging op. Daardoor kwamen er minder inkomsten binnen dan we hadden verwacht. Het project kan hierdoor niet kostendekkend worden uitgevoerd en er is een nadeel van € 64.000 ontstaan.		64
Stranden	Op de overeenkomst met de Stichting Strandexploitatie Veere sloten we een addendum. Hierin staan aanvullende afspraken over langere diensten voor de strandwacht en het scheiden van afval. Deze kosten (€ 60.000) zijn structureel. We passen dit aan in de volgende P&C documenten. Daarnaast hadden we in 2024 een opbrengst opgenomen. Dit bleek dubbel verwerkt te zijn. Dit veroorzaakt een nadeel van € 100.000 in 2025.		160
Diverse kleine verschillen			48
Saldo			36

Toelichting taakveld 7.2 Riolering

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Doelmatig onderhoud riool	Er is meer uitgegeven dan begroot door extra kosten voor maatregelen om stankoverlast in de Schuitvaartgracht te beperken. Ook zijn uitgestelde reinigings- en inspectie werkzaamheden uit voorgaande jaren dit jaar uitgevoerd.		198
Baten			
Aansluitvergunning riolering	We hadden in 2025 hogere inkomsten leges door diverse bouwprojecten en nieuwe aansluitingen riolering.	42	
Rioolheffing	De grondslag voor rioolheffing is voornamelijk gebaseerd op het waterverbruik. Deze was in 2024 - waar de tarieven op gebaseerd zijn - lager dan verwacht. Hierdoor zijn er minder inkomsten gerealiseerd.		64
Diverse kleine verschillen			25
Saldo			245

Toelichting taakveld 7.3 Afval

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Inzameling restafval & project grondstoffenbeleid	Het inhuurbudget is gedurende het jaar verlaagd, maar dit is in werkelijkheid niet behaald. Er zijn in 2025 meer GFT- en PMD-zakken gratis beschikbaar gesteld aan de inwoners dan we vooraf bedacht hadden.		235
Baten			
Inzameling papier	In 2025 zijn er 2 verenigingen gestopt met de inzameling van oud papier zodat de uitbetaling van bijdrage hiervoor gestopt is. Er is minder papier ingezameld in totaal, maar de prijs van oud papier waren gunstiger zodat er per saldo een hogere opbrengst is dan voorzien.	61	
Afvalstoffenheffing	We hadden in 2025 uitbreiding van het aantal aansluitingen als gevolg van nieuwbouw.	114	
Diverse kleine verschillen			2
Saldo			62

Toelichting taakveld 7.4 Milieubeheer

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Klimaat & Energie	We gebruikte het budget voor inhuur niet, omdat we hiervoor het geld uit de CDOKE-middelen (Regeling vanuit het Rijk voor Capaciteit Decentrale Overheden voor Klimaat- en Energiebeleid) ingezet hebben. Daarnaast hadden we minder onderzoeksbudget nodig dan gedacht.	138	
Openbare hygiëne Ongediertebestrijding	Ten opzichte van vorig jaar zagen we een terugloop in het aantal (herhaal)bezoeken van onze plaagdierbeheerder. Dit kan jaarlijks veranderen en is onder andere afhankelijk van het weer.	37	
Circulaire Economie	De functie beleidsmedewerker circulaire economie wordt in 2026 ingevuld. In 2025 hebben we hierom een eenmalig voordeel op het werkbudget.	32	
WIZ-aardgasvrij	In 2025 hebben we de kosten volledig ten laste van de specifieke uitkering WIZ aardgasvrij gebracht.	219	
Baten			
Handhaving Milieubeheer	In 2023 en 2024 hebben we een aantal adviezen opgesteld. Deze adviezen horen bij vergunningen die namens de Provincie Zeeland worden afgegeven. We brengen deze kosten in rekening bij de RUD, nadat de projecten zijn afgerond.	36	
Vergunningen publicatieborden	Vanaf begin augustus geeft de gemeente geen vergunningen meer voor welkomstborden en publicatieborden. Dit werk is overgenomen door een externe partij. Daarom hadden we in 2025 een groot deel van het jaar geen inkomsten uit deze vergunningen. In 2026 zullen we de begrote inkomsten structureel aframen.		53
Diverse Kleine verschillen		27	
Saldo		436	

Toelichting taakveld 7.5 Begraafplaatsen en crematoria

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P1

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve kapitaallasten programma 1	Deze reserve is bestemd voor de kapitaalslasten van een kunstgrasveld. Dit veld is in 2025 in gebruik genomen. De kapitaalslasten en daarmee ook de onttrekking aan deze reserve zal in 2026 voor het eerst plaatsvinden.	33	
Saldo			

11.7.2 Toelichting programma aantrekkelijke stad

Overzicht taakvelden programma aantrekkelijke stad

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 2 Aantrekkelijke Stad									
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	230	6	224	310	17	293	-80	-11	-69
3.1 Economische ontwikkeling	845	0	845	750	182	568	95	-182	277
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	9.291	9.125	166	8.727	10177	-1.450	564	-1.052	1.616
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	209	163	46	203	170	33	6	-7	13
3.4 Economische promotie	1.042	223	819	1.056	193	863	-14	30	-44
5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1.304	190	1.114	1275	168	1.107	29	22	7
5.4 Musea	1.061	83	978	1.103	90	1.013	-42	-7	-35
5.5 Cultureel erfgoed	262	15	247	275	29	246	-13	-14	1
5.6 Media	933	0	933	959	45	914	-26	-45	19
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	134	0	134	119	0	119	15	0	15
8.1 Ruimte en leefomgeving	1.785	40	1.745	7.169	5.973	1.196	-5.384	-5.933	549
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrijven)	10.605	8.553	2.052	10.027	7.149	2.878	578	1.404	-826
8.3 Wonen en bouwen	2.763	1.053	1.710	4.978	1.588	3.390	-2.215	-535	-1.680
Totaal Prog 2 Aantrekkelijke Stad	30.464	19.451	11.013	36.951	25.781	11.170	-6.487	-6.330	-157
Resultaat	30.464	19.451	11.013	36.951	25.781	11.170	-6.487	-6.330	-157

Mutaties reserves programma aantrekkelijke stad

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630403 Reserve grondexploitatie	0	0	0	3.887	3.887	0	-3.887	-3.887	0
630404 Reserve Wind in de zeilen	150	4.939	4.789	140	4.939	4799	10	0	-10
630406 Reserve stadslandgoed Nieuwerve	0	0	0	21	202	181	-21	-202	-181
630902 Reserve kapitaallasten programma 2	28	0	-28	0	0	0	28	0	-28
631004 Reserve maritiem/culturele evenem.	0	100	100	0	100	100	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	178	5.039	4.861	4.048	9.128	5.080	-3.870	-4.089	-219
Mutaties reserves	178	5.039	4.861	4.048	9.128	5.080	-3.870	-4.089	-219

Toelichting taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Klein Onderhoud Af te stoten panden	Dit betreft onderhoud aan panden die nog niet zijn afgestoten.		74
Diverse kleine verschillen		5	
Saldo			68

Toelichting taakveld 3.1 Economische ontwikkeling

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
WIZ fiche 1F Bereikbaarheid Stationsgebied	In 2025 hebben we de kosten voor het stationsgebied en laste van de specifieke uitkering WIZ Fiche 1F gebracht. Hierdoor hebben we een voordeel van € 232.000 in 2025.	232	
Diverse kleine verschillen		45	
Saldo		277	

Toelichting taakveld 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 10.6. paragraaf grondbeleid.

Toelichting taakveld 3.3 Bedrijvenloket en bedr.regeling

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 3.4 Economische promotie

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Kermis	Om de veiligheid tijdens het hele evenement te kunnen garanderen is er fors ingezet op veiligheid dit leidde tot extra kosten. Daarnaast hebben we eenmalig extra kosten gemaakt voor de inzet van extra verkeersregelaars. In de begroting 2026 hebben we hier rekening mee gehouden.		43
Baten			
Exploitatie onroerende zaken	Bij de controle van de opbrengsten verhuur van 2024 is gebleken dat er dubbele facturen waren verstuurd. Deze zijn in 2025 gecorrigeerd		25
Diverse kleine verschillen		24	
Saldo			44

Toelichting taakveld 5.3 Cultuurpresent, prod .en -part.

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 5.4 Musea

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Diverse kleine verschillen			35
Saldo			35

Toelichting taakveld 5.5 Cultureel erfgoed

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 5.6 Media

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 8.1 Ruimtelijke ordening

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Woonvisie	We hebben op Woonvisie een eenmalig voordeel van € 39.000. De kosten hiervan staan op taakveld 8.3. Vanaf 2025 stellen we 1 bestuursrapportage op. Dit budget kon hierom niet meer verschoven worden in de 2e helft van 2025.	39	
Werkbudget stedenbouwkundige plannen	In 2025 was er minder behoefte aan het opstellen van algemene plannen.	35	
Stadslandgoed Nieuwerwe	In 2025 hebben we € 202.000 ontvangen voor het deponeren van grond op het stadslandgoed. Daarnaast hebben we kosten gemaakt voor inhuur van € 20.000. Per saldo een voordeel van € 182.000. Dit bedrag hebben we toegevoegd aan de reserve Stadslandgoed Nieuwerwe.	182	
Participatie kerncentrales	In de septembercirculaire 2025 hebben we een bijdrage ontvangen om lokale en regionale kennis op te bouwen/in te brengen ten behoeve van de samenwerking met het Rijk. Deze werkzaamheden zijn grotendeels binnen de bestaande formatie uitgevoerd. Hierdoor is er een eenmalig voordeel.	304	
Markaz-Compensatie (WIZ)	Dit budget is voor extra onderzoeken (bij knelpunten in WIZ), voor communicatie en voor monitoring van de fiches. De kosten zijn per jaar verschillend. In 2025 zijn er minder extra onderzoeken benodigd geweest en zijn er minder communicatiekosten wegens het feit dat de projecten volgens planning gerealiseerd worden, er geen plotselinge tegenvallers zijn en alle betrokken partijen hun verantwoordelijkheid nemen om de realisatie binnen gestelde planning en budgetten voor elkaar te krijgen.	53	
Baten			
Bestemmingsplannen	In de begroting zijn inkomsten opgenomen uit een anterieure overeenkomst. Deze overeenkomst is beëindigd. Deze inkomsten zijn structureel in de begroting opgenomen, we passen dit in de P&C documenten aan.		40
Diverse kleine verschillen			24
Saldo		549	

Toelichting taakveld 8.2 Grondexpl. (niet bedrijventerr.)

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar hoofdstuk 10.6. paragraaf grondbeleid.

Toelichting taakveld 8.3 Wonen en bouwen

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Volkshuisvesting woonwagens & Startersleningen	We hebben op Volkshuisvesting woonwagens & Startersleningen een eenmalig nadeel van € 29.000. De begroting hiervan staan op taakveld 8.1. Vanaf 2025 stellen we 1 bestuursrapportage op. Dit budget kon hierom niet meer verschoven worden in de 2e helft van 2025.		29
Omgevingswet	In de meicirculaire 2025 is een extra bedrag van € 178.000 beschikbaar gesteld voor het aangesloten zijn en blijven en geoefend zijn met de omgevingswet. Dit bedrag was niet geheel benodigd. Dit resulteert in een eenmalig voordeel van € 142.000.	142	
Volkshuisvesting complexe woningen	De grondexploitatie Baskensburg-West is niet vastgesteld. Als gevolg daarvan zijn alle kosten die reeds gemaakt zijn in de voorbereiding - waaronder inhuur personeel, sloopkosten en grondwerkzaamheden - afgeboekt. Dit leidt tot een eenmalig nadeel.		1.836
Diverse kleine verschillen		43	
Saldo			1.680

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P2

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve Stadslandgoed nieuwerve	In 2025 hebben we € 202.000 ontvangen voor het deponeren van grond op het stadslandgoed. Daarnaast hebben we kosten gemaakt voor inhuur van € 20.000. Per saldo een voordeel van € 182.000. Dit bedrag hebben we toegevoegd aan de reserve Stadslandgoed Nieuwerve.	181	
Reserve kapitaallasten programma 2	We hebben de reserve in 2025 niet ingezet. De investering heeft nog niet plaatsgevonden.		28
Saldo			

11.7.3 Toelichting programma sociale samenhang

Overzicht taakvelden programma sociale samenhang

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 3 Sociale Samenhang									
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.593	2.173	1.420	3.226	1.960	1.266	367	213	154
5.1 Sportbeleid en activering	1.576	741	835	1.269	704	565	307	37	270
6.1 Samenkracht en burgerparticipatie	10.484	5.228	5.256	9.920	4.325	5.595	564	903	-339
6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd	2.762	0	2.762	2.541	122	2.419	221	-122	343
6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal	8.820	26	8.794	8.701	158	8.543	119	-132	251
6.3 Inkomensregelingen	33.623	28.472	5.151	32.567	28.766	3.801	1.056	-294	1.350
6.4 WSW en beschut werk	22.711	0	22.711	23.099	0	23.099	-388	0	-388
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	3.181	221	2.960	3.129	236	2.893	52	-15	67
6.711 Huishoudelijke hulp (WMO)	6.319	421	5.898	5.944	471	5.473	375	-50	425
6.712 Begeleiding (WMO)	3.073	0	3.073	3.331	0	3.331	-258	0	-258
6.713 Dagbesteding (WMO)	2.359	0	2.359	2.300	0	2.300	59	0	59
6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal	10.148	0	10.148	10.367	0	10.367	-219	0	-219
6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal	12.067	0	12.067	12.312	0	12.312	-245	0	-245
6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	653	0	653	653	0	653	0	0	0
6.791 PGB Wmo	1.301	0	1.301	1.050	0	1.050	251	0	251
6.792 PGB Jeugd	274	0	274	312	0	312	-38	0	-38
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	43.646	832	42.814	43.311	753	42.558	335	79	256
6.812 Maatschappelijke - en vrouwenopvang (Wmo)	12.857	163	12.694	12.752	250	12.502	105	-87	192
6.821 Jeugdbescherming	1.432	0	1.432	1.477	0	1.477	-45	0	-45
6.822 Jeugdreclassering	457	0	457	463	0	463	-6	0	-6
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	267	0	267	268	0	268	-1	0	-1
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	60	0	60	73	0	73	-13	0	-13
7.1 Volksgezondheid	2.892	285	2.607	2.753	279	2.474	139	6	133
Totaal Prog 3 Sociale Samenhang	184.555	38.562	145.993	181.818	38.024	143.794	2.737	538	2.199
Resultaat	184.555	38.562	145.993	181.818	38.024	143.794	2.737	538	2.199

Mutaties reserves programma sociale samenhang

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
630101 Reserve opvang vluchtelingen	125	991	866	0	966	966	125	25	-100
630207 Reserve sociaal domein	1.480	0	-1.480	955	0	-955	525	0	-525
630901 Reserve revitalisering accommodaties	71	0	-71	532	0	-532	-461	0	461
Totaal 0.10 Mutaties reserves	1.676	991	-685	1.487	966	-521	189	25	-164
Mutaties reserves	1.676	991	-685	1.487	966	-521	189	25	-164

Toelichting taakveld 4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Leerlingen vervoer	De vervoerder behaalde nog niet volledig de afgesproken kwaliteit van dienstverlening, daarom ontvingen wij een korting van € 40.000. We hebben meer ingezet op het gebruik van openbaar vervoer en eigen vervoer, waardoor er minder toekenningen op taxibusvervoer hebben plaatsgevonden.	146	
Diverse kleine verschillen		8	
Saldo		154	

Toelichting taakveld 5.1 Sportbeleid en activering

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Zwembad	In 2025 was de Vastgoed BV in samenwerking met de nieuwe exploitant bezig om te komen tot een ordentelijk geactualiseerd Meerjarig Onderhoudsplan vertaald naar jaarschijven voor de komende jaren. Daardoor werd er dat jaar minder onderhoud uitgevoerd. Daarnaast kon er in 2025 een besluit worden genomen over de definitieve aanvullende exploitatiebijdrage. Op basis van het behaalde positieve onderhandelingsresultaat ten aanzien van de aanbesteding viel dit voor de Vastgoed BV positiever uit.	235	
Diverse kleine verschillen		35	
Saldo		270	

Toelichting taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten			
Huuropbrengst accommodaties	De begrotingspost voor huur is niet gecorrigeerd op leegstand.		107
Lasten			
Project pva artikel 12	Bepaalde onderdelen, initiatieven uit het project plan van aanpak artikel 12 zijn in 2025 nog niet gestart. Hierdoor minder uitgegeven. De kosten deken wij uit de reserve sociaal domein en betreft een indicatieve raming.	531	
Jeugd en jongerenvoorzieningen	Door lagere bedragen in de subsidieaanvragen vallen de lasten lager uit.	54	
Inburgering algemeen	Er is een voordelig financieel resultaat ontstaan doordat de personeelskosten voor inburgering vanuit een ander budget gedekt kon worden.	37	
Div, beleid nieuwe initiatieven	Er zijn hogere subsidies verstrekt voor de minima en parlementaire onderzoekscommissie kinderopvangtoeslag (pok) middelen dan begroot.		27
Acc. culturele voorzieningen alg	De lasten voor gas en elektra zijn lager door positieve afrekening over 2024 en 2025.	36	
Speelvoorzieningen	Uitgaven voor rubberen grastegels en bijkomende onderhoudskosten waren niet begroot.		32
Revitalisering accommodaties	De sloopkosten voor de accommodaties aan de Dongestraat 107-109 (€ 93.000) en Westerzicht 66 (€ 3.000) zijn in totaal € 96.000. Deze kosten brengen we deels ten laste van de reserve revitalisering accommodaties. De kosten voor de beveiliging van de locatie Dongestraat bedroegen € 30.000. Daarnaast zijn er inspectiekosten voor de overige accommodaties gemaakt.		156

Alg. kosten Accommodatie en Monumenten	De inleenkosten voor specialisten voor de uitvoering van het MJOP accommodaties.		113
Planvorming omg. Arsenaal	Uitvoering Planvorming omgeving Arsenaal heeft niet plaatsgevonden in 2025. De budgetoverheveling van € 100.000 zal worden ingezet in 2026.	141	
Opvang Oekraïners	We hebben een onderschrijding op de kosten, dit bedrag wordt onder aftrek van de interne uren toegevoegd aan de reserve opvang vluchtelingen.	204	
(Nood en Crisis) opvang asielzoekers	In 2024 en 2025 hebben we kosten gemaakt voor de opvang van asielzoekers. Via de decembercirculaire 2025 hebben we een bedrag van € 326.000 ontvangen. Dit bedrag konden we niet meer in de begroting 2025 verwerken. Deze ontvangst is € 72.000 lager dan waar we in de begroting rekening mee hebben gehouden. Daarnaast is het toegekende budget voor de spreidingswet van € 38.000 is nog niet gebruikt.		360
Sloopkosten accommodaties	Dit betreft de sloopkosten (€ 132.000) en de restant boekwaarde (€ 337.000) van de voormalige accommodatie aan de Falckstraat 2-4. Dit bedrag brengen we in mindering op de reserve revitalisering accommodaties.		469
Diverse kleine verschillen			76
Saldo			338

Toelichting taakveld 6.22 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Jeugd

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Implementatie hervormingsagenda	Dit budget is bedoeld voor de uitvoering van de Hervormingsagenda Jeugd die door het Rijk is opgesteld. De uitvoering hiervan loopt iets achter op planning, waardoor er op dit moment een financieel voordeel op dit budget is ontstaan.	244	
Project Stevig Lokaal Teams	Er is een financieel voordeel ontstaan doordat ingehuurd personeel later is gestart dan gepland.	124	
Wijkteams inkoop Jeugdhulp Zeeland	In de bestuursrapportage 2025 hebben we het jaarresultaat 2024 verwerkt. Later is het jaarresultaat naar beneden bijgesteld, maar de begroting is hier niet meer op aangepast.		32
Diverse kleine verschillen			2
Saldo		334	

Toelichting taakveld 6.23 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen Integraal

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Buurtteams	Er is een incidenteel budget opgenomen ten behoeve van de doorontwikkeling van Buurtteams Vlissingen. Dit budget is niet volledig besteed in 2025.	200	
Toegang WMO en Jeugdzorg	Er zijn minder licentie uitbreidingen dan verwacht.	50	
Diverse kleine verschillen		24	
Saldo		274	

Toelichting taakveld 6.3 Inkomensregelingen

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Bijzondere bijstand	Er is een financieel voordeel ontstaan doordat er minder gebruik is gemaakt van bijstandsuitkeringen, dan vooraf door Orionis was ingeschat en in de begroting was opgenomen. Daarnaast zijn in de meicirculaire 2025 extra middelen ontvangen die op dit moment nog niet zijn ingezet.	537	
Kwijtscheldingen	Met name het voordeel vanuit de kwijtschelding op de belastingen. Dit is het gevolg dat relatief veel eenpersoonshuishoudens in aanmerking komen voor kwijtschelding. In 2024 is het tarief voor de afvalstoffenheffing voor eenpersoonshuishoudens verlaagd ten opzichte van 2023. Hierdoor is de totale kwijtschelding ook afgenomen.	132	
SPUK Gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (kinderopvangtoeslag)	Dit betreffen Rijksbijdragen op basis van normbedragen voor overhead, deze lasten staan in programma overhead.	212	
Jeugdsport	Het budget laat een voordeel zien doordat de uitbreiding van het bereik van de doelgroep nog niet volledig is gerealiseerd.	28	
Starten inrichting van armoedefonds	Het begrote bedrag blijkt achteraf ruimer te zijn geweest dan nodig, waardoor een financieel voordeel is ontstaan.	316	
Doorbraakmethode	De uitvoering van dit project loopt iets achter op planning, waardoor een financieel voordeel is ontstaan. Daarnaast is er regionale dekking gevonden voor de opleidingskosten.	105	
Diverse kleine verschillen		20	
Saldo		1.350	

Toelichting taakveld 6.4 Begeleide participatie

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Orionis	De bijdragen voor de uitkeringen BUIG vallen gunstiger uit dan door Orionis begroot, doordat er minder beroep op is gedaan.	77	
Participatiebudget	Bij een begrotingswijziging is een voorschot op gelden uit de meicirculaire abusievelijk niet verwerkt. Hierdoor is het budget te laag begroot.		465
Saldo			388

Toelichting taakvelden 6.6 Maatwerkvoorzieningen (Wmo) en 6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Wmo woonvoorzieningen	Er heeft met de bestuursrapportage 2025 een bijraming plaats gevonden op basis van prognoses en verwachtingen. De geraamde lasten blijken uiteindelijk lager te liggen dan verwacht. Bij complexe woningaanpassingen gaat het om grote bedragen waardoor uitgaven over de jaren sterk fluctueren. Aanvragen Woningaanpassingen en ook de kostbare complexe varianten zijn lastig vooraf in te schatten.	278	
Wmo rolstoelvoorzieningen	Er heeft een hogere inzet van rolstoelvoorzieningen plaats gevonden dan voorzien. Dit betreft maatwerk.		78

Wmo vervoersvoorzieningen en vervoer hulpmiddelen	In 2025 zien we een stijging ten aanzien van het aantal gereden ritten en het aantal gereden kilometers. Tevens is eind 2025 het nieuwe contract rondom vervoer ingegaan waarin hogere tarieven gehanteerd worden.		134
Diverse kleine verschillen		1	
Saldo		67	

Toelichting taakvelden 6.711 - Huishoudelijke hulp (WMO) t/m 6.713 Dagbesteding WMO

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
<u>Baten</u>			
Wmo huishoudelijke hulp, begeleiding en dagbesteding	De begrote eigen bijdragen te voorzichtig is geraamd, dit leidt tot een voordeel.	49	
<u>Lasten</u>			
Wmo huishoudelijke hulp, begeleiding en dagbesteding	Ten aanzien van de Lumpsum Wmo Aanvullende Zorg is er sprake van een onderbesteding. Dit heeft te maken met een lagere overname van inwoners op een wachtlijst voor schoon en leefbaar huis bij 1 van onze uitvoerende partner door een andere partner, wegens personeelstekort.	176	
Saldo		225	

Toelichting taakveld 6.752 Jeugdhulp ambulant regionaal

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
<u>Lasten</u>			
GGZ vervoer jeugd	Dit voordeel is ontstaan doordat voor een aantal lange (relatief dure) ritten geen aanmeldingen waren in 2025.	37	
Jeugdhulp begeleiding	In verband met het woonplaatsbeginsel heeft een andere gemeente een doorbelasting, voor de inzet van jeugdzorg, aan ons gedaan. Deze doorbelasting was niet begroot, waardoor dit nadeel is ontstaan.		89
Jeugdhulp ambulant (ZIN)	Dit nadeel komt door een taakstelling die behaald is, maar gerealiseerd is op taakveld 0.4 overhead. Daarnaast is er bij bestuursrapportage 2025 het jaarresultaat Inkooporganisatie Jeugdzorg Zeeland (IJZ) te hoog geraamd.		153
Diverse kleine verschillen			13
Saldo			218

Toelichting taakveld 6.762 Jeugdhulp met verblijf regionaal

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
<u>Lasten</u>			
Jeugdhulp verblijf (incl. Beh) (ZIN)	In de bestuursrapportage 2025 hebben we het jaarresultaat 2024 verwerkt. Later is dat jaarresultaat naar beneden bijgesteld, maar de begroting is hier niet meer op aangepast.		38
Jeugdhulp verblijf (excl. Beh) (ZIN)	Dit nadeel is ontstaan doordat er incidenteel extra onvoorziene lasten jeugdzorg zijn gemaakt buitenom de bijdragen aan IJZ, door plaatsing van jeugdigen bij een niet aangesloten instelling.		95
Jeugdzorg Plus	In de bestuursrapportage 2025 hebben we het jaarresultaat 2024 verwerkt. Later is dat jaarresultaat naar beneden bijgesteld, maar de begroting is hier niet meer op aangepast.		91

Diverse kleine verschillen			21
Saldo			245

Toelichting taakveld 6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 6.791 PGB WMO

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Wmo PGB huishoudelijke hulp en begeleiding dagbesteding	Ten aanzien van de PGB budgetten voor begeleiding dagbesteding en huishoudelijke hulp, heeft er een onderbesteding plaats gevonden door de verdere afbouw van maatwerkvoorzieningen.	251	
Saldo		251	

Toelichting taakveld 6.792 PGB Jeugd

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
Lasten			
PGB Jeugdzorg	De overschrijding is het gevolg van een hoge beschikking die in de laatste maanden van het jaar is afgegeven.		38
Saldo			38

Toelichting taakvelden 6.811 - Beschermd wonen (Wmo) en 6.812 - MO en VO

Onderdeel	Toelichting	voordeel	nadeel
Baten			
Eigen bijdragen beschermd wonen	De eigen bijdragen bij Beschermd Wonen zijn moeilijk in te schatten, gezien dit cliënt afhankelijk is. In totaal zijn er ruim € 340.000 aan eigen bijdragen ontvangen.		40
Lasten			
Onbenut lokaal preventiebudget voor MO en VO 2025	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. Dit overschot is deels te verklaren doordat de realisatie van Skaeve Huse is achtergebleven. Daarnaast bleef ook de gereserveerde € 100.000 voor de doorbraakmethode onbenut. Een deel van deze middelen is niet volledig benut, wat resulteert in een overschot van € 448.000. Dit wordt gedoteerd aan de voorziening.	448	
Diverse kleine verschillen		4	
Saldo		412	

Toelichting taakveld 6.812 Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)

Zie toelichting taakveld 6.81a Beschermd Wonen (WMO)

Toelichting taakveld 6.821 Jeugdbescherming

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Jeugdbescherming	In verband met het woonplaatsbeginsel heeft een andere gemeente een doorbelasting voor jeugdzorg aan ons gedaan. Deze doorbelasting was niet begroot, waardoor dit nadeel is ontstaan.		45
Saldo			45

Toelichting taakveld 6.822 Jeugdreclassering

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 6.91 Coördinatie en beleid Wmo

Zie toelichting taakveld WMO

Toelichting taakveld 6.92 Coördinatie en beleid Jeugd

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 7.1 Volksgezondheid

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
GGD Zeeland	Dit voordeel is ontstaan door de terugbetaling van gemeentelijke projectgelden en het positieve jaarresultaat 2025 van de GGD. Het positieve jaarresultaat is ontstaan doordat de CAO verhoging lager is uitgevallen en diverse hogere incidentele opbrengsten met name op diverse projecten.	259	
Saldo		259	

Toelichting taakveld 0.10 mutaties reserves P1

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve sociaal domein	Er zijn onttrekkingen gedaan voor incidentele lasten voor het onderzoek WMO en Plan van aanpak art 12 Sociaal Domein. De werkelijke bestedingen van het Plan van aanpak art 12 Sociaal Domein waren lager dan verwacht doordat bepaalde initiatieven die begroot waren niet gestart zijn.	525	
Reserve opvang vluchtelingen	Het haalbaarheidsonderzoek huisvesting ontheemden was begroot voor €125.000, dit is niet in 2025 uitgevoerd maar staat gepland voor 2026.	125	
Reserve revitalisering accommodaties	In 2025 zijn de locaties Falkstraat 2-4, Dongestraat 107-109 en Westervicht 66 gesloopt. We brengen de sloopkosten en de afwaardering van de boekwaarde in mindering op de reserve.		461
Saldo		164	

11.7.4 Toelichting programma bestuur

Overzicht taakvelden programma bestuur

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 4 Bestuur									
0.1 Bestuur	2.883	0	2.883	4.179	5	4.174	-1.296	-5	-1.291
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.2 Burgerzaken	3.910	1.109	2.801	3.615	991	2.624	295	118	177
0.8 Overige baten en lasten	254	0	254	0	0	0	254	0	254
Totaal Prog 4 Bestuur	7.047	1.109	5.938	7.794	996	6.798	-747	113	-860
Resultaat	7.047	1.109	5.938	7.794	996	6.798	-747	113	-860

Mutaties reserves programma bestuur

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
631106 Reserve budgetoverhevelingen	2.761	1.785	-976	2.661	1.786	-875	100	-1	-101
Totaal 0.10 Mutaties reserves	2.761	1.785	-976	2.661	1.786	-875	100	-1	-101
Mutaties reserves	2.761	1.785	-976	2.661	1.786	-875	100	-1	-101

Toelichting taakveld 0.1 Bestuur

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Gemeenteraad	De raadsleden ontvangen maandelijks een raadsvergoeding. Daarnaast ontvangen ze een extra raadsvergoeding voor het treffen van voorzieningen met betrekking tot arbeidsongeschiktheid, ouderdom en/of overlijden. Daarnaast is in de loop van 2025 gebruik gemaakt van de vervangingsregeling vanwege ziekte van een raadslid. In 2026 wordt het budget voor de personele lasten van de raad geactualiseerd vanwege de toename van het aantal raadsleden en waar nodig wordt het budget bijgesteld.		73
College van B&W	In 2025 hebben we € 1.180.000 toegevoegd aan de voorziening voor de pensioenuitkeringen van wethouders. Dit bedrag hebben wij op basis van de richtlijnen van het BBV (besluit begroting en verantwoording) berekent. Deze richtlijn bepaalt hoeveel geld wij in de voorziening moeten opnemen. Vanaf 1 januari 2028 neemt ABP (Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds) het beheer van de pensioenen voor politieke ambtsdragers over. Wij moeten dan alle opgebouwde bedragen aan ABP overdragen. Dit gebeurt op basis van de dekkingsgraad die op dat moment geldt. Daarom is het advies om de voorziening nu al te verhogen met het huidige dekkingspercentage. Deze extra storting hadden wij niet begroot in 2025. Dat komt doordat de hoogte van de voorziening afhankelijk is van de dekkingsgraad en de rekenrente van het pensioenfonds. Die veranderen regelmatig en zijn lastig te voorspellen. Ook kan het aantal deelnemers tijdens het jaar veranderen.		1.180
Diverse kleine verschillen			38
Saldo			1.291

Toelichting taakveld 0.2 Burgerzaken

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Verkiezingen	Voor de Tweede kamer verkiezingen van 2025 hebben we via de septembercirculaire 2025 extra middelen ontvangen. Dit bedrag is niet nodig gebleken, hierdoor is er een eenmalig voordeel in 2025.	188	
Diverse kleine verschillen			11
Saldo		177	

Toelichting taakveld 0.8 Overige baten en lasten

Dit hangt samen met de resultaten op het taakveld overhead.

Toelichting taakveld 0.10 Mutaties reserves P4

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Reserve budgetoverhevelingen	Bij de bestuursrapportage 2025 hebben we 2 budgetoverhevelingen uit 2023 opgevraagd. Hiervan is de budgetoverheveling Leefbaarheid Nollebos en Arsenaal van € 100.000 in 2025 nog niet ingezet. Dit bedrag is in 2025 daarom niet onttrokken aan de reserve budgetoverhevelingen.	100	0
Saldo		100	

11.7.5 Toelichting overhead

Overzicht taakvelden programma overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 5 Overhead									
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.4 Overhead	26.107	6.464	19.643	29.325	6.276	23.049	-3.218	188	-3.406
Totaal Prog 5 Overhead	26.107	6.464	19.643	29.325	6.276	23.049	-3.218	188	-3.406
Resultaat	26.107	6.464	19.643	29.325	6.276	23.049	-3.218	188	-3.406

Mutaties reserves programma overhead

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
631105 Reserve organisatie doorontwikkeling	507	0	-507	507	0	-507	0	0	0
631201 Reserve Nieuwbouw Stadsbeheer	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	507	0	-507	507	0	-507	0	0	0
Mutaties reserves	507	0	-507	507	0	-507	0	0	0

Toelichting taakveld 0.4 Overhead

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Verlofsaldo	Het openstaande verlofsaldo per 31 december 2025 moeten wij opnemen in de voorziening. In 2025 is het totale verlofsaldo gestegen. Dit komt doordat vooral het niet-wettelijke verlof is toegenomen. De extra storting die hiervoor nodig is, is niet begroot.		605
Voorziening WW	Deze voorziening betreft de verplichtingen inzake het uitbetalen van WW-gelden aan oud-medewerkers conform het BBV.		31
Leefbaarheid	We hebben een eenmalig voordeel van € 30.000. De kosten hiervan staan op taakveld 2.1 (programma Leefbaarheid). Vanaf 2025 stellen we 1 bestuursrapportage op. Dit budget kon hierdoor niet meer verschoven worden in de 2e helft van 2025.	30	
Softwarekosten	In 2025 zijn er verschillende software systemen overgegaan naar de Cloud. De leidde tot extra lasten in 2025. In de begroting 2026 is hier rekening mee gehouden.		174
Salarissen	Sommige vacatures zijn lastiger in te vullen door de aanhoudende krapte op de arbeidsmarkt. Kwalificaties en ervaring van sollicitanten sluiten soms nog onvoldoende aan op de gevraagde functie-eisen. Hierdoor duurt het langer om de juiste match te maken.	2.505	
Inhuurpersoneel	Waar vaste formatie niet beschikbaar is, worden tijdelijk inhuurkrachten ingezet waar nodig. Hierdoor proberen wij de continuïteit van het werk te behouden zodat de noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd kunnen worden.		3.045
ICT	Er was voor 2025 vervanging van hardware gepland. Deze vervanging is deels niet gerealiseerd. Het onderhoud op de bestaande hardware is verlengd om de continuïteit te borgen. De kosten voor het verlengen van het onderhoud vallen lager uit dan de geplande vervanging.	122	

Centrale inkoop	Het voordelig effect op centrale inkoop van € 61.000 is het gevolg van een andere wijze van het inkopen van de kantoorartikelen. Diversiteit in het aanbod van deze artikelen is gewijzigd naar het minimale aanbod. Dit geeft een structureel voordeel. We passen dit onderdeel in de begroting 2026 aan.	61	
Overhead stadhuis	Het groot onderhoud van het stadhuis kostte € 2,3 miljoen. Grotendeels betreft dit het omzetten van de uitgaven uit het krediet (€ 1,6 miljoen) naar de exploitatie (zie ook paragraaf kapitaalgoederen). Daarnaast zijn in combinatie met het project hybride werken toekomstige werkzaamheden uit het MJOP naar voren gehaald om zo werk met werk te maken. Ook in 2026 voeren we nog groot onderhoud uit, dit betrekken we bij het actualiseren van de MJOP's in 2026.		2.300
Consumptievoorziening	Het budget laat een onderbesteding zien van € 73.000 door een lagere afname bij de leverancier. Of dit het gevolg is van de verbouwing in het stadhuis en daarmee een incidenteel voordeel is nog niet met zekerheid te zeggen. Indien dit wel een structureel effect heeft, passen we dit onderdeel in de begroting 2026 aan.	73	
Overhead Huisvesting	In 2025 zijn er nog kosten gemaakt voor de panden aan de Edisonweg en de Vredehoflaan (voormalige locaties stadsbeheer). De exploitatielasten voor de nieuwbouw aan de Marie Curieweg zijn hoger, dan we vooraf hebben ingeschat. We stellen dit bij in de P&C documenten.		158
Diverse kleine verschillen		42	
Saldo			3.406

Toelichting taakveld 0.10 Mutaties reserves P5

Niet van toepassing

11.7.6 Toelichting algemene dekkingsmiddelen

Overzicht taakvelden programma algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen									
0.10 Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	5.987	0	5.987	0	0	0	5.987	0	5.987
0.5 Treasury	-26	9.083	-9.109	229	9.292	-9.063	-255	-209	-46
0.61 OZB woningen	1.599	7.593	-5.994	1.555	7.413	-5.858	44	180	-136
0.62 OZB niet-woningen	0	9.140	-9.140	0	9.415	-9.415	0	-275	275
0.64 Belastingen overig	0	782	-782	0	682	-682	0	100	-100
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen Gemeentefonds	0	197.845	-197.845	0	198.659	-198.659	0	-814	814
3.4 Economische promotie	0	1.736	-1.736	0	1.749	-1.749	0	-13	13
Totaal Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	7.560	226.179	-218.619	1.784	227.210	-225.426	5.776	-1.031	6.807
Resultaat	7.560	226.179	-218.619	1.784	227.210	-225.426	5.776	-1.031	6.807

Mutaties reserves programma algemene dekkingsmiddelen

Mutaties reserves algemene dekkingsmiddelen

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging			Realisatie 2025			Saldo 2025		
	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.10 Mutaties reserves									
631102 Algemene reserve	0	8.801	8.801	0	8.801	8.801	0	0	0
Totaal 0.10 Mutaties reserves	0	8.801	8.801	0	8.801	8.801	0	0	0
Mutaties reserves	0	8.801	8.801	0	8.801	8.801	0	0	0

Toelichting taakveld 0.5 Treasury

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten/Baten			
Kapitaallasten	De rente lasten waren in 2025 € 811.000 lager dan begroot. Dit wordt voor € 216.000 veroorzaakt omdat we meer rente hebben ontvangen over onze tegoeden bij de schatkist. En voor € 595.000 door minder uitgaven dan gepland. De rentetoerekening naar taakvelden en grondexploitaties is daarmee ook veranderd. Er is € 851.000 minder toegerekend. Per saldo een nadeel van € 40.000.		40
Diverse kleine verschillen			7
Saldo			47

Toelichting taakveld 0.61 OZB woningen

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Lasten			
Uitvoering Wet WOZ	Als gevolg van lagere personele kosten en kosten voor diensten aan derden bij de samenwerking belastingen is de hoogte van de werkelijke bijdrage van Vlissingen aan de samenwerking lager uitgevallen dan het voorschot. Dit heeft op dit onderdeel binnen dit taakveld een incidenteel voordelig effect van € 45.000.	45	
Baten			
Oninbare belastingen	Het onderdeel oninbare belastingen laat een nadeel zien van € 151.000. Dit nadeel wordt voor € 120.000 veroorzaakt door het oninbaar stellen van de aanslagen OZB voor het failliete BULK terminals. Tegenover het nadeel hier op taakveld 0.61 staan de inkomsten van BULK terminals als voordeel geboekt op taakveld 0.62.		151
OZB inkomsten woningen	Nadat alle WOZ-beschikkingen definitief zijn vastgesteld, kan blijken dat de werkelijke gemiddelde waardeestijging afwijkt van de eerder gehanteerde raming. Indien de uiteindelijke WOZ-waardeontwikkeling hoger uitvalt dan geraamd, leidt dit — bij een ongewijzigd vastgesteld tarief — tot een hogere opbrengst dan begroot. Omgekeerd kan een lagere waardeestijging dan verwacht resulteren in een lagere opbrengst. Dat laatste is hier het geval.		30
Saldo			136

Toelichting taakveld 0.62 OZB niet-woningen

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten			
OZB Inkomsten niet woningen	Nadat alle WOZ-beschikkingen definitief zijn vastgesteld, kan blijken dat de werkelijke gemiddelde waardeestijging afwijkt van de eerder gehanteerde raming. Indien de uiteindelijke WOZ-waardeontwikkeling hoger uitvalt dan geraamd, leidt dit — bij een ongewijzigd vastgesteld tarief — tot een hogere opbrengst dan begroot. Omgekeerd kan een lagere waardeestijging dan verwacht resulteren in een lagere opbrengst. In dit geval betreft het een hogere opbrengst. Tevens zijn binnen dit taakveld de aanslagen OZB van Bulk terminals als opbrengst (€120.000) meegenomen. Tegenover het voordeel hier binnen dit taakveld zijn deze inkomsten als nadeel verantwoord binnen taakveld 0.61 op de post oninbare belastingen vanwege het faillissement.	276	
Saldo		276	

Toelichting taakveld 0.64 Belastingen overig

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten			
Precariorecht inkomsten milieu	Voor het plaatsen van objecten op gemeentegrond, zoals het plaatsen van steigers, wordt precario in rekening gebracht. In 2025 is hier in mindere mate een aanvraag voor binnengekomen en zien we een nadelig effect op het budget van € 34.000. Aangezien dit nadeel een structureel effect heeft is de begroting vanaf 2026 hierop aangepast.		34
Invordering	De laatste jaren laten zien dat er een daling is in de inkomsten vanuit de aanmanings- en dwangbevelkosten als gevolg van een alerter betalingsgedrag bij de belastingplichtigen. De invoering van de betalingsherinnering per 1 januari 2025 heeft dat versterkt. In 2026 gaan we de raming van deze inkomsten hierop structureel aanpassen in de begroting.		36
Diverse kleine verschillen			30
Saldo			100

Toelichting taakveld 0.7 Uitkering gemeentefonds

Onderdeel	Toelichting (bedragen x € 1.000)	Voordeel	Nadeel
Baten			
Uitkeringen gemeentefonds verrekening voorgaande jaren	In december 2025 hebben we € 147.000 ontvangen. Dit betreft een verrekening over 2023. In deze verrekening is de uitkeringsfactor aangepast en is de maatstaf onroerendezaakbelasting voor 2023 definitief vastgesteld.	147	
Decembercirculaire 2024	In de jaarrekening 2024 hebben we de algemene uitkering verwerkt op basis van de decembercirculaire 2024. Reden hiervoor was 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. Inmiddels hebben er bijstellingen op deze maatstaf over 2024 plaatsgevonden. Dit bedrag is daarom een eenmalig voordeel in de jaarrekening 2025.	390	
Decembercirculaire 2025	In de decembercirculaire 2025 hebben we voor de jaarschijf 2025 in totaal € 277.000 ontvangen. Dit bedrag konden we niet meer in de begroting 2025 verwerken. In de decembercirculaire zijn voor de jaarschijf 2025 diverse taakmutaties en decentralisatie uitkeringen (DU) opgenomen. We zetten in 2025 de DU faciliteitenbesluit opvangcentra van € 326.000 in ter dekking van de kosten asielopvang. De taakmutatie wet versterking regie volkshuisvesting van € 120.000 en de DU aanvullende ondersteuning lokale energiehulp van € 26.000 zetten we in 2026 in. We hevelen daarom een bedrag van € 146.000 via het jaarrekeningresultaat over naar 2026.	277	
Saldo		814	

Toelichting taakveld 3.4 Economische promotie

Niet van toepassing.

Toelichting taakveld 0.10 Mutaties reserves P6

Niet van toepassing.

11.8 Begrotingsrechtmatigheid

11.8.1 Inleiding

Bij de begroting is het college door de raad gemandateerd om deze binnen de afgesproken financiële kaders uit te voeren. Volgens de financiële verordening 2025 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 2025 is daarnaast in artikel 5 lid 3 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 2025 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.

11.8.2 Begrotingsrechtmatigheid programma's

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 2025. De verschillen waarbij er sprake is van meer lasten of minder baten bij de jaarrekening 2025 ten opzichte van de begroting na wijziging lichten wij nader toe. Voor een financiële toelichting van alle programma's verwijzen wij u naar hoofdstuk 11.7 Toelichting op het overzicht baten en lasten.

Lasten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025	Afwijking in %
Prog 1 Leefbaarheid	51.840	52.111	-271	-1
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	30.466	36.951	-6.485	-21
Prog 3 Sociale Samenhang	184.555	181.818	2.737	1
Prog 4 Bestuur	7.047	7.794	-747	-11
Prog 5 Overhead	26.107	29.325	-3.218	-12
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	7.560	1.784	5.776	76
Prog 7 Onvoorzien	135	0	135	100
Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	19	0	19	100
Gerealiseerd resultaat	307.729	309.783	-2.054	-1

Toelichting overschrijding lasten

Onderstaand een analyse van de overschrijdingen per programma:

Leefbaarheid

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op meerdere taakvelden. De grootste overschrijdingen zijn van toepassing op de taakvelden 1.2 openbare orde en veiligheid, 4.2 onderwijshuisvesting en 5.2 sportaccommodaties.

1.2 Openbare orde en veiligheid

In 2025 zijn extra kosten gemaakt voor explosievenonderzoek bij verschillende grote projecten. Deze kosten zijn hoger dan in eerdere jaren en zorgen in 2025 voor een financieel nadeel. Van deze kosten wordt 68% vergoed door het Rijk via de meicirculaire 2026. De vergoeding volgt dus in een later jaar.

4.2 Onderwijshuisvesting

Het nadeel ontstaat door hogere schoonmaak- en onderhoudskosten en door het plaatsen van een berging bij de Combinatie. Daarnaast zijn er eenmalige juridische kosten en extra kosten gemaakt bij de bouw van school De Tweemaster. Omdat de nieuwbouw van januari tot en met april 2025 nog niet in gebruik kon worden genomen, waren kosten nodig voor tijdelijke huisvesting van de scholen De Tweemaster en De Parelburcht en voor de opslag van meubilair.

5.2 Sportaccommodaties

Het nadeel komt door hogere kosten voor onderhoud, zoals aan drainage, asfalt en waterlekkages. Ook waren er extra kosten bij de bouw van een nieuwe loods die vooraf niet waren gepland. Verder zijn 2 kunstgrasvelden al in 2024 opgeleverd, waardoor de afschrijvingen al in 2025 zijn begonnen in plaats van in 2026. Daarnaast zijn extra kosten gemaakt voor onderhoud en de aanschaf van een nieuw scorebord. Tot slot is bij de definitieve verdeling van de Specifieke Uitkering Sport minder geld ontvangen voor de buitensportaccommodaties dan eerst was verwacht.

Aantrekkelijke stad

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op meerdere taakvelden. De grootste overschrijdingen zijn van toepassing op de taakvelden 3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur, 8.1 Ruimtelijke ordening en 8.3 Wonen en bouwen.

3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur

De mutaties van de boekwaarden van de grondexploitaties zijn hoger uitgevallen dan begroot.

8.1 Ruimtelijke ordening

Betreffen lasten zoals vastgelegd in de overeenkomst JCV. Deze lasten waren voor een lager bedrag begroot.

8.3 Wonen en bouwen

De grondexploitatie Baskensburg-West is niet vastgesteld. Daarom zijn alle kosten die al zijn gemaakt in de voorbereidingsfase, zoals inhuur personeel, sloopkosten en grondwerkzaamheden, afgeboekt. Dit zorgt voor een eenmalig financieel nadeel.

Bestuur

De overschrijding wordt veroorzaakt door hogere lasten op het taakveld 0.1 bestuur. In 2025 is € 1.180.000 toegevoegd aan de voorziening voor de pensioenuitkeringen van wethouders. Dit bedrag is berekend volgens de regels van het BBV. Deze regels geven aan hoeveel geld in de voorziening moet worden opgenomen. Vanaf 1 januari 2028 neemt het ABP het beheer van de pensioenen van politieke ambtsdragers over. Op dat moment moet de gemeente alle opgebouwde bedragen aan het ABP overdragen. Dit gebeurt op basis van de dekkingsgraad die dan geldt. Daarom is geadviseerd om de voorziening nu al te verhogen met het huidige dekkingspercentage. Deze extra storting was niet opgenomen in de begroting van 2025. Dit komt doordat de hoogte van de voorziening afhangt van factoren zoals de dekkingsgraad, de rekenrente en het aantal deelnemers. Deze kunnen tijdens het jaar veranderen en zijn vooraf lastig te voorspellen.

Overhead

De overschrijding wordt veroorzaakt door hoger lasten op inhuur personeel en overhead stadhuis.

0.4 Inhuur personeel

Waar vaste medewerkers niet beschikbaar zijn, is tijdelijk personeel ingehuurd om het werk door te laten gaan. Zo blijft de continuïteit van de werkzaamheden behouden. Daarnaast moet per 31 december 2025 het openstaande verlofsaldo worden opgenomen in een voorziening. In 2025 is dit verlofsaldo gestegen, vooral door een toename van het niet-wettelijke verlof. De extra storting die hiervoor nodig is, was niet opgenomen in de begroting.

0.4 Overhead stadhuis

Het groot onderhoud van het stadhuis kostte € 2,3 miljoen. Grotendeels betreft dit het omzetten van de uitgaven uit het krediet (€ 1,6 miljoen) naar de exploitatie (zie ook paragraaf kapitaalgoederen). Daarnaast zijn in combinatie met het project hybride werken toekomstige werkzaamheden uit het MJOP naar voren gehaald om zo werk met werk te maken. Ook in 2026 voeren we nog groot onderhoud uit, dit betrekken we bij het actualiseren van de MJOP's in 2026.

Conclusie

Bovengenoemde overschrijdingen worden met uitzondering van de lasten programma aantrekkelijk stad als niet acceptabel beoordeeld. Dit op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025. 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 11.7).

Baten

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging	Realisatie 2025	Saldo 2025	Afwijking in %
Prog 1 Leefbaarheid	26.166	25.882	284	-1
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	19.451	25.781	-6.330	33
Prog 3 Sociale Samenhang	38.563	38.023	540	-1
Prog 4 Bestuur	1.109	996	113	-10
Prog 5 Overhead	6.464	6.276	188	-3
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	226.180	227.210	-1.030	0
Gerealiseerd resultaat	317.933	324.168	-6.235	-2

Toelichting overschrijding baten

Onderstaand een analyse van de overschrijdingen per programma:

Leefbaarheid

De overschrijding wordt veroorzaakt doordat de werkelijke baten lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit geldt voornamelijk voor het taakveld milieubeheer. De overschrijding 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 overschrijding wordt veroorzaakt doordat de werkelijke baten lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit geldt voornamelijk voor het taakveld 4.3 onderwijsbeleid en leerlingenzaken en 6.1 samenkracht en inburgering.

4.3 onderwijsbeleid en leerlingenzaken

Hier is sprake geweest van een verkeerde raming bij de begroting, deze is gecorrigeerd bij de jaarrekening 2025.

6.1 Samenkracht en inburgering

Er is sprake van een negatieve opbrengst van € 337.000 (restwaarde) van het pand aan de Falckstraat 2 dat gedurende 2025 gesloopt is. In 2025 hebben we kosten gemaakt voor de opvang van asielzoekers. Via de decembercirculaire 2025 hebben we een bedrag van € 326.000 ontvangen. Dit bedrag konden we niet meer in de begroting 2025 verwerken. Deze ontvangst is € 72.000 lager dan waar we in de begroting rekening mee hebben gehouden.

Bestuur

Het betreft hier een marginale overschrijding op het taakveld 0.2 burgerzaken onderdelen rijbewijzen en lasten puza inlichtingen.

Overhead

Het betreft hier een marginale overschrijding op het taakveld 0.4 overhead ICT onderdeel samenwerking algemeen.

Conclusie

Bovengenoemde overschrijdingen worden met uitzondering van de lasten programma aantrekkelijk stad en bestuur als niet acceptabel beoordeeld. Dit op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vlissingen 2025. 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 11.7).

11.8.3 Begrotingsrechtmatigheid investeringen

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 2025 van alle programma's verwijzen wij u naar de hoofdstukken 3 t/m 7. 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, aantrekkelijke stad en overhead.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Begroot	Werkelijk t/m 2024	Werkelijk 2025	Restant	Afsluiten
Vorb nieuwbw school Scheldekwardier	50	63	0	-13	2025
Vrachtauto klein groen Wijk BE7	40	0	51	-11	2025
Transportwagen SOR10	45	0	46	-1	2025
Veegwagen SO4/15	50	0	51	-1	2025
Voorber krediet sporthal Baskenburg	100	60	44	-4	
Loods buitensport sportpark Irislaan	215	222	6	-13	2025
Verbrede aanpak Blvd De Ruyter	700	6	701	-7	2025
Vrachtauto klein met kraan WE 2	70	0	72	-2	2025
Gras nr kunstgras sportp. Bonedijke	780	765	28	-14	
Kunstgrasveld Sportprk Irisln	2.143	1.291	900	-49	
Kunstgrsvld Vrijburg	460	102	416	-59	
Minicontainers	116	61	58	-3	2025
Vorbereiding J de Moorstraat	50	16	48	-14	
Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon/ Parelburcht	13.660	13.460	757	-557	
Nieuwbouw speeltuin Scheldekwardier	50	4	76	-31	
Gronden locatie vm. grex Vrijburg-W	0	0	699	-699	2025
Vorbereiding nieuwbouw Stadsbeheer	1.117	1.550	-425	-7	2025
Totaal	19.646	17.600	3.532	-1.485	

Toelichting overschrijding investeringen

Onderstaand een analyse van de overschrijdingen van de kredieten:

Vorbereidingskrediet nieuwbouw school Scheldekwardier

In de Ontwikkelingsvisie Scheldekwardier was het Kindcentrum Scheldekwardier voorzien op de locatie aan het Dokter Stumphiuspark. Vanuit een bredere afweging en vanuit de destijds levende politiek bestuurlijke wensen is onderzoek gedaan naar de inpassing van het kindcentrum op de parklocatie en de potentie van de inpassing van het kindcentrum in De Machinefabriek. Voor dit aanvullende en vergelijkende onderzoek zijn meer kosten gemaakt dan aanvankelijk begroot waren voor sec het onderzoeken van de locatie aan het Dokter Stumphiuspark. Uiteindelijk heeft de gemeenteraad besloten tot ontwikkeling en realisatie van het kindcentrum aan het Dokter Stumphiuspark. Krediet is afgesloten in 2025.

Vrachtauto klein groen Wijk BE7

In eerste instantie was rekening gehouden met vrachtauto op diesel. In het kader van verduurzaming wagenpark is er gekozen voor een elektrische vrachtauto.

Transportwagen SOR10

Betreft een marginale overschrijding.

Veegwagen SO4/15

Betreft een marginale overschrijding.

Voorbereidingskrediet sporthal Baskensburg

Betreft een marginale overschrijding.

Loods buitensport sportpark Irislaan

Overschrijding is het gevolg van het ontvangen van minder subsidie dan waar rekening mee was gehouden. Krediet is afgesloten in 2025.

Verbrede aanpak Boulevard De Ruyter

Betreft een marginale overschrijding door het aanleggen van de tijdlijn die niet opgenomen was in het ontwerp. Krediet is afgesloten in 2025.

Vrachtauto klein met kraan WE 2

Betreft een marginale overschrijding.

Gras nr kunstgras sportpark Bonedijke

De overschrijding op dit krediet betreft de onvoorzien uren van de projectleider die niet toe te rekenen zijn aan het totale sportpark Bonedijke.

Kunstgrasveld Sportpark Irislaan

Er zijn Extra kosten gemaakt door gasleiding en onvoldoende inzichten in kabel/leidingen .

Kunstgrasveld Vrijburg

Er zijn extra kosten gemaakt omdat de onderbouw niet op orde was. Daarnaast was het extra doorspoelen van de drainage noodzakelijk.

Minicontainers

Betreft een marginale overschrijding..

Voorbereiding J de Moorstraat

Eind 2025 is gestart met de uitvoer van het project. De bijbehorende kredieten zijn in 2026 beschikbaar gesteld. De overschrijding op het voorbereidingskrediet zal daarmee worden verrekend.

Nieuwbouw de Tweemaster-Kameleon/ Parelburcht

De overschrijding wordt enerzijds veroorzaakt door nagekomen kosten als gevolg van gebleken gebreken na oplevering van de scholen, waarvoor de aannemer niet aansprakelijk gesteld kon worden. Anderzijds zijn er extra kosten gemaakt voor de 'extra uitdagende inrichting van het schoolplein' van de Parelburcht ad € 100.000. Afsproken is dat Stichting Onze Wijs deze kosten voor haar rekening zal nemen en genoemd bedrag moet nog geïnd worden. Verder zullen de schoolbesturen een vergoeding per school betalen wanneer aangetoond kan worden dat de gebouwen het ENG-label (EnergieNeutraalGebouw) verdienen. Afspraken hierover – inclusief metingen, monitoring en kosten gedurende minimaal één jaar - moeten nog definitief vastgelegd worden in een in 2026 te sluiten vaststellingsovereenkomst. De raad zal worden geïnformeerd over de eindstatus van dit krediet in een apart raadsvoorstel.

Nieuwbouw speeltuin Scheldekwartier

In 2025 is gestart met de uitvoering van dit project. De bijbehorende krediet is in 2026 beschikbaar gesteld. De overschrijding op het voorbereidingskrediet zal daarmee worden verrekend.

Gronden locatie voormalig grex Vrijburg-West

Betreft overheveling van grondexploitatie (voorraden) naar MVA, is geen nieuwe investeringen. Dit betreft geen rechtmatigheidsfout.

Voorbereiding nieuwbouw Stadsbeheer

Betreft een marginale overschrijding. Krediet is afgesloten in 2025.

Conclusie

De oorzaak van de overschrijdingen van de investeringen zijn toegelicht en worden als niet acceptabel beoordeeld op basis van de door de gemeenteraad vastgestelde afspraken in de financiële verordening gemeente Vliссingen 2025.

11.9 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.

Gerealiseerde baten en lasten per taakveld

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Begroting 2025 na wijziging					Realisatie 2025					Saldo 2025				
	Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo	Lasten	Baten	Onttrekkingen	Stortingen	Saldo
0.1 Bestuur	2.883	0	0	0	2.883	4.179	5	0	0	4.174	-1.296	-5	0	0	-1.291
0.10 Mutaties reserves	0	0	6.564	16.768	10.204	0	0	6.501	20.302	13.801	0	0	63	-3.534	-3.597
0.11 Res. van de rek. baten en last.	5.987	0	0	0	5.987	0	0	0	0	0	5.987	0	0	0	5.987
0.2 Burgerzaken	3.910	1.109	0	0	2.801	3.615	991	0	0	2.624	295	118	0	0	177
0.3 Beheer overige gebouw. en grond.	230	6	0	0	224	310	17	0	0	293	-80	-11	0	0	-69
0.4 Overhead	26.107	6.464	0	0	19.643	29.325	6.276	0	0	23.049	-3.218	189	0	0	-3.407
0.5 Treasury	-26	9.083	0	0	-9.109	229	9.292	0	0	-9.063	-255	-209	0	0	-46
0.61 OZB woningen	1.599	7.593	0	0	-5.994	1.555	7.413	0	0	-5.858	45	180	0	0	-135
0.62 OZB niet-woningen	0	9.140	0	0	-9.140	0	9.415	0	0	-9.415	0	-276	0	0	276
0.63 Parkeerbelasting	419	2.939	0	0	-2.520	431	3.137	0	0	-2.706	-12	-198	0	0	186
0.64 Belastingen overig	0	782	0	0	-782	0	682	0	0	-682	0	100	0	0	-100
0.7 Alg.uitk. en overig uitk.gem.fnd.	0	197.845	0	0	-197.845	0	198.659	0	0	-198.659	0	-814	0	0	814
0.8 Overige baten en lasten	389	0	0	0	389	0	0	0	0	0	389	0	0	0	389
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	19	0	0	0	19	0	0	0	0	0	19	0	0	0	19
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	4.306	0	0	0	4.306	4.316	0	0	0	4.316	-10	0	0	0	-10
1.2 Openbare orde en veiligheid	2.667	361	0	0	2.306	3.051	674	0	0	2.377	-383	-312	0	0	-71
2.1 Verkeer en vervoer	11.347	182	0	0	11.165	11.463	481	0	0	10.982	-116	-298	0	0	182
2.2 Parkeren	1.332	748	0	0	584	1.365	749	0	0	616	-33	0	0	0	-33
2.3 Recreatieve havens	32	34	0	0	-2	9	33	0	0	-24	22	1	0	0	21
2.4 Economische havens en waterwegen	1.369	211	0	0	1.158	1.424	320	0	0	1.104	-56	-109	0	0	53

Bedragen x €1.000

3.1 Economische ontwikkeling	845	0	0	0	845	750	182	0	0	568	95	-182	0	0	277
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	9.291	9.125	0	0	166	8.727	10.177	3.376	217	-4.609	564	-1.051	-3.376	-217	4.774
3.3 Bedr.loket en bedrijfsregelingen	209	163	0	0	46	203	170	0	0	33	6	-6	0	0	12
3.4 Economische promotie	1.042	1.959	0	0	-917	1.056	1.942	0	0	-886	-14	17	0	0	-31
4.2 Onderwijshuisvesting	4.586	469	0	0	4.117	5.323	666	0	0	4.657	-737	-198	0	0	-539
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	3.593	2.173	0	0	1.420	3.226	1.960	0	0	1.266	368	214	0	0	154
5.1 Sportbeleid en activering	1.576	741	0	0	835	1.269	704	0	0	565	307	37	0	0	270
5.2 Sportaccommodaties	2.884	777	0	0	2.107	3.137	598	0	0	2.539	-253	179	0	0	-432
5.3 Cult.presentatie, prod.particip.	1.304	190	0	0	1.114	1.275	168	0	0	1.107	30	21	0	0	9
5.4 Musea	1.061	83	0	0	978	1.103	90	0	0	1.013	-42	-7	0	0	-35
5.5 Cultureel erfgoed	262	15	0	0	247	275	29	0	0	246	-13	-14	0	0	1
5.6 Media	933	0	0	0	933	959	45	0	0	914	-26	-45	0	0	19
5.7 Openb.groen en (openlucht)recrea	4.692	401	0	0	4.291	4.479	151	0	0	4.328	213	250	0	0	-37
6.1 Samenkr. en burgerparticipatie	10.618	5.228	0	0	5.390	10.039	4.325	0	0	5.714	579	902	0	0	-323
6.22 Wijkteams Jeugd	2.762	0	0	0	2.762	2.541	122	0	0	2.419	220	-122	0	0	342
6.23 Wijkteams Integraal	8.820	26	0	0	8.794	8.701	158	0	0	8.543	119	-132	0	0	251
6.3 Inkomensregelingen	33.623	28.472	0	0	5.151	32.567	28.766	0	0	3.801	1.056	-294	0	0	1.350
6.4 Begeleide participatie	22.711	0	0	0	22.711	23.099	0	0	0	23.099	-388	0	0	0	-388
6.5 Arbeidsparticipatie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	3.181	221	0	0	2.960	3.129	236	0	0	2.893	52	-15	0	0	67
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	6.319	421	0	0	5.898	5.944	471	0	0	5.473	375	-49	0	0	424
6.712 Begeleiding (Wmo)	3.073	0	0	0	3.073	3.331	0	0	0	3.331	-258	0	0	0	-258
6.713 Dagbesteding (Wmo)	2.359	0	0	0	2.359	2.300	0	0	0	2.300	59	0	0	0	59
6.752 Jeugdhulp ambulant reg	10.148	0	0	0	10.148	10.367	0	0	0	10.367	-218	0	0	0	-218
6.762 Jeugdhulp met verbl regionaal	12.067	0	0	0	12.067	12.312	0	0	0	12.312	-245	0	0	0	-245
6.763 Jeugdhulp met verbl landelijk	653	0	0	0	653	653	0	0	0	653	0	0	0	0	0

Bedragen x €1.000

6.791 PGB (Wmo)	1.301	0	0	0	1.301	1.050	0	0	0	1.050	251	0	0	0	251
6.792 PGB Jeugd	274	0	0	0	274	312	0	0	0	312	-38	0	0	0	-38
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	43.646	832	0	0	42.814	43.311	753	0	0	42.558	335	79	0	0	256
6.812 Maatschappelijke vrouwenopvang (Wmo)	12.857	163	0	0	12.694	12.752	250	0	0	12.502	104	-87	0	0	191
6.821 Jeugdbescherming	1.432	0	0	0	1.432	1.477	0	0	0	1.477	-45	0	0	0	-45
6.822 Jeugdreclassering	457	0	0	0	457	463	0	0	0	463	-5	0	0	0	-5
6.91 Coördinatie en beleid (Wmo)	267	0	0	0	267	268	0	0	0	268	-2	0	0	0	-2
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	60	0	0	0	60	73	0	0	0	73	-14	0	0	0	-14
7.1 Volksgezondheid	2.892	285	0	0	2.607	2.753	279	0	0	2.474	139	6	0	0	133
7.2 Riolering	5.421	7.326	0	0	-1.905	5.644	7.304	0	0	-1.660	-223	22	0	0	-245
7.3 Afval	5.650	8.648	0	0	-2.998	5.851	8.788	0	0	-2.937	-201	-140	0	0	-61
7.4 Milieubeheer	6.318	3.483	0	0	2.835	4.830	2.431	0	0	2.399	1.488	1.052	0	0	436
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	818	586	0	0	232	788	552	0	0	236	31	34	0	0	-3
8.1 Ruimtelijke ordening	1.785	40	0	0	1.745	7.169	5.973	0	0	1.196	-5.383	-5.933	0	0	550
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrter.)	10.605	8.553	0	0	2.052	10.027	7.149	224	317	2.971	578	1.404	-224	-317	-919
8.3 Wonen en bouwen	2.763	1.053	0	0	1.710	4.978	1.588	0	0	3.390	-2.215	-535	0	0	-1.680
Gerealiseerd resultaat	307.728	317.930	6.564	16.768	2	309.783	324.171	10.101	20.836	-3.653	-2.053	-6.237	-3.537	-4.068	3.653

11.10 Verdelingsprincipe taakvelden

Bedragen x €1.000

Exploitatie	Saldo 2025
Prog 1 Leefbaarheid	
0.10 Mutaties reserves	-47
0.63 Parkeerbelasting	186
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-10
1.2 Openbare orde en veiligheid	-71
2.1 Verkeer en vervoer	182
2.2 Parkeren	-33
2.3 Recreatieve havens	22
2.4 Economische havens en waterwegen	53
4.2 Onderwijshuisvesting	-540
5.2 Sportaccommodaties	-432
5.7 Openb.groen en(openlucht)recrea	-36
7.2 Riolering	-245
7.3 Afval	-62
7.4 Milieubeheer	436
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	-3
Totaal Prog 1 Leefbaarheid	-600
Prog 2 Aantrekkelijke Stad	
0.10 Mutaties reserves	-3.286
0.3 Beheer overige gebouw. en grond.	-68
3.1 Economische ontwikkeling	277
3.2 Fysieke bedrijfsinfrastructuur	4.774
3.3 Bedr.loket en bedrijfsregelingen	12
3.4 Economische promotie	-44
5.3 Cult.presentatie, prod.particip.	9
5.4 Musea	-35
5.5 Cultureel erfgoed	1
5.6 Media	19
6.1 Samenkr. en burgerparticipatie	15
8.1 Ruimtelijke ordening	550
8.2 Grondexploitatie (niet-bedrter.)	-918
8.3 Wonen en bouwen	-1.680
Totaal Prog 2 Aantrekkelijke Stad	-374
Prog 3 Sociale Samenhang	
0.10 Mutaties reserves	-164
4.3 Onderwijsbeleid en leerlingzaken	154
5.1 Sportbeleid en activering	270
6.1 Samenkr. en burgerparticipatie	-338
6.22 Wijkteams Jeugd	342
6.23 Wijkteams Integraal	252
6.3 Inkomensregelingen	1.350
6.4 Begeleide participatie	-388
6.5 Arbeidsparticipatie	0
6.60 Hulpmiddelen en diensten (Wmo)	67
6.711 Huishoudelijke hulp (Wmo)	424
6.712 Begeleiding (Wmo)	-258
6.713 Dagbesteding (Wmo)	59
6.752 Jeugdhulp ambulant reg	-218
6.762 Jeugdhulp met verbl regionaal	-245

Bedragen x €1.000

6.763 Jeugdhulp met verblijf landelijk	0
6.791 PGB (Wmo)	251
6.792 PGB Jeugd	-38
6.811 Beschermd wonen (Wmo)	256
6.812 Maatsch- en vrouwenopv (Wmo)	192
6.821 Jeugdbescherming	-45
6.822 Jeugdreclassering	-5
6.91 Coördinatie en beleid Wmo	-2
6.92 Coördinatie en beleid Jeugd	-14
7.1 Volksgezondheid	133
Totaal Prog 3 Sociale Samenhang	2.035
Prog 4 Bestuur	
0.1 Bestuur	-1.291
0.10 Mutaties reserves	-101
0.2 Burgerzaken	177
0.8 Overige baten en lasten	254
Totaal Prog 4 Bestuur	-961
Prog 5 Overhead	
0.10 Mutaties reserves	0
0.4 Overhead	-3.407
Totaal Prog 5 Overhead	-3.407
Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	
0.10 Mutaties reserves	0
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	5.987
0.5 Treasury	-47
0.61 OZB woningen	-136
0.62 OZB niet-woningen	276
0.64 Belastingen overig	-100
0.7 Alg.uitk. en overig uitk.gem.fnd.	814
3.4 Economische promotie	12
Totaal Prog 6 Algemene Dekkingsmiddelen	6.806
Prog 7 Onvoorzien	
0.8 Overige baten en lasten	135
Totaal Prog 7 Onvoorzien	135
Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	19
Totaal Prog 8 Vennootschapsbelasting (VpB)	19
Gerealiseerd resultaat	3.653

11.11 SiSa bijlage

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
Verstreker	Uitkeringscode	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		
			€ 490.451	€ 490.451	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)	Normbedragen voor e (ja/nee)	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	
			12	43	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 kosten van onderdeel c (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3)	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de kindregeling (artikel 3)	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e met betrekking tot de

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Werkelijke kosten	Werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Keuze werkelijke kosten	Werkelijke kosten	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	Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/13
			€76.103	€ 134.534			€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
			€4.824	€12.066	€44.076	€153.705	€24.713	€32.895
		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	Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24	
			€127.073	€127.073	€0	€ 0	€276.789	
BZK	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		
			€ 1.462.260	€ 2.435.274	Nee	Nee		

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
BZK	C48	Regeling specifieke uitkeringen Wind in de Zeilen Gemeenten	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	
			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	€ 181.796	€ 561.353	Nee	Nee	
			2 1I Arbeidsmarkt	€ 168.738	€ 221.938	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	488	189	
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)	Besteding (jaar T) aan voorzieningen	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten	Besteding (jaar T) aan afspraken over	Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
		Gemeenten	voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO)	(naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO)	voor- en voerschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen (conform artikel 160 WPO)	Let op bij correctie verder verwerken bij indicator 05	
			Aard controle R Indicator: D8/01	Aard controle R Indicator: D8/02	Aard controle R Indicator: D8/03	Aard controle R Indicator: D8/04	Aard controle R Indicator: D8/05
			€ 825.950	€ 920.032	€ 148.101	€ 0	€ 811.816
			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 onderwijsachterstanden beleid	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 onderwijsachterstanden beleid	
			Bedrag	Bedrag	Bedrag	Bedrag	
			Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Aard controle R Indicator: D8/08	Aard controle n.v.t. Indicator: D8/09	Aard controle R Indicator: D8/10	
		1					
OCW	D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	Besteding (jaar T) maatregelen artikel 3, lid 2, a t/m e samen opgeteld	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	Besteding (jaar T) voor ambtelijke capaciteit van de gemeente of inkoop van expertise voor de uitvoering van het Nationaal Programma Onderwijs		
			Aard controle R Indicator: D14/01	Aard controle R Indicator: D14/02	Aard controle R Indicator: D14/03		

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
			€ 85.347	€ 0	€ 0		
			Correctie besteding (jaar T-1)	Opgebouwde reserve ultimo (jaar T-1)	Opgebouwde reserve (jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			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	€ 134.556	€ 0	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					
lenW	E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaa	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)
		Subsidieregeling sanering verkeerslawaa					Kosten ProRail (jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen
		Provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr)					
			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/22/00250	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2	BSV/22/00251	€ 1.311	€ 0	€ 0	€ 0
		3	BSV/24/00239	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4	BSV/24/00215	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5	BSV/25/00073	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			Hieronder per regel één projectnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve bestedingen ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve overige bestedingen (t/m jaar T) Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Cumulatieve Kosten ProRail (t/m jaar T) als bedoeld in artikel 25 lid 6 van deze regeling ten laste van Rijksmiddelen Deze indicator is bedoeld voor de tussentijdse afstemming van de juistheid en volledigheid van de verantwoordingsinformatie	Correctie over besteding kosten ProRail (t/m jaar T) Aard controle R Indicator: E3/11	Eindverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: E3/12
			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		
			1 BSV/22/00250	€ 4.130	€ 0	€ 0		Nee
			2 BSV/22/00251	€ 10.752	€ 1.440	€ 0		Nee
			3 BSV/24/00239	€ 0	€ 0	€ 0		Nee
			4 BSV/24/00215	€ 0	€ 0	€ 0		Nee
			5 BSV/25/00073	€ 0	€ 0	€ 0		Nee
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 Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/02	Besteding (jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle R Indicator: E44B/03	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van de verstrekker Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/04	Besteding ten laste van cofinanciering (jaar T) Aard controle R Indicator: E44B/05	Besteding cofinanciering cumulatief (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/06
			1 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			2 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			3 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Eindverantwoording (Ja/Nee)			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/07</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/09</i>	
		1 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Nee		
		2 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Nee		
		3 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Nee		
		Kopie CBS(code)	Kopie beschikingsnummer	Naam/nummer maatregel	Maatregel afgerond in (jaar T)? (Ja/Nee) - per maatregel	
		<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E44B/13</i>	
		1 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Ruimtelijke inrichting / 16.1	Nee	
		2 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Water bergen (capaciteitsvergroting) / 16.2	Nee	
		3 030009 Provincie Zeeland	31177331 / 5000005233	Water vasthouden en benutten / 17	Nee	
lenW	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)
		Provincies en Gemeenten	<i>Aard controle R Indicator: E84/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: E84/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E84/04</i>
			€ 41.748	€ 45.158	€ 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

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			Aard controle n.v.t. Indicator: E84/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E84/08		
		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)	
			Aard controle R Indicator: E113/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E113/02	Aard controle R Indicator: E113/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E113/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E113/05	
			€ 39.275	Nee	€ 0	€ 39.275	Ja	
lenW	E120	Regeling specifieke uitkering stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen 2025-2030	Totale besteding (Jaar T)	Cumulatieve totale besteding (t/m jaar T)	Cumulatieve eigen bijdrage en externe financiering (t/m jaar T)	Project afgerond (alle maatregelen) t/m Jaar T?(ja/nee)		
			Aard controle R Indicator: E120/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/02	Aard controle R Indicator: E120/03	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/04		
			€ 0	€ 0	€ 0	Nee		
			Naam/nummer per maatregel	Per maatregel, maatregel afgerond t/m (jaar T)? (Ja/Nee)	De hoeveelheid opgeleverde verkeersveiligheidsmaatregelen per type maatregel (stuks, meters)	Eventuele toelichting, indien noodzakelijk		
			Aard controle n.v.t. Indicator: E120/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/06	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/07	Aard controle n.v.t. Indicator: E120/08		
		1	431 Drempel , aantal in st	Nee	0			
		2	437 Aanleg van een fietsstraat op een 30 km/h weg, aantal in m	Nee	0			
		3	402 Aanleg vrijliggend voetpad (≥2,0m), aantal in m	Nee	0			

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
SZW	G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2025	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	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk)
		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	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.1 Participatiewet (PW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)
			Aard controle R Indicator: G2/01	Aard controle R Indicator: G2/02	Aard controle R Indicator: G2/03	Aard controle R Indicator: G2/04	Aard controle R Indicator: G2/05	Aard controle R Indicator: G2/06
			€ 0	€ 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)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire
			Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004)	Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente I.7 Participatiewet (PW)	Gemeente Participatiewet (PW)
			Aard controle R Indicator: G2/07	Aard controle R Indicator: G2/08	Aard controle R Indicator: G2/09	Aard controle R Indicator: G2/10	Aard controle R Indicator: G2/11	Aard controle R Indicator: G2/12
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag affaire		Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			Gemeente Participatiewet (PW) <i>Aard controle D2 Indicator: G2/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14</i>				
			€ 0	Nee				
SZW	G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	Besteding (jaar T-1) algemene bijstand	Baten (jaar T-1) algemene bijstand (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAW	Baten (jaar T-1) IOAW (exclusief Rijk)	Besteding (jaar T-1) IOAZ
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordende hier het totaal (jaar T-1) (Dus: deel Openbaar lichaam uit SiSa (jaar T-1) regeling G2B + deel gemeente uit (jaar T-1) regeling G2A)		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.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 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	€ 26.681.824	€ 475.828	€ 659.335	€ 5.041	€ 100.263
			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)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/07	Aard controle R Indicator: G2A/08	Aard controle R Indicator: G2A/09	Aard controle R Indicator: G2A/10	Aard controle R Indicator: G2A/11	Aard controle R Indicator: G2A/12
			1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 30	€ 129.562	€ 38.348	€ 0	€ 0
			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 kinderopvangtoeslag affaire	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 kinderopvangtoeslag affaire		
			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		
			Aard controle n.v.t. Indicator: G2A/13	Aard controle R Indicator: G2A/14	Aard controle R Indicator: G2A/15	Aard controle R Indicator: G2A/16		
			1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 953.693	€ 0	€ 0		
SZW	G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_gemeentedeel 2025	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)
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004	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.	Aard controle R Indicator: G3/01	Aard controle R Indicator: G3/02	Aard controle R Indicator: G3/03	Aard controle R Indicator: G3/04	Aard controle R Indicator: G3/05	Aard controle R Indicator: G3/06
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
			BBZ vóór 2020 – levensonderhoud (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB)	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekking (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 kinderopvangtoeslag affaire	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 kinderopvangtoeslag affaire	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire	
			Gemeente Aard controle R Indicator: G3/07	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/08	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/09	Gemeente Aard controle R Indicator: G3/10	Aard controle n.v.t. Indicator: G3/11
			€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Nee
SZW	G3A	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (uitsluitend kapitaalverstrekking)_totaal 2024	Hieronder per regel één gemeente(code) uit (jaar T-1) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen	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
		Besluit bijstandverlening zelfstandigen (Bbz) 2004		Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoordden 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)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/01	Aard controle R Indicator: G3A/02	Aard controle R Indicator: G3A/03	Aard controle R Indicator: G3A/04	Aard controle R Indicator: G3A/05
			1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 1.714	€ 10.641	€ 6.030	€ 0
							€ 0

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			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 kinderopvangtoeslag affaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – kapitaalverstrekking (exclusief BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T -1 (exclusief BOB) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	BBZ vóór 2020 – levensonderhoud en kapitaalverstrekkingen (BOB) Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	BBZ vanaf 2020 – kapitaalverstrekking Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T-1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: G3A/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/08</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/09</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/10</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/11</i>	<i>Aard controle R Indicator: G3A/12</i>
		1 060718 Gemeente Vlissingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo)_gemeentedeel 2025 Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (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	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking	Baten (jaar T) levensonderhoud	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
			<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
			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	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

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	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
		Gemeente	Gemeente	Gemeente		
	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aard controle R Indicator: G4/08	Aard controle R Indicator: G4/09	Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10		
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 buitenland (gemeente Maastricht)	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), aflossing	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht), overig	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht)	
		Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Aard controle R Indicator: G4/12	Aard controle R Indicator: G4/13	Aard controle R Indicator: G4/14	
1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)					
2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)					
3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)					
4	Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)					

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			5	Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)					
			6	Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
				Kopie regeling	Levensonderhoud - Gederfde baten die voortvloeiën 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 voortvloeiën uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire		
					Gemeente	Gemeente	Gemeente		
				Aard controle n.v.t. Indicator: G4/16	Aard controle R Indicator: G4/17	Aard controle D2 Indicator: G4/18	Aard controle R Indicator: G4/19		
			1	Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			2	Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0		
			3	Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0		
			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 2024		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	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	
		Gemeenten die uitvoering in (jaar T-1) geheel of gedeeltelijk hebben uitbesteed aan een Openbaar lichaam o.g.v. Wgr verantwoord		Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

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.

	Indicator: G4A/01	Indicator: G4A/02	Indicator: G4A/03	Indicator: G4A/04	Indicator: G4A/05
1 Tozo 1 (1 maart 2020 tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 9.248	€ 111.813	
2 Tozo 2 (1 juni 2020 tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 4.848	€ 20.881	
3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 4.992	€ 42.154	
4 Tozo 4 (1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 698	€ 4.876	
5 Tozo 5 (1 juli 2021 tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 80	€ 4.995	
Kopie regeling	Baten (jaar T-1) kapitaalverstrekking (overig)	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T-1)	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T-1)		
	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam	Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam		
Aard controle n.v.t. Indicator: G4A/06	Aard controle R Indicator: G4A/07	Aard controle R Indicator: G4A/08	Aard controle R 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	Levensonderhoud- Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening	Kapitaalverstrekkingen - Gederfde baten die voortvloeien uit		

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
				kwijtschelden schulden levensonderhoud Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G4A/10</i>	dubieuze debiteuren (jaar T-1) als gevolg van kwijt te schelden schulden levensonderhoud Tozo i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle D2</i> <i>Indicator: G4A/12</i>	kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekkingen Tozo in jaar T -1 i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Inclusief geldstroom naar openbaar lichaam <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G4A/13</i>	
			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 2025 Alle gemeenten verantwoord 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	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		
			Gemeente	Gemeente	Gemeente		
			<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/01</i>	<i>Aard controle R</i> <i>Indicator: G10/02</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: G10/03</i>		
			€ 777.975	€ 0	Ja		
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire_gemeentedeel 2025	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T)	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)		

246

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
		aan een Openbaar lichaam opgericht op grond van de Wgr	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	
			€ 27.587	€ 0	€ 0	€ 0	Ja	
VWS	H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 Gemeenten	Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02				
			€ 597.156	€ 692.098				
			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	voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T)	
			Aard controle R Indicator: H4/03	Aard controle R Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/06		
			€ 555.009	€ 137.089	€ 0			
VWS	H21	Specifieke uitkering cliëntondersteuning	Gerealiseerde activiteit Inzet projectleiding en/of Onderzoek lokale versterking functie (in jaar T) (Ja/Nee)	Toelichting - indien bij H21/01 indicator Nee is ingevuld is een toelichting verplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: H21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/02	Aard controle R Indicator: H21/03	Aard controle R Indicator: H21/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H21/05	
			Ja		€ 5.262	€ 5.262	Nee	
VWS	H26B	Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp	Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinfor matie voor die gemeente invullen	Projectnummer	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee)	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording? (Ja/Nee)

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
		SiSa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/03	Aard controle R Indicator: H26B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/06
		1 060718 Gemeente Vlissingen			Ja	€ 121.570	€ 121.570	Nee
		Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld)						
		Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/07						
		1						
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor sport en bewegen, gezondheidsbevordering, cultuurparticipatie en de sociale basis 2023-2026	Totaalbedrag (jaar T) toegekend	Reservering 2025 voor 2026 (maximaal 10% van toegekende budget 2025 kan worden meegenomen naar 2026)	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T)	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Voldaan aan afspraken in akkoorden (Ja/ Nee/ n.v.t.)?	Toelichting
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle R Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle R Indicator: H30/04	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/05	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/06
			€ 858.768	€ 79.957	€ 778.811	€ 1.885.139	Ja	
			Meegewerkt aan de monitoring (Ja/Nee/ n.v.t.)?	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/08				
			N.v.t.	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	Besteding (jaar T)				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			medeoverheid invullen					
			Aard controle n.v.t. Indicator: H35B/01	Aard controle R Indicator: H35B/02				
			1 060664 Gemeente Goes	243.918,00				
VRO	J17	Realisatiestimulans	Aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Geprognostiseerde aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T+1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Correctie aantal betaalbare woningen bouw gestart (jaar T-1), waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.			
			Aard controle D1 Indicator: J17/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J17/02	Aard controle D1 Indicator: J17/03			
			0	0	0			
			Aantal betaalbare woningen bouw gestart in jaar T in het NPLV-gebied, waarvoor nog geen rijksbijdrage is verstrekt, als bedoeld in artikel 2.1. van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling (excl. Compensabele Btw) .	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van activiteiten ter verbetering van bovenplanse openbare ruimte en collectieve maatschappelijke voorzieningen in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.1 van de regeling.	Bestedingen (jaar T) ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling (excl. Compensabele Btw).	Bestedingen (jaar T) aan compensabele btw ten behoeve van de financiering van capaciteitsondersteuning voor de uitvoering van de woningbouwopgave in de NPLV-gebieden, als bedoeld in artikel 3.5 van de regeling.	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J17/04	Aard controle R Indicator: J17/05	Aard controle R Indicator: J17/06	Aard controle R Indicator: J17/07	Aard controle R Indicator: J17/08	
			1					
VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemoeide kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening		indicator 01 gemoeide kosten	verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening		indicator 04 gemoeide kosten
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06</i>
			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			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07</i>	<i>Aard controle R Indicator: J55/08</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09</i>			
			0	€ 1.000	€ 28.000			
			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, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	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
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15</i>

251

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026											
			2	LAI/24-03763478	€ 0	0	0	€ 0	€ 0		
			3	LAI/25-03840671	€ 0	0	0	€ 0	€ 0		
				Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, tweede lid, onderdeel c	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan die energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)					
				Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09					
			1	€ 154.348	€ 1.060.762	Nee					
			2	€ 0	€ 0	Nee					
			3	€ 0	€ 0	Nee					
VRO	J96B	Regiodeals 4e tranche	SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Kenmerk/ beschikingsnummer	Naam actielijn/ programmalijn/ pijler	Besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Besteding regionale financiering (jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.			
				Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/03	Aard controle R Indicator: J96B/04	Aard controle R Indicator: J96B/05			
				1	030009 Provincie Zeeland	2023-0000578563	Aantrekkelijke en gezonde leefomgeving	€ 0		€ 0	
				Hieronder verschijnt de code conform de keuzes gemaakt bij indicator C96B/01	Totale cumulatieve besteding per actielijn/ programmalijn/ pijler (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale cumulatieve besteding regionale financiering (t/m jaar T) per actielijn/ programmalijn/ pijler.	Toelichting				
			In de kolommen hiernaast de verantwoordingsinformatie voor die								

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			medeoverheid invullen					
			Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/06	Aard controle R Indicator: J96B/07	Aard controle R Indicator: J96B/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/09		
		1 030009 Provincie Zeeland	€ 0	€ 0				
		Cumulatieve besteding uitvoeringskosten zijnde kosten ten behoeve van Voorbereiding, Administratie en Toezicht (VAT-kosten) (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Totale compensabele BTW (t/m jaar T) deel rijksbijdrage	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
		Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/10	Aard controle R Indicator: J96B/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J96B/12				
		€ 0	€ 0	Nee				
VRO	J105	Regeling specifieke uitkering startbouwimpuls	Projectnaam	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
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/02	Aard controle D1 Indicator: J105/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/04	Aard controle D1 Indicator: J105/05	Aard controle R Indicator: J105/06
		1 Kop Keersluis	62	Ja	0	Nee		€ 290.400
		2 De Admiraliteit	50	Ja	50	Ja		€ 300.000
		3 Singel	73	Ja	0	Nee		€ 545.750
		Kopie projectnummer	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Prijscategorieën woningen komen overeen met projectaanvraag (Ja/Nee) - bij Nee is indicator 10 verplicht	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 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			Aard controle n.v.t. Indicator: J105/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J105/08	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	€ 290.400	Ja	Bouw is wel gestart, maar project is nog niet opgeleverd	62	N.v.t.
		2	De Admiraliteit	€ 300.000	Ja		50	Ja
		3	Singel	€ 545.750	Ja	Bouw is wel gestart, maar project is nog niet opgeleverd	73	N.v.t.
			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	De Admiraliteit	Ja				
		3	Singel	Nee				
VRO	J209	Meerjarige regeling voor huisvesting aandachtsgroepen	Beschikingsnummer	Projectnaam	Besteding (jaar T) per project	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) - per project Inclusief uitvoering door derde vanaf SiSa 2023	Cumulatieve opbrengsten (t/m jaar T) - per project	Aantal woonruimten waarvan de werkzaamheden zijn gestart in (jaar T)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/01	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/02	Aard controle R Indicator: J209/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/04	Aard controle D2 Indicator: J209/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/06
		1	RHA25-STUD-03877173	RHA 2025	€ 0	€ 0	€ 0	0
			Kopie Projectnaam	Aantal volledig gerealiseerde woonruimten (t/m jaar T)	De uitvoering loopt volgens de planning (ja/nee)	Zelfstandige uitvoering (ja/nee)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	
			Aard controle n.v.t. Indicator: J209/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/09	Aard controle R. Indicator: J209/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J209/11	
		1	RHA 2025	0	Ja	Ja	Nee	

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
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)	Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T)	Zijn alle acties conform het regioplan gebiedsinvesteringen Net op Zee afgerond? (Ja/Nee)	Storting in geoormerkt gemeentelijk fonds (Jaar T)
			SiSa tussen medeoverheden	<i>Geldt alleen voor SiSa 2024</i>				
			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	Aard controle R Indicator: K2B/06
			060718 Gemeente Vlissingen		€ 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 Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 649.888	€ 202.660	€ 86.060	€ 1.374.010	€ 0	€ 0
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
LVVN	L38B	Regeling specifieke uitkering convenant visserijontwikkelplan (SiSa tussen medeoverheden)	Hieronder per regel één code selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die medeoverheid invullen	Naam uitvoeringsactiviteit	Besteding (jaar T) ten laste van rijksmiddelen per uitvoeringsactiviteit	Cofinanciering (jaar T) per uitvoeringsactiviteit	Cumulatieve besteding (t/m jaar T-1) ten laste van rijksmiddelen per uitvoeringsactiviteit	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T-1) per uitvoeringsactiviteit
			SiSa tussen medeoverheden				<i>Geldt alleen voor SiSa 2025</i>	<i>Geldt alleen voor SiSa 2025</i>

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026								
			Aard controle n.v.t. Indicator: L38B/01	Aard controle n.v.t. Indicator: L38B/02	Aard controle R Indicator: L38B/03	Aard controle R Indicator: L38B/04	Aard controle R Indicator: L38B/05	Aard controle R Indicator: L38B/06
			1 060718 Gemeente Vlissingen	Visserij Ontwikkel Plan (VOP) 2024-2031	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
			Kopie naam uitvoeringsactiviteit	Eindverantwoording (Ja/Nee)				
			Aard controle n.v.t. Indicator: L38B/07	Aard controle n.v.t. Indicator: L38B/08				
			1 060718 Gemeente Vlissingen	Nee				
AenM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	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)
		Gemeenten	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
			€ 2.745.292			€ 0	€ 0	€ 240.803
			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)	Periode vanaf wanneer de eigen bijdrage is ingevoerd	Periode vanaf wanneer de verhoging eigen bijdrage is ingevoerd	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle D2 Indicator: M16/10	Aard controle D2 Indicator: M16/11	
			-€ 26.650	€ 6.912	€ 135.885	45658	45931	
			Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)				

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

			Som indicatoren 01/02/04/05/06/07/08 verminderd met 09		
			Aard controle n.v.t. Indicator: M16/12	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/13	
			€ 2.830.472	€ 17.244.917	

11.12 Rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

Tekst rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2025 (conform kadernota rechtmatigheid)

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 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 6.145.015. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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 € 12.721.556 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 6.145.015. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 7.592.000 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)	10.721.000
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	786.000
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	11.507.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is gedeuid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	7.592.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	3.915.000
2. Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	854.986
Onrechtmatigheid aanbesteding jeugdhulp (Inkooporganisatie jeugdhulp Zeeland).	359.570
Totaal voorwaardencriterium	1.214.556
3. Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium	0
Totaal van onrechtmatigheden	12.721.556

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV 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.

Aan de Raad van
Gemeente Vlissingen

Baker Tilly (Netherlands) B.V.
Stationspark 8b
Postbus 85
4460 AB Goes

T: +31 (0)113 24 20 00

goes@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeente Vlissingen te 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 2025 en van het vermogen van de gemeente Vlissingen op 31 december 2025, alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten over 2025;
- 2 de balans per 31 december 2025;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de rechtmatigheidsverantwoording over 2025;
- 5 de sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 6 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 16 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Vlissingen zoals vereist in de Wet toezicht accountants-organisaties (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 jaarrekening als geheel bepaald op € 6.195.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen, die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met de gemeenteraad overeengekomen, dat wij aan de raad tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 125.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen, die naar onze mening om kwalitatieve, sisa- of WNT-redenen relevant zijn.

Controleaanpak frauderisico's

Als onderdeel van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de gemeente en haar interne beheersingsomgeving. Wij hebben een frauderisicoanalyse uitgevoerd met als doelstelling het identificeren en inschatten van mogelijke risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben onze frauderisicoanalyse besproken met de gemeentesecretaris, een afvaardiging van het college van burgemeester en wethouders en de auditcommissie van de gemeente Vlissingen.

Op basis van onze frauderisicoanalyse hebben wij geen frauderisico onderkend ten aanzien van de opbrengstverantwoording. Dit vloeit voort uit het feit dat een deel van de opbrengststromen bestaat uit een voor gedefinieerd bedrag op basis van een beschikking waarop de gemeente geen invloed heeft (zoals de rijksbijdrage en specifieke uitkeringen vanuit het rijk). De andere opbrengststromen zijn niet complex en routinematig van aard en bij deze opbrengststromen is weinig tot geen sprake van schattingselementen. Daarnaast zijn in de opbrengsten geen frauderisicofactoren aanwezig, zoals beloningsstructuur van het management, prestatie-indicatoren en andere factoren, die aanleiding geven tot het bewust foutief manipuleren van de opbrengsten.

In onze frauderisicoanalyse hebben wij de volgende frauderisico's geïdentificeerd en geëvalueerd in het kader van onze controle.

Het risico dat het management maatregelen van interne beheersing doorbreekt

Het college van burgemeester en wethouders en het management bevinden zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat zij in staat zijn de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken, die anderszins effectief lijken te werken. Een incentive van het college van burgemeester en wethouders en het management zou hierbij kunnen zijn om op die wijze een betere financiële situatie of prestatie te presenteren. Om dit frauderisico te ondervangen hebben wij de volgende werkzaamheden verricht:

- analyseren en beoordelen van op basis van risicocriteria geselecteerde journaalposten en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht om de nauwkeurigheid van de geselecteerde journaalposten te controleren;
- analyse van aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;
- beoordelen van belangrijke schattingen en de schattingsprocessen van het college van burgemeester en wethouders en management zoals de waardering van de grondexploitaties en vaste activa en het toereikend zijn van voorzieningen. Hierbij hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van vooringenomenheid van het college van burgemeester en wethouders bij deze posten. Wij hebben onder meer de volgende werkzaamheden verricht:
 - Met betrekking tot de grondexploitatie hebben wij de plausibiliteit van de uitgangspunten op projectniveau gecontroleerd aan de hand van de economische inputparameters alsook backtestingwerkzaamheden. Daarnaast hebben we de toereikendheid van de verliesvoorzieningen en de nauwkeurigheid en volledigheid van de tussentijdse winstneming gecontroleerd. Daarbij hebben we specifieke aandacht besteed aan de complexen Scheldekwartier en Kenniswerf fase 5 vanwege de bestaande verliesvoorzieningen in combinatie met de omvang van de nog te realiseren opbrengsten en kosten en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheden.
 - Met betrekking tot de activa hebben wij vastgesteld of er sprake is van duurzame waardeverminderingen.
 - Met betrekking tot de voorzieningen hebben we vastgesteld dat de uitgangspunten voor de voorziening wethouderspensioenen en de voorziening precario plausibel zijn;
- beoordelen van significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening om;
- doornemen van notulen van vergaderingen van het college van burgemeester en wethouders en de gemeenteraad.

Naast bovenstaande hebben wij, voor zover relevant voor onze controle, de opzet geëvalueerd en het bestaan vastgesteld van de beheersingsmaatregelen op organisatieniveau zoals het integriteitsbeleid en de klokkenluidersregeling, alsmede de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten, het maken van schattingen en het bewaken van projecten. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.

Het risico dat onterechte betalingen aan niet-rechthebbenden plaatsvinden door het ontbreken van een externe validatie op nieuwe en gewijzigde bankrekeningnummers en het ontbreken van een (zichtbare) SHA-controle

Wij hebben geconstateerd dat nieuwe en gewijzigde bankrekeningnummers in 2025 niet structureel (zichtbaar) extern zijn gevalideerd en dat geen (zichtbare) aansluiting plaatsvond tussen controletotalen van betaaladvieslijsten en bankopdrachten. Hierdoor onderkennen we een verhoogd risico op onterechte betalingen aan niet-rechthebbenden.

Daarnaast heeft bij de gemeente Vlissingen in 2025 een betaling aan een niet-rechthebbende plaatsgevonden. Deze betaling heeft geen financiële schade veroorzaakt bij de gemeente, omdat de bank de betaling tijdig heeft tegengehouden. De gemeente heeft hierop een intern onderzoek ingesteld en het proces rondom crediteurenstamgegevens aangepast in lijn met onze aanbevelingen.

Met betrekking tot dit onderkende betalingsrisico hebben wij de opzet en het bestaan van de beheersingsmaatregelen binnen het betalingsproces geëvalueerd. Verder hebben we data-analyses verricht op uitgaande betalingen. Daarbij hebben we detailcontroles uitgevoerd om de juistheid van bankrekeningnummers waarnaar betalingen hebben plaatsgevonden vast te stellen aan de hand van onderliggende documentatie en/of externe bankverificatie (naam-nummer check).

Wij zijn gedurende de gehele controle alert geweest op indicaties van (mogelijke) fraude. Daarnaast hebben wij middels een schriftelijke bevestiging door het van burgemeester en wethouders laten bevestigen dat alle gevallen van (mogelijke) fraude zijn gemeld aan ons. Naast het hierboven beschreven incident hebben wij tijdens onze controle geen specifieke aanwijzingen gekregen voor (een vermoeden van) fraude.

Onze bevindingen hebben wij besproken met het college van burgemeester en wethouders en de auditcommissie van gemeente Vlissingen, wat heeft geleid tot verscherpte aandacht voor verbetermaatregelen in de primaire processen.

Controleaanpak veronderstellingen inzake financiële risico's in relatie tot de financiële positie

Het college van burgemeester en wethouders heeft in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een beoordeling gemaakt van de mogelijkheid van de gemeente om de door haar geïdentificeerde risico's op te vangen en haar bedrijfsvoering voort te zetten voor tenminste 12 maanden na het opstellen van de jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. Als onderdeel van onze controle hebben wij deze veronderstelling met het college van burgemeester en wethouders geëvalueerd aan de hand van de tot het moment van het verstrekken van deze controleverklaring beschikbare informatie waaronder de begroting en de financiële kengetallen inclusief de weerstandsratio. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente een sluitende meerjarenbegroting heeft.

Wij hebben, op basis van de verkregen controle-informatie, overwogen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeente haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Eventuele relevante gebeurtenissen na balansdatum die haar effect kunnen hebben op de financiële positie van de gemeente zijn toereikend toegelicht in de toelichting op de balans. Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij hebben een risicoanalyse uitgevoerd gericht op het risico dat er gerede twijfel bestaat over de mogelijkheden om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.
- Wij hebben kennisgenomen van de analyse in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing van het college van burgemeester en wethouders en overwogen of deze alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle van de jaarrekening kennis hebben. Wij hebben met het college van burgemeester en wethouders de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten besproken.
- Wij hebben kennisgenomen van de meerjarenbegroting in relatie tot de ontwikkelingen in de sector decentrale overheden.
- Wij hebben kennisgenomen van de beoordeling van de (meerjaren)begroting van de gemeente door de toezichthouder.
- Wij hebben vastgesteld dat de volgens het BBV verplichte financiële kengetallen in lijn liggen met de gangbare normen, behoudens de negatieve algemene reserve en het de negatieve weerstandsratio als gevolg van de negatieve algemene reserve.
- Wij hebben inlichtingen ingewonnen bij het college van burgemeester en wethouders, management en de auditcommissie over hun kennis van het niet in staat kunnen zijn om financiële risico's op te kunnen vangen vanuit de reguliere bedrijfsvoering en over de artikel 12 status.
- Wij hebben inlichtingen ingewonnen over gebeurtenissen of omstandigheden na de periode, waarvoor het college van burgemeester en wethouders een beoordeling heeft gemaakt.

Op basis van onze kennis en ons begrip van de organisatie, verkregen tijdens onze jaarrekeningcontrole, en de financiële positie van de gemeente, zoals deze blijkt uit de jaarrekening, vinden wij het hanteren van de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente niet langer in staat is om de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

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

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

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

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

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

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2025 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

Het 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 informatieverstrekking 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 2025, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2025 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fraude of fouten niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie, die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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.

D. 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 van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025, alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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 het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het 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 of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door de gemeenteraad op 16 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeente;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de controle van de jaarrekening om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de in de jaarrekening van de gemeente opgenomen financiële informatie ten aanzien van activiteiten uitgevoerd door uitvoeringsorganisaties van de gemeente als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening.

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.

Goes, 11 juni 2026

Baker Tilly (Netherlands) B.V.

Was getekend
D. Eijke MSc. RA

11.14 Ondertekening jaarrekening

Deze rekening is opgemaakt ingevolge artikel 197 e.v. van de Gemeentewet. Burgemeester en Wethouders van de Gemeente Vlissingen verklaren dat vorenstaande rekening op 8 juli 2026 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 8 juli 2026

De voorzitter,

drs. A.R.B. van den Tillaar

De griffier,

M. Prince, MA

