veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Voorlopige jaarstukken 2021

7 april 2022

Inhoudsopgave

Voorwoord 3
1. Inleiding 4
2. Het resultaat 2021 7

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording 10
Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing
Programma 2. Brandweerzorg
Programma 3. GHOR
Programma 4. Meldkamer Oost Nederland
Programma 5. Directie, Control en Staf
Programma 6. Bedrijfsvoering
Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen
Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom, etc.
4. Paragrafen 29
4.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
4.2. Onderhoud kapitaalgoederen
4.3. Financiering
4.4. COVID-19 paragraaf
4.5. Bedrijfsvoering
4.6. Verbonden partijen
4.7. Toekomstparagraaf

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2021 53
6. Overzicht van baten en lasten 55
6.1. Verklaring resultaat 2021 op hoofdlijnen
6.2. Specificatie per programma
7. Waarderingsgrondslagen 70
8. Toelichting op de balans 72
9. Incidentele baten en lasten 80
10. Single Information Single Audit (SISA) 2021 82
11. Wet Normering Topinkomens (WNT) 83
12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren 85
13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten 86

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening 90
Bijlage 1. Kerngegevens
Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten
Bijlage 3. Prestatiekaart 2021

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG). Het jaar 2021 stond wederom in het teken van covid-19. De crisis had een grillig verloop. De eerste maanden van het jaar was er weinig mogelijk. Toen volgden er versoepelingen, maar een nieuwe opleving van het virus beperkte de mogelijkheden steeds verder naarmate het einde van het jaar naderde.

Het effect van de crisis op de uitvoering van de reguliere taken van de VNOG was groot: thuiswerken was de norm, er waren momenten waarop het niet mogelijk was om fysiek bijeen te komen en er geen oefeningen en geen opleidingen mogelijk waren. Daarnaast had de wereldwijde grondstoffencrisis een groot effect op de mogelijkheden om nieuw materieel en materiaal aan te schaffen. Prijzen bewogen zich opwaarts en aanbestedingen verliepen niet altijd soepel.

Hierdoor ontstonden over de hele linie vertragingen. Daarom moesten plannen worden bijgesteld. Niet alle beschikbare middelen konden worden besteed zoals in de begroting 2021 was voorzien. Dit was een belangrijke oorzaak van de lagere uitgaven, die leidden tot een overschot over het jaar 2021. Hierop leest u in deze jaarstukken een toelichting.

Desondanks zijn, binnen de grenzen van de coronamaatregelen, taken uit de Toekomstvisie van de VNOG 2020 wel uitgevoerd. Vanuit de programma's Zelfredzaam en risicobewust en Sterke informatiepositie, zijn grote stappen gezet. Pilots zijn succesvol gestart en er wordt intensief samengewerkt met partners uit de publieke- en private sector. De organische organisatieontwikkeling, inclusief een cultuurveranderingstraject, loopt op schema.

Het hele jaar door is de hulpverlening en alle daarvoor ondersteunende werkzaamheden altijd doorgegaan. Het bestuur heeft veel waardering voor alle medewerkers die hiervoor, ondanks dikwijls moeilijke (persoonlijke) omstandigheden, hebben gezorgd.

In het najaar 2021 volgde een belangrijke mijlpaal. Toen werd het traject van de gemeentelijke commissie afgerond. Deze commissie had eind 2018, na het zichtbaar worden van de financiële en inhoudelijke problemen bij de VNOG, diverse aanbevelingen in haar rapport gedaan. Al deze aanbevelingen zijn opgevolgd. De nieuwe accountant constateerde dat de VNOG in control is en zaken op orde heeft. Er is erkenning voor de inspanningen die de VNOG sinds 2018 hiervoor heeft geleverd.

In het licht van de aanpassing van de Wet gemeenschappelijk regelingen zijn plannen gemaakt om op nieuwe manieren de banden met de raden verder te versterken. In 2022 worden deze plannen uitgevoerd.

Namens het dagelijks bestuur VNOG

H.J. van Schaik
portefeuillehouder Middelen

1. Inleiding

De VNOG heeft in 2021 haar Opgaven uitgevoerd, zoals die begin 2020 in de Toekomstvisie van de VNOG zijn vastgesteld. Deze Opgaven vormden de basis van de oorspronkelijke begroting 2021:

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises (maatschappelijke opdracht)
1. Zelfredzaam en risicobewust
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie
4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers (randvoorwaarde)

Covid-19 is echter, net zoals in 2020, van grote invloed geweest op de uitvoering van de Opgaven. Zowel doordat de VNOG veel energie moest stoppen in de bestrijding van de crisis (wat ten koste ging van andere Opgaven), alsook het effect van de crisis op de mogelijkheid om reguliere taken van de Opgaven uit te kunnen voeren.

De inzet van de VNOG bij de bestrijding van covid-19 was anders dan in 2020. De gemeenten kwamen meer aan zet in de uitvoering, waarbij de VNOG ondersteuning bood. Het aantal interne crisis overleggen bij de VNOG werd afgeschaald, maar de crisisteams bleven beschikbaar en monitorden de ontwikkelingen nauwgezet. Met name de GHOR en Crisisbeheersing bleven onverminderd druk met de bestrijding van de crisis. De extra vergaderingen van het AB rondom covid-19 bleven ook doorgaan, om zo te borgen dat alle 22 gemeenten zoveel mogelijk op één lijn optraden.

Het verloop van covid-19 heeft in 2021 voor de VNOG een groot effect gehad op de mogelijkheden om de reguliere taken uit te voeren. Vlak voor de zomer waren er versoepelingen in de maatregelen. Gelukkig konden daardoor bijvoorbeeld de oefeningen op de posten weer worden opgestart. De repressieve medewerkers raakten verminderd vakbekwaam. Zij konden hun taken uitvoeren, maar doordat er lange tijd niet geoefend kon worden, had dit zijn weerslag op de vakbekwaamheid. Het was dan ook noodzakelijk dat het oefenen op de posten weer kon starten en achterstanden in het oefenen konden worden ingelopen. Het nog langer uitstellen van oefeningen zou tot risico's hebben geleid bij het operationeel optreden. In het najaar leefde het virus echter weer sterk op en kwam er een verscherping in de maatregelen. Medewerkers moesten weer voornamelijk thuis werken en bijeenkomsten en vergaderingen vonden in de regel weer digitaal plaats. Het oefenen op de posten kon wel worden doorgezet, maar de externe oefencentra konden nog steeds niet bezocht worden.

Lopende het jaar werd zowel bij de Eerste als Tweede Financiële Verkenning duidelijk dat er in 2021 aanzienlijk minder zou worden uitgegeven dan begroot. De door covid-19 ontstane vertragingen en uitstel van activiteiten deden zich vooral voor bij de vrijwilligers en de exploitatie. Circa 50% van het positieve resultaat kan worden toegewezen aan corona. De rest ontstaat onder andere omdat, gedurende het traject dat de VNOG doorloopt van organische organisatieontwikkeling (genaamd 'De Expeditie'), vacatures niet dan wel later worden ingevuld. Zo blijft er flexibiliteit voor interne doorstroming om de juiste persoon op de juiste plek te krijgen. Ondanks alle beperkingen zijn de werkzaamheden voor 'De Expeditie' doorgezet, al dan niet op alternatieve (digitale) wijze ingestoken. De organisatieontwikkeling wordt naar verwachting (en conform planning) in de loop van 2022 afgerond.

Naast de inspanningen voor 'De Expeditie' zijn, ondanks de beperkingen door covid-19, ook veel werkzaamheden wel uitgevoerd. Zo stond de VNOG altijd paraat als er bij incidenten een beroep werd gedaan op de VNOG. Er is ook verder gewerkt aan de Opdrachten uit de Toekomstvisie, die eind 2026 moeten zijn afgerond. De achterstanden uit 2020 op de Opdrachten werden ingelopen, zodat inmiddels alle Opdrachten in uitvoering zijn. Diverse Opdrachten kennen wel een vertraging als

gevolg van covid-19. Het is op dit moment nog haalbaar om de vertragingen de komende jaren in te lopen, zodat de einddatum van de Opdrachten gehaald wordt. De basis dienstverlening komt voor de korte en middellange termijn door de vertragingen grosso modo niet in gevaar. De VNOG is op dit moment en in de nabije toekomst in staat om haar taken uit te voeren en de vertragingen verstoren die dienstverlening op korte termijn niet.

Innovatie is een belangrijk onderwerp voor de VNOG. Ook hier heeft corona ervoor gezorgd dat in 2021 maar beperkt stappen konden worden gezet en soms zaken moesten worden uitgesteld, maar er zijn wel degelijk ook vorderingen gemaakt, zoals projecten voor langer veilig thuis wonen, brandbarometer, onderzoek naar de inzet van drones bij de natuurbrandbestrijding, etc. Bij de programma's in hoofdstuk 3 wordt hier nader op ingegaan.

Er zijn in 2021 verdere stappen gezet naar aanleiding van de computerhack waar de VNOG in 2020 mee werd geconfronteerd. Er is een extra monitoring op de beveiliging ingevoerd ('versterkte dijkbewaking') en voor het personeel is een bewustwordingsprogramma uitgevoerd. Een versnellingsprogramma om op een hoger niveau te komen voor de Baseline Informatievoorziening Overheden (BIO) en de AVG (privacywetgeving), dat landelijk door alle veiligheidsregio's is omarmd, is voorbereid en inmiddels in uitvoering.

In 2021 hadden ook andere externe ontwikkelingen effect op de uitvoering. De krapte op de arbeidsmarkt maakt het lastig om vacatures in te vullen. Dit probleem wordt betrokken bij de risicoparagraaf en er zal worden beoordeeld of op termijn voor de komende jaren dit als risico gekwantificeerd moet worden. Naast discontinuïteit kan dit leiden tot hogere inhuur van derden. Daarnaast zorgt het wereldwijde tekort aan grondstoffen en computerchips voor vertraging in de uitlevering van materieel/materialen c.q. de nog lopende aanbestedingstrajecten. Medio 2021 heeft het algemeen bestuur hier kennis van genomen en bijsturingsmaatregelen onderzocht; eind oktober en begin december heeft het AB hierover vervolgbesluiten genomen om de beoogde einddatum alsnog te halen en de tussentijd te overbruggen. Het materieel en de materialen zijn voor dit moment acceptabel; de VNOG beschikt nu over voldoende materieel en materiaal om haar taken te kunnen uitvoeren. Op de middellange termijn dreigt uitval door de hoge leeftijd van bepaald materieel; door de AB besluiten en getroffen maatregelen is dit risico nu verkleind.

Er zijn stappen gezet op de Opgave 'Zelfredzaam & risicobewust'. Diverse pilots werden begin 2021, binnen de mogelijkheden van de coronamaatregelen, uitgevoerd en in juni stelde het AB het programmaplan voor deze pijler vast. De resultaten van de pilots kwamen in december beschikbaar en het programma wordt nu uitgerold over de gemeenten.

Tenslotte is er ook belangrijke mijlpaal bereikt op het dossier 'demarcatie kazernes'. De demarcatie legt vast welke partij (gemeente of VNOG) welke facilitaire en onderhoudstaken uitvoert in de kazernes, die in eigendom zijn (en blijven) van de gemeenten. Dit dossier loopt al geruime tijd. Begin 2021 zijn op alle kazernes nul- en conditiemetingen uitgevoerd. De demarcatie afspraken zijn vervolgens samen met de gemeentelijke gebouwbeheerders en financieel ambtenaren tot stand gekomen. De betrokkenheid van de gemeenten was groot. In december heeft het AB deze afspraken in de vorm van een 'Regeling demarcatie' vastgesteld. Deze Regeling is vervolgens ter instemming aan de colleges voorgelegd. Na die instemming volgen in 2022 de voorbereidingen gericht op inwerkingtreding per 1 januari 2023.

Sinds 2018 hebben de jaren voor de VNOG een inhoudelijk en financieel bijzonder verloop. De VNOG heeft sindsdien nog geen gewoon exploitatiejaar gekend, zoals het grote effect van covid-19 in 2020 en 2021. Er is bovendien een groeiende onzekerheid in de wereld op allerlei vlakken, zoals grondstofprijzen, stijgende energiekosten, klimaatverandering, cybercriminaliteit, (geopolitieke) instabili-

teit, rente & inflatiestijging, etc. Dit heeft in potentie grote effecten op de voorbereiding van crisisbeheersing en op de realisatie van de begroting. De VNOG zelf is rustig, maar moet opereren in een onrustige wereld. Het financieel-technische resultaat van de jaarrekening 2021 is dat de VNOG voor € 5,27 miljoen minder kon uitgeven dan begroot. Dat is in lijn met de prognose uit de tweede financiële verkenning. Een zuivere analyse van begrotings- versus rekeningcijfers, die aanleiding zou kunnen geven tot het overwegen van structurele aanpassingen van de begroting en de gemeentelijke bijdragen, kan nu niet worden opgesteld. Het ligt in de rede om in de komende jaren de begroting de begroting te laten. Dit bevordert de begrotingsstabiliteit, waarbij verder aan de Toekomstvisie gestalte kan worden gegeven. Het Algemeen Bestuur kan bij de bestemming van het resultaat 2021, bij de halfjaarrapportage 2022 en bij de begroting 2023 e.v. besluiten nemen hoe hiermee om te gaan.

Voor de eventuele overschotten na het samenstellen van de jaarrekening volgt een afzonderlijke en zuivere afweging bij het bestemmen van het resultaat van de jaarrekening.

Leeswijzer
Hoofdstuk 2 bevat een samenvattend overzicht van het resultaat 2021. De nadere onderbouwing van het resultaat, alsook de bereikte doelstellingen ten opzichte van de begroting 2021 vindt u terug in hoofdstuk 3. Daar wordt per programma ingegaan op de bereikte doelstellingen en met welk resultaat het programma is afgesloten. Daarna volgen de verplichte paragrafen in hoofdstuk 4. Het tweede deel van de jaarstukken bevat de jaarrekening 2021. Dit deel is vooral financieel van aard. Eerst volgt de balans. In hoofdstuk 6 staat een totaaloverzicht met daarin het resultaat, gesplitst in ‘resultaat voor inzet reserves’ en ‘resultaat na inzet reserves’, zoals de wetgeving voorschrijft. Ook is hier een detailtoelichting op de resultaten per programma opgenomen. Tot slot volgen de waarderingsgrondslagen, een onderbouwing van de balans, diverse verantwoordingen en enkele bijlagen.

2. Het resultaat 2021

Hieronder zijn de resultaten van de diverse programma's opgenomen, na mutaties in de reserves. Een voorstel tot bestemming van het resultaat wordt, zoals gebruikelijk in een afzonderlijk voorstel, voorgelegd aan het algemeen bestuur.

De jaarrekening 2021 toont een rustig beeld. De uitkomsten en het resultaat komen overeen met de verwachtingen op basis van de Tweede Financiële Verkenning 2021.

Volstrekt helder is dat ook het jaar 2021 voor de VNOG een bijzonder verloop heeft gekend – en dat toont zich in het financieel technische resultaat van € 5.266.036.

Programma	Resultaat
1. Risico- en crisisbeheersing	275.689
2. Brandweerzorg	3.097.675
3. GHOR	250.931
4. MON	68.865
5. Directie en control	375.550
6. Bedrijfsvoering	-207.759
7. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.405.085
8. Kazernes in eigendom en overgangsrecht	0
Totaal	**5.266.036**

Het resultaat is nader toegelicht bij de betreffende programma's (in hoofdstuk 3 op hoofdlijnen inhoudelijk; hoofdstuk 6 bevat een verschillenanalyse).

Van de **minder uitgaven**-dan begroot is circa € 2,3 miljoen direct toe te schrijven aan COVID-19. De onderschrijding valt uiteen in twee grote brokken: het vrijwilligersbudget oefenen & opleiden etc. voor ruim € 1.000.000 en de exploitatiekosten voor de brandweer (vakbekwaam worden & blijven, materieel & logistiek) voor € 1.300.000. Bij de andere afdelingen zijn er wat kleinere effecten.

In tegenstelling tot 2020 heeft de COVID-19 crisis in 2021 nauwelijks tot directe **meer-uitgaven** geleid. De kosten voor de crisisorganisatie (€ 134.976) en voor de aanpassingen van onze normale bedrijfsvoering aan de 1,5-meter samenleving (€ 115.811), tezamen € 250.787 moet de VNOG zelf dragen. Dit was grotendeels begroot.

Deze jaarrekening bevat een (incidenteel) voordeel van € 6 ton als gevolg van een lagere (en vooral een latere) indexatie van de CAO lonen dan begroot.

Gecorrigeerd voor dit incidentele voordeel zou een resultaat van € 4,67 miljoen zijn geboekt. Hiervan valt dus ongeveer 50% (€ 2,3 miljoen) in direct verband te brengen met de COVID-19 pandemie. In 2020 kwam dit nog op 70% uit. Overigens is belangrijk te onderkennen dat de financiën van VNOG als crisisorganisatie ook op een andere, indirecte manier door COVID-19 zijn beïnvloed. "Als je een crisis bestrijdt, heb je geen tijd voor andere projecten." Dit verdringingseffect was wel wat minder sterk dan in 2020. Merkbaar bleef wel dat de crisis bij onze netwerkpartners en bij leveranciers tot vertraging leidde. "Je kan wel iets bestellen, maar je krijgt het niet geleverd."

Het reële rekeningresultaat komt overeen met 3,9% van de begroting (excl. programma 8). Dit komt nagenoeg overeen met 2020 (3,8%).

In de uitgaven op de projectkredieten is zichtbaar dat de projectuitvoering opschuift. Aanbestedingen vinden later plaats (2022 of later) dan was voorzien. In 2021 heeft het AB besluiten genomen over de prijsstijgingen en de fasering van het materieel dekkings- en spreidingsplan, die inhoudelijk in lijn met de Toekomstvisie blijft. Hierdoor wordt een aantal kredieten verder in de tijd gepland.

Wat heeft de VNOG niet kunnen leveren? De inhoudelijke gevolgen...
De veiligheid is niet in het geding gekomen; de VNOG was operationeel en paraat. Uiteraard is het wel zo dat minder-uitgaven van € 5,27 miljoen samenhangen met minder activiteiten en/of uitgestelde activiteiten. In de verschillenanalyse wordt dit gedetailleerd toegelicht. De belangrijkste punten:

- De uitgaven voor bewustwording/educatie/zelf- en samenredzaamheid voor risicobeheersing en preventie bleven in 2021 nog achter bij de raming; wel ligt er inmiddels een concreet (uitgaven)plan.
- Er is significant minder geoefend; grootschalig oefenen is uitgesteld.
- Vakbekwaam worden: opleidingen uitgesteld.
- Uitstel Innovaties, brandonderzoek en opleidingen operationele voorbereiding.
- Onderhoud materieel is uitgesteld.
- Opleidingen; ARBO; RI&E, Tweede loopbaanbeleid; zorg voor personeel: de activiteiten blijven nog achter bij de plannen.

De vergelijking met de Tweede Financiële Verkenning 2021 (TFV 2021)
In de TFV 2021 (opgemaakt in augustus 2021) is een overschot van circa € 6,15 miljoen voorspeld. Het resultaat van deze jaarrekening is € 9 ton lager: € 5,27 miljoen. De verklaring ligt vooral in het overhevelen van € 608.000 van budgetten naar 2022, waartoe het AB op 9 december 2021 besloot.

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording

Programma: 1. Risico- en Crisisbeheersing

Programmahouder: mevr. A.H. Bronsvoort

Welke Opgaven voert Risico- en Crisisbeheersing primair uit?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises
1. Zelfredzaam en risicobewust
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie

Wat hebben we bereikt?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises

- De crisisorganisatie heeft flexibel, slagvaardig en outputgericht opgetreden.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- Vergroting van risicobewustzijn en zelfredzaamheid van inwoners, bedrijven / instellingen en crisispartners, zodat zij goed zijn voorbereid op incidenten, rampen en crises.
- De ontvangers van onze risicogerichte adviezen zijn meer genegen om maatregelen te treffen, omdat zij risicobewuster zijn en handelen vanuit eigen verantwoordelijkheid.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De VNOG is toegerust om integrale veiligheidsadvisering cf Omgevingswet te verlenen aan gemeenten, zodat ze vroeg ondersteund worden bij ontwikkelingen in het fysieke domein.
- De multidisciplinaire operationele functionarissen zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend, waarbij de risico's uit het regionaal risicoprofiel leidend zijn.

3. Sterke informatiepositie

- Inzicht te krijgen in daar waar de meeste veiligheidswinst te behalen valt door gegevens te verzamelen, te koppelen en te analyseren.
- De VNOG heeft geadviseerd en geacteerd op basis van een actueel informatiebeeld, zowel bij risicoadvisering, voorbereiding op inzetten als gedurende inzetten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises.

- Er is uitvoering gegeven aan het regionaal crisisplan dat in 2019 is vastgesteld;
- De afsprakenlijsten bij de convenanten met crisispartners zijn beheerd en er is zorg gedragen voor verbinding met een tussen de crisispartners;
- De gemeenten zijn ondersteund bij de processen van bevolkingszorg (oranje kolom).
- RCB heeft de crisisorganisatie covid-19 gefaciliteerd en ondersteund en in het bijzonder de processen bevolkingszorg door het loket gemeenten;
- De gefaseerde invoering van regionale expertteams voor bevolkingszorg is in gang gezet. Expertteams zorgen voor een professionele organisatie waarbij er tijdens een crisis een gegarandeerde bereikbaarheid en beschikbaarheid van de crisisfunctionarissen bevolkingszorg is.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- Vergroten van het risicobewustzijn en zelfredzaamheid.
  - Het programmaplan Zelfredzaam en Risicobewust is bestuurlijk vastgesteld; uitvoering in samenwerking met partners is gestart (voortgangsrapportage in bestuur in december 2021).

- RCB heeft risico- en doelgroepen geanalyseerd en (publieks)campagnes o.b.v. gedragsstrategieën ontwikkeld en gepilot. Met het regionale gedragsonderzoek is een regionaal beeld gevormd van de mensaspecten/risicobewustzijn & gedrag m.b.t. brandveiligheid. Aan iedere gemeente is een basis risicoanalyse en campagneplanning overlegd.
- RCB faciliteert/regisseert een breed platform waar kennis op specifieke risicoterreinen wordt samengebracht en crisispartners bijeenkomen ter bevordering van handelingsvermogen.
- Innovatieve projecten voor langer veilig thuis wonen zijn gefaciliteerd zoals slimme sensoren op de Veluwe e.o. en de pilot Brandbarometer i.s.m. Interpolis en Hogeschool Utrecht.

– Risicogericht adviseren. RCB heeft:
  - gewerkt vanuit een activiteitenjaarplan en implementeert hiermee de taakopvatting binnen de gemeenten van de VNOG;
  - gevraagd/ongevraagd advies uitgebracht o.b.v. risico's uit periodiek herijkte risicoprofielen;
  - de Risico Analyse Monitor (RAM) en scenario's als hulpmiddel gebruikt bij de advisering en het risicogesprek met burgers, instellingen en bedrijven;
  - een start gemaakt met het samenstellen en doorlopen van een routekaart voor het versterken van risicogerichte advisering in de komende jaren;
  - binnen het project "Gebiedsgerichte aanpak natuurbeheersing" functiehouders aangesproken op hun verantwoordelijkheid en hen een handelingsperspectief aangereikt. Mede door covid-19 zijn er nog weinig fysieke schouwingen geweest en daarop gemaakte adviezen gemaakt. Wel is het nodige voorbereid en zijn diverse adviezen gegeven over provinciale wegen en het natuurbrandpreventieplan voor Nunspeet;
  - het risicobewustzijn van stakeholders in de natuur een impuls gegeven door de pilot Firewise en levert een bijdrage aan het IFV onderzoek "Brandveilige recreatieparken";
  - per natuurgebied een gebiedsgericht advies uitgebracht;
  - een eenduidig regionaal uitvoeringsplan met bijbehorende regionale procesbeschrijving opgesteld in het kader van het terugdringen van onnodige en onechte meldingen;
  - verder gebouwd aan goede samenwerkingsrelaties met onze 22 gemeenten, de omgevingsdiensten, GGD en Oost-5. RCB werkt aan nieuwe allianties om daarmee een basis te leggen voor integrale veiligheidsadvisering (o.a. gezondheid, water, milieu, evenementen);
  - ingezet op samenwerking en belangen zichtbaar gemaakt tussen beheersen en bestrijden, door ontwikkelingen in de fysieke leefomgeving (o.a. klimaatverandering en energietransitie) te vertalen naar (on)mogelijkheden in het tactisch operationeel optreden.

2. Vakbekwaam en deskundig

– Voorbereiding Omgevingswet. Implementatie Toekomstvisie - RCB:
  - heeft gewerkt aan een strategisch opleidingsplan "Vakbekwaam worden/blijven i.r.t. Omgevingswet" (onderdeel geworden van integrale project Implementatie Omgevingswet);
  - zoekt doorlopend hoe het werk efficiënter, effectiever, klantvriendelijker kan worden.

– De gefaseerde invoering van regionale expertteams voor bevolkingszorg is in gang gezet. Met de invoering van expertteams wordt de organisatie teruggebracht naar minder mensen. Zo wordt een kleine groep functionarissen specifiek opgeleid, getraind en gespecialiseerd in het werken in een crisissituatie. Dit zorgt voor een kwalitatieve impuls.

– Vakbekwaamheid multi. RCB:
  - onderhoudt de netcentrische werkwijze in de crisisorganisatie door middel van multidisciplinaire opleidingen, trainingen en oefeningen;
  - heeft waar mogelijk binnen de covid-19 maatregelen uitvoering gegeven aan het jaarprogramma multidisciplinair opleiden, trainen, oefenen;
  - heeft onderzoek uitgevoerd naar kwaliteitscriteria vakbekwaam worden/blijven van Oranje kolom en gezorgd voor bijbehorende doorontwikkeling d.m.v. invoeringsplan expertteams.

3. Sterke informatiepositie

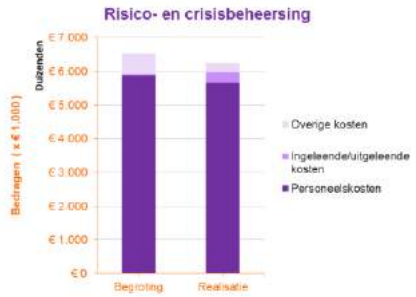
- Inzicht in regionaal risicobeeld. RCB heeft:
  - gegevens t.b.v. brandweer- & regionaal risicoprofiel verzameld, gekoppeld, geanalyseerd en gebruikt, om verder te werken aan (en met) een dynamisch, periodiek herijkt profiel;
  - de risico's uit de in 2020 vastgestelde risicoprofielen uitgewerkt in een uitvoeringsplan met activiteiten die bijdragen aan het voorkomen dan wel bestrijden van deze risico's;
  - een kennisplatform op trends/ontwikkelingen (Veiligheidsinformatiecentrum) gefaciliteerd;
  - informatie uit brandonderzoek aangedragen voor risicobewustwording, ter bevordering van het lerend vermogen en verdere data-analyse. Het thema brandonderzoek is overgedragen aan de afdeling Brandweerzorg.
  - De implementatie van het nieuwe objectregistratiesysteem heeft vertraging opgelopen, gestreefd wordt naar een spoedige doelgerichte oplossing
- Informatie gestuurd werken. RCB heeft:
  - gerealiseerd dat object- en omgevingsinfo vanuit verschillende databronnen eenduidig en tijdig bij operationele eenheden gebruikt wordt en gebruikt dit ook in advisering;
  - gezorgd dat via het veiligheidsinformatiecentrum risico's/dreigingen continu gemonitord en dynamisch beschikbaar gesteld werden (aan operationele organisatie en netwerkpartners);
  - de regionale poules voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, beleidsondersteuners, loggers en plotters) en benodigde faciliteiten onderhouden;
  - vastgestelde operationele info voor alle crisisfunctionarissen digitaal beschikbaar gesteld.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	75.526	-	179.080	179.080
	Lasten	6.575.500	6.859.500	6.639.989	219.511
Totaal saldo baten en lasten		**-6.499.974**	**-6.859.500**	**-6.460.909**	**-398.591**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Onttrekkingen	152.000	422.500	335.893	-86.607
	Toevoegingen		90.000	126.294	-36.294
Saldo reserves		**152.000**	**332.500**	**209.599**	**122.901**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	nadeel
Resultaat		**-6.347.974**	**-6.527.000**	**-6.251.311**	**-275.689**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 2. Brandweerzorg

Programmahouder: dhr. M. Boumans

Welke Opgaven voert Brandweerzorg primair uit?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises
2. Vakbekwaam en deskundig

Wat hebben we bereikt?

0. Beperken en bestrijden

- Ondanks covid-19 beperkingen en extra werkdruk hierdoor, was er grote saamhorigheid waardoor alle 56 posten paraat zijn gebleven. Brandweerzorg (BWZ) heeft:
  - tijdige en adequate hulp geboden, 24/7;
  - bijgedragen aan hoogwaterbestrijding Limburg;
  - ondersteund bij operationeel maken covid-19 testlocaties.
- Het materieel / materiaal was steeds beschikbaar voor inzet. Er is nieuw materieel / materiaal aangeschaft, bestaand materieel afgevoerd of verplaatst en materieel / materiaal is onderhouden. BWZ heeft:
  - hoogwerker en divers materieel grootschalige watervoorziening aangeschaft;
  - ontsmettingseenheden verplaatst en vertraagd opnieuw operationeel gemaakt;
  - extra onderhoudsinspanning uitgevoerd op bestaand materieel vanwege uitblijven nieuwe voertuigen;
  - op basis van het Materieelspreidingsplan veel materieel afgevoerd of verplaatst;
  - nieuwe ademluchtapparatuur geïmplementeerd, werkplaatsen hiervoor teruggebracht naar zes en geoptimaliseerd.
- We werden geconfronteerd met hogere kosten door schaarse onderdelen.
- Er is voorzien in adequate huisvesting:
  - bestuur gemeente Apeldoorn is succesvol betrokken bij 1-post gedachte Apeldoorn;
  - samen met het VNOG team Vastgoed, Services en Projecten (VSP) en gemeenten is onderzoek gedaan naar meest optimale locaties qua uitruktijden voor nieuwbouw posten Didam, Twello en Almen.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Het personeel is opgeleid en geoefend. BWZ heeft:
  - oefenmomenten teruggebracht vanwege covid-19. Per post is maatwerk toegepast. Hierdoor zijn besmettingen beperkt en was de uitruk geborgd;
  - goed contact gehouden met posten en onderzoek gedaan naar beter bereiken vrijwilligers; heeft geresulteerd in nieuwe “Weekbericht”. Andere vormen gaan volgen;
  - vanwege covid-19 voortdurend aanpassingen gedaan aan opleiden en oefenen;
  - door covid-19 kon regulier realistisch oefenen nog onvoldoende worden gerealiseerd;
  - regionaal planprogramma aangeschaft; hierdoor één overzicht van alle oefeningen en meer efficiëntie;
  - het wervingsproces nieuwe vrijwilligers geoptimaliseerd: niet onnodig wachten op opleidingsplaats;
  - de gewaardeerde oefencarrousel Veluwe (sinds 2016) weer opgestart;
  - voor de Regionaal Operationeel Functionarissen per 2022 weer een hoogwaardig oefenprogramma beschikbaar gemaakt;
  - een professionaliseringsslag doorgevoerd voor grootschalig brandweeroptreden, wat een effect heeft gehad bij de hoogwaterbestrijding in Limburg.
- Het leiderschapstraject heeft nieuwe inzichten en onderlinge verbinding gebracht.

- De processen en procedures zijn op maat. BWZ heeft:
  - twee nieuwe handboeken (voor vrijwilligers en postcommandanten) met alle afspraken en regelingen gemaakt, die duidelijk gewaardeerd worden;
  - ten behoeve van de internationale samenwerking de Duitse post Suderwick opgenomen in kazerne volgordetabel Dinxperlo.
- De Jeugdbrandweer VNOG heeft gefunctioneerd binnen de beperkingen van de corona-maatregelen: er zijn diverse activiteiten geweest, zoals (digitale) bijeenkomsten, wedstrijden (toen de corona-maatregelen dat toestonden) en de Jeugdbrandweer heeft zich ingezet voor goede doelen (o.a. collecte voor Brandwondenstichting). Vanuit de Jeugdbrandweer zijn jongeren doorgestroomd naar de volwassen brandweer.
- BWZ heeft voorzien in adequate nazorg.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Beperken en bestrijden

- BWZ heeft veel tijd en energie gestoken in het organisch veranderen (traject 'De Expeditie'):
  - teams en Districten zijn opnieuw opgebouwd en posten ingedeeld;
  - veel (sollicitatie)gesprekken zijn gevoerd en processen en middelen aangepast;
  - door de organische aanpak duurt het wel langer voordat teams weer compleet en volledig inzetbaar zijn. Zaken blijven daardoor soms liggen, ook richting posten.
- Er is gewerkt aan het opnieuw positioneren van Team Brandonderzoek; dit vraagt tijd.
- Door covid-19 leverde BWZ veel extra inspanningen om de paraatheid te borgen door het bijhouden van paraatheids-overzichten en het aanpassen van uitrukprocessen.
- Voor natuurbrandbestrijding is gewerkt aan innovaties als drones, ontwikkeling meetstations en samenwerking met Veiligheidsregio VGGM.
- BWZ heeft gewerkt aan nieuwe dashboards voor inzicht in loonkosten en 24/7 data van incidenten (Business Intelligence).

2. Vakbekwaam en deskundig. BWZ heeft:

- aan de voorbereidingen van het Programma's blusvoertuigen en specialismen een grote bijdrage geleverd;
- vanwege covid-19 extra beschermings- en schoonmaakmiddelen georganiseerd. De uitvoering is telkens aangepast aan geldende maatregelen;
- de onderwerpen 'Veilige Energietransitie' en 'Incidentbestrijding Gevaarlijke Stoffen (IBGS)' beter gepositioneerd in oefeningen;
- ervoor gezorgd dat postgericht oefenen samen met posten wordt voorbereid conform beleidsplan, afgestemd op risico's.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
2.0 Brandweerzorg	Baten	1.232.000	1.482.000	2.236.671	754.671
	Lasten	31.670.560	31.363.485	28.585.284	2.778.201
Totaal saldo baten en lasten		**-30.438.560**	**-29.881.485**	**-26.348.613**	**-3.532.872**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Onttrekkingen		660.400	686.583	26.183
	Toevoegingen		480.000	941.380	-461.380
Saldo reserves			**180.400**	**-254.797**	**435.197**
			voordeel	*nadeel*	nadeel
Resultaat		**-30.438.560**	**-29.701.085**	**-26.603.410**	**-3.097.675**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 3. Geneeskundige Hulpverlenings-Organisatie (GHOR)

Programmahouder: mevr. M. Besselink

Welke Opgaven voert de GHOR primair uit?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises
1. Zelfredzaam en risicobewust
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie

Wat hebben wij bereikt?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises

- De GHOR heeft zoveel mogelijk slachtoffers voorkomen en indien er toch slachtoffers waren, hen geneeskundige en psychosociale zorg geboden;
- De GHOR heeft voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- De GHOR is gestart met het ontwikkelen en opstellen van een regionaal zorgrisicoprofiel.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De GHOR heeft een beperkte groep, goed opgeleide en geoefende, operationele functionarissen beschikbaar die samenwerken met de netwerkpartners.

3. Sterke informatiepositie

- De GHOR heeft het informatiegestuurd werken in de witte kolom ingevuld;
- De GHOR is gestart met de opbouw en inrichting van een voorziening waarmee permanente monitoring van het geneeskundig beeld en van de actuele beschikbaarheid van acute zorg mogelijk wordt.

Wat hebben wij ervoor gedaan?

0. Voorkomen, beperken en bestrijden

- Voorkomen slachtoffers/bieden van zorg. De GHOR heeft:
  - voorzien in een flexibele operationele organisatie (24/7);
  - samengewerkt met zorgorganisaties en multidisciplinaire partners;
  - partijen in de coronacrisis met elkaar verbonden en ze accuraat geadviseerd;
  - haar netwerkpositie en kennis van de geneeskundige keten- en zorgpartners optimaal benut;
  - wekelijks aangesloten bij drie Regionaal Overleggen Acute Zorg en landelijke overlegvormen van GGD-GHOR-nl en de Corona Project Organisatie;
  - voor ondersteuning van de Taskforce zorgcontinuïteit VNOG gezorgd;
  - vijf subregionale zorgketen overleggen opgezet en gefaciliteerd;
  - vanaf medio 2021 alle werkzaamheden t.b.v. de COVID-crisis ingebed binnen de afdeling.
- Advisering. De GHOR heeft geadviseerd:
  - bij (grote) evenementen over omgevingsveiligheid en zorgcontinuïteit met in achtneming van de geldende COVID richtlijnen;
  - bij vaccinatielocaties en tijdelijke zorglocaties over veiligheid en continuïteit.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- Er is gestart met het opstellen van het regionaal zorgrisicoprofiel. Hiervoor is een projectgroep ingericht en een projectplan is inmiddels gereed. Uiteindelijk doel is in beeld te brengen wat de belangrijkste regionale risico's zijn voor de witte kolom.

2. Vakbekwaam en deskundig

- In verband met covid-19 kon een groot deel van het opleidings- en trainingsprogramma niet worden uitgevoerd.
- De GHOR heeft in Multi setting met kolompartners deelgenomen aan opleidings- en trainingsactiviteiten.

3. Sterke informatiepositie

- Informatiegestuurd werken witte kolom.
  - De GHOR volgt de positionering en inrichting van de witte meldkamer(s) in de Landelijke Meldkamer op de voet, vanwege de invloed daarvan op de aansturing, opschaling en informatievoorziening binnen de witte kolom.
  - De GHOR heeft een voorziening ingericht voor capaciteitsmonitoring in de cure en care. Daarnaast zijn de bestaande dashboarden doorontwikkeld.
  - Er heeft bij de ketenpartners een inventarisatie plaatsgevonden van de knelpunten die van invloed zijn op de doorontwikkeling van informatiegestuurd werken.
- Starten met inrichting voorziening.
  - Implementatie Toekomstvisie: de GHOR heeft deelgenomen aan ontwikkeltrajecten binnen drie ROAZ-regio's op het gebied van capaciteitsmonitoring.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
3.0 GHOR	Baten	48.000	48.000	37.331	-10.669
	Lasten	1.830.000	1.886.630	1.625.030	261.600
Totaal saldo baten en lasten		**-1.782.000**	**-1.838.630**	**-1.587.699**	**-250.931**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Onttrekkingen		33.630	33.630	-
	Toevoegingen		21.000	21.000	-
Saldo reserves			**12.630**	**12.630**	**-**
			voordeel	*voordeel*	
Resultaat		**-1.782.000**	**-1.826.000**	**-1.575.069**	**-250.931**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 4. Meldkamer Oost-Nederland, kolom brandweer

Programmahouder: dhr. J.N. Rozendaal

Welke Opgaven voert de MON primair uit?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie

Wat hebben we bereikt?

0. Voorkomen en beperken

- De Meldkamer Oost-Nederland (MON) heeft een bijdrage geleverd aan de instandhouding van het regionaal brandmeldsysteem (RBS) en terugdringing van het aantal nodeloze automatische alarmeringen.

0. Bestrijden

- De MON heeft meldingen efficiënt uitgevraagd en heeft zo snel mogelijk voorzien in de opstart van een adequaat optreden.

0. Bestrijden en 3. Sterke informatiepositie

- De MON heeft gezorgd voor alarmering van de juiste personen en eenheden; voor informatievoorziening aan de eenheden; voor juiste opschaling en regie gevoerd over de verbindingen.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De MON heeft gewerkt aan het vergroten van de kennis en vaardigheden van de centralisten.

- *Overig*
  - De MON heeft een bijdrage geleverd aan de totstandkoming van de nieuwe meldkamer in Oost Nederland.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Voorkomen en beperken

- Bij een automatisch alarm heeft de MON (bij daarvoor van tevoren bepaalde abonnees) eerst de melding geverifieerd door middel van contrabellen.
- De MON heeft nevenwerkzaamheden uitgevoerd voor het openbaar brandmeldsysteem (o.a. acteert de MON op storingen en behandelt verzoeken tot testen van een installatie).

0. Bestrijden

- De MON heeft alle (acute) hulpvragen van burgers aangenomen (brandweerzorg en grootschalige incidenten) en de hulpvragen behandeld en gecoördineerd.
- Op basis van uitvraag heeft de MON een hulpvraag effectief geclassificeerd en gezorgd voor een vakkundige, snelle en juiste alarmering van brandweereenheden.

0. Bestrijden en 3. Sterke informatiepositie

- De brandweereenheden zijn door de centralist van de MON begeleid bij de inzet.
- De centralist heeft gezorgd voor eerste beeldvorming op basis van de beschikbare informatie.
- De MON heeft een faciliterende functie uitgevoerd voor de eenheden op straat.
- De MON heeft daarbij een lifeline- en vraagbaakfunctie voor de hulpverleners, daarom is de MON altijd bereikbaar geweest en heeft mee- en vooruitgedacht.

- De MON heeft gefungeerd als knooppunt van informatiestromen.
- De centralist heeft bij opschaling gezorgd voor het alarmeren van grootschalig optreden, de hoofdstructuur en andere instanties.
- Een aantal van de centralisten van de MON heeft een extra taak als calamiteitencoördinator (CaCo) op de meldkamer. Bij grotere (GRIP) incidenten heeft de CaCO gecoördineerd tussen de drie disciplines en gezorgd voor het eerste meldkamerbeeld. Dit is aangeboden aan de sleutelfunctionarissen in de hoofdstructuur van crisisbeheersing en rampenbestrijding.

2. Vakbekwaam en deskundig
- De MON heeft haar centralisten geoefend in hun vaardigheden als centralist.
- De MON heeft samen met de ketenpartners geoefend, waarbij de samenwerking tussen de meldkamer en het veld is beoefend.

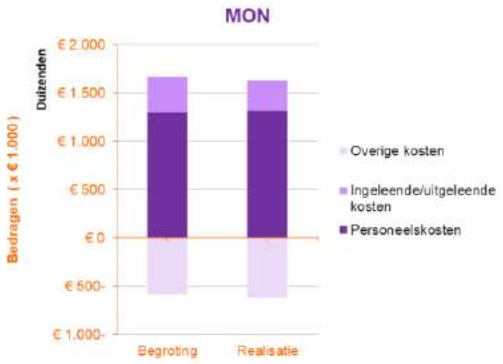
● *Overig: Goede totstandkoming Landelijke Meldkamer*
- Er is gewerkt aan de vormgeving en inrichting van de nieuw te vormen meldkamer in Oost-Nederland voor vijf veiligheidsregio's, onderdeel van de Landelijke Meldkamer Samenwerking. Als één van de partners neemt de MON deel aan dit proces en brengt arbeidscapaciteit in. In de nieuwe meldkamer worden de huidige meldkamers in de provincies Gelderland en Overijssel samengevoegd tot één. Deze wordt gevestigd in Apeldoorn. De bouw van het nieuwe gebouw van de nieuwe meldkamer is gestart in 2021.
- Het algemeen bestuur van de VNOG heeft besloten te voldoen aan het verzoek van de andere vier regio's om, onder voorwaarden en op basis van de geformuleerde uitgangspunten, op termijn, na verdere uitwerking en formele vastlegging van de afspraken, het centrale werkgeverschap op zich te nemen voor het meldkamerpersoneel dat de gezamenlijke meldkamerfunctie voor brandweer en multidisciplinaire samenwerking invult en ondersteunt. De overgang van deze medewerkers naar de VNOG is verder voorbereid, waaronder overleg met de BOR en het BGO.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De MON levert voor een paar indicatoren informatie aan. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
4.0 MON	Baten	1.170.000	705.000	708.298	3.298
	Lasten	2.225.000	1.783.000	1.717.433	65.567
Totaal saldo baten en lasten		**-1.055.000**	**-1.078.000**	**-1.009.135**	**-68.865**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
4.0 MON	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.055.000**	**-1.078.000**	**-1.009.135**	**-68.865**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 5. Directie, Control en Staf

Programmahouder: dhr. A.J.M. Heerts

Welke Opgaven voeren Directie, Control en Staf primair uit?

Directie, Control en Staf zijn verantwoordelijk voor alle Opgaven van de VNOG en dragen zorg voor de ondersteuning van bestuur, directie en management. Dit betreft met name strategisch beleidsadvies, controle op het proces van planning en control, kwaliteit van besluitvorming en advisering over interne en externe communicatie.

Wat hebben we bereikt?

Opgaven 0. t/m 4. (alle opgaven)

- *Het behalen, behouden en monitoren van het in de Toekomstvisie-Opdrachten vastgestelde dienstverleningsniveau binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen*.
  - Ondanks de beperkingen door corona zijn in 2021 diverse Opdrachten voltooid of gevorderd.
  - Het organisch verandertraject ('de Expeditie') is ook vergevorderd. Er is veel aandacht voor de ontwikkeling van leidinggevenden, medewerkers, postcommandanten en vrijwilligers geweest.
  - Er is een robuuste groep teamleiders die zich op het gebied van leiderschap goed heeft ontwikkeld. Dit is van positieve invloed op de bedrijfscultuur.

- *Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie*.
  - In 2021 is een eindrapportage opgesteld over het rapport van de gemeentelijke Commissie Van der Jagt/Van Arkel uit 2018. Deze eindrapportage behandelt de opvolging van alle aanbevelingen van de Commissie en is door het AB op 28 oktober 2021 vastgesteld. Het resultaat is dat het interne inzicht, de sturing en interne beheersing zijn versterkt; gedrag en de cultuur zijn ten goede veranderd. De accountant bevestigde dit.
  - Voorts vindt er bestuurlijk stabilisatie plaats, met name in de verhouding tussen de VNOG en de 22 gemeenten. Dit uit zich in vertrouwen van het bestuur in de VNOG. Voorbeelden hiervan zijn de crisisaanpak en -communicatie en de demarcatie rondom de kazernes.

- *In control zijn en blijven door te investeren in risicomanagement, in de administratieve organisatie en in de interne beheersing (AO/IC)*.
  Een belangrijke graadmeter was dat de accountant zowel bij de jaarrekening 2020 (medio 2021) als in zijn managementletter 2021 (najaar 2021) constateerde dat de VNOG belangrijke stappen heeft gezet, financieel gezond is en de interne beheersing van voldoende niveau is.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Directie:

- heeft gestuurd op de realisatie van de Toekomstvisie-Opdrachten;
  In het kader hiervan is onder andere veel tijd geïnvesteerd in grensoverschrijdende samenwerking Duitsland-Nederland. Er zijn gesprekken gevoerd m.b.t. de internationale kazerne Dinxperlo-Suderwick, zowel bestuurlijk als met de betrokken vrijwilligers.
- heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie door middel van een organische veranderaanpak. In het organische verandertraject is onder meer het volgende gedaan:
  - Op basis van de ontwikkel- en functieverkenningsgesprekken hebben medewerkers kansen benut om andere functies te vervullen ('juiste persoon op de juiste plaats'). In 2021 hebben veel personele verschuivingen plaatsgevonden;
  - Er zijn nieuwe leidinggevenden aangesteld, zowel in het MT als in de groep teamleiders;

  - Het organisatieplan en onderhavige organisatie- en mandaatregelingen zijn geüpdatet en gereed voor bestuurlijke vaststelling in 2022;
  - De Expeditieraad (bestaande uit OR-leden en medewerkers) is nauw betrokken bij de inrichting en uitvoering van het organisch verandertraject. De vrijwilligers en beroepsmedewerkers zijn tijdens webinars geïnformeerd over de voortgang.
- heeft gezorgd voor behoud van vertrouwen en afstemming van verwachtingen tussen de medewerkers, posten, het managementteam en het bestuur af, door:
  - zichtbaarheid van de directeur en het management;
  - tijdig informeren over ontwikkelingen;
  - een transparant besluitvormingsproces;
  - het inrichten van heldere werkprocessen;
- heeft de monitoring, de beheersing en (bij)sturing hierop verzorgd:
  - inhoudelijke beheersing door bewaking van het dienstverleningsniveau;
  - financiële beheersing door monitoring van de planning en control cyclus;
  - personele beheersing door het nemen van uitvoeringsbesluiten over de formatie en door monitoring van het personeelsbestand.
- bouwt en behoudt sterke relaties met de multidisciplinaire partners, buurregio's en internationale samenwerkingsverbanden van de Veiligheidsregio.
- heeft ambtelijk, bestuurlijk en met veiligheidspartners samengewerkt om covid-19 te bestrijden.

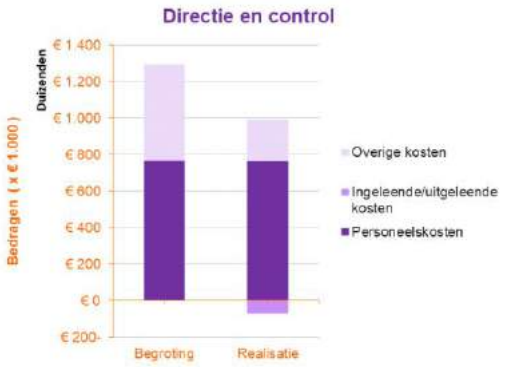
Control:
- heeft ervoor gezorgd dat risicomanagement beklijft in de organisatie;
  - In de aanloop naar de kadernota en de begroting zijn de risico's doorgenomen, nieuwe risico's geïdentificeerd en waar mogelijk gekwantificeerd met de leidinggevenden van de afdelingen; zo wordt de risico-inventarisatie actueel gehouden.
  - Bij de tussentijdse verslaglegging en jaarstukken is over de voortgang van de uitvoering van beheersmaatregelen gerapporteerd;
- is, om risico's te managen, gestart met het beschrijven, vastleggen en actualiseren van processen, het uitvoeren van interne controle- en beheersingsmaatregelen en auditing. Een voorbeeld is het P2P-proces (purchase to payment, van bestellen tot betalen);
- heeft qua financieel beheer stappen gezet om interne controle- en beheersmaatregelen beter in te richten en uit te voeren. Dit wordt verder uitgerold naar de ondersteunende en lijnafdelingen.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
5.0 Directie en control	Baten	-	33.540	216.431	182.891
	Lasten	816.000	1.328.540	1.135.880	192.660
Totaal saldo baten en lasten		**-816.000**	**-1.295.000**	**-919.450**	**-375.550**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
Saldo reserves					
Resultaat		**-816.000**	**-1.295.000**	**-919.450**	**-375.550**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 6. Bedrijfsvoering

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

3. Sterke informatiepositie
4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

Wat hebben we bereikt?

3. Sterke informatiepositie

- Met het aanwijzen van een programma(manager) heeft de VNOG samenhang gebracht in de initiatieven op het gebied van informatiegestuurd werken en krijgen we een beter beeld hoe deze initiatieven bijdragen aan een sterke informatiepositie van de VNOG. We trekken hierbij op met andere veiligheidsregio's.
- In 2021 is flink ingezet op informatiebeveiliging en privacy. We zijn gestart met het versnellingsprogramma informatieveiligheid. Landelijk werken we samen in het netwerk informatieveiligheid. Naast de Functionaris Gegevensbescherming (FG) zijn ook een Chief Information & Security Officer (CISO) en een Privacy Officer (PO) benoemd en is de SecurityBoard gestart.
- De interne communicatie richting medewerkers is verder versterkt. Het platform 'MijnVNOG' is verder vormgegeven en het gebruik van Office365, SharePoint en OneDrive is uitgerold. Ook de externe communicatie is versterkt, onder meer door webcare.
- Gemeenten zijn intensief ondersteund in hun communicatie ten aanzien van covid-19.
- Alle kazernes zijn gescreend aan de hand van de blauwdruk VNOG en dit is vastgelegd in een QuickScan. Daarnaast is van elke kazerne een nul- & conditiemeting gemaakt. Deze informatie is vertaald in een MJOP per kazerne. Deze informatie is besproken en overgedragen aan de gebouwbeheerders van de gemeenten.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

- De VNOG werkt aan een plan om de bezetting van de werklocaties te optimaliseren, rekening houdend met de woonlocatie van medewerkers en de wens om meer thuis te werken.
- De planvorming rond "1 post gedachte Apeldoorn" is in volle gang.
- Er is een blauwdruk voor nieuwbouw van posten beschikbaar. In overleg met gemeenten wordt deze ingezet. Ook wordt deze gehanteerd als maatstaf voor bestaande posten.
- Onze solide financiële positie is geconsolideerd. De control-functie is verder uitgebouwd om de rechtmatigheid en transparantie te versterken. De (nieuwe) accountant was positief; hij constateerde ruimte voor verbetering, maar heeft over het jaar 2020 een goedkeurende verklaring afgegeven, alsmede een positieve managementletter 2021 (interim).
- Met het 'Huis van werkvermogen' is ingezet op de versterking van onze medewerkers. Onder andere leren en werken en vitaliteit vormen de verdiepingen van dit huis. Juist in de tijd van gedwongen thuiswerken is sterk ingezet op de vitaliteit.

Wat hebben we ervoor gedaan?

3. Sterke informatiepositie

- De VNOG heeft verder vormgegeven aan het programma informatiegestuurd werken.
- De VNOG neemt landelijk deel aan POI (landelijke Programmaoverleg Informatievoorziening), VR-ISAC (Veiligheidsregio's Information Sharing and Analysis Center) en het netwerk Informatieveiligheid.
- Er is hardware en software ingericht om informatiegestuurd te kunnen werken.
- Het digitaal samenwerken is organisatie-breed uitgerold.
- Er is een bestuurlijke rapportage opgesteld t.a.v. gegevensverwerking en informatieveiligheid.

- We hebben een actieplan opgesteld voor het versnellingsprogramma informatiebeveiliging en werken dat uit in een bestuurlijk plan van aanpak.
- Controller, Jurist, FG en CISO werken op vaste basis samen in de in 2021 ingerichte Security-Board, zowel adviserend als toezichthoudend.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

- Afdeling Bedrijfsvoering (BV) heeft met alle gemeenten overlegd over de demarcatie; de uitkomsten en het voorstel voor een uniforme Regeling zijn bestuurlijk vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 9 december 2021.
- Er wordt gewerkt in goede samenwerking met de gemeente Apeldoorn aan het tot stand komen van de 1 post Apeldoorn, waarin uitruk en kantoorfunctie samengaan.
- Ook in 2021 zijn er diverse nieuwbouw en verbouwingen geweest. De VNOG heeft daar samen met de gemeenten in opgetrokken.

- Binnen 'De Expeditie' is zorggedragen voor de persoonlijke ontwikkeling van onze leidinggevenden en medewerkers.
- Er is veel gewerkt aan de vitaliteit van de medewerkers. Medewerkers hebben een Health Check kunnen doen, circa 120 medewerkers hebben dit gedaan. De uitkomsten van de Health Check zijn geëvalueerd. Daarop is een werkgroep VNOG Vitaal met ambassadeurs opgezet. Voor individuele medewerkers is er loopbaanadvies.
- In het GO FIT programma kunnen medewerkers aan de slag met de thema's fysiek fit, in balans, in verbinding en wendbaar.
- Met het Good Habitz trainingsaanbod zijn 150 trainingen beschikbaar gesteld op het gebied van persoonlijke versterking, maar ook op digitale vaardigheden, privacy, veiligheid, leiderschap etc.

- BV heeft gezorgd voor de financiële-, contracten- en polis-administratie en heeft geadviseerd over financiën, verzekeringen, inkoop en een bijdrage geleverd aan het risicomanagement. De contracten worden sinds 2021 met behulp nieuwe software bewaakt.
- BV heeft de lijnorganisatie en projecten secretarieel en administratief ondersteund. Dit is geëvalueerd en in lijn gebracht met de vernieuwde organisatie van de brandweerzorg in vier districten.
- BV heeft dagelijks de organisatie ondersteund op veel gebieden, zowel adviserend als uitvoerend: juridisch, beleid, communicatie, privacy, personeel, Arbo, financiën, servicedesk, archief, werkadministraties etc.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	5.000	5.000	48.688	43.688
	Lasten	12.304.500	13.615.000	13.378.314	236.686
Totaal saldo baten en lasten		**-12.299.500**	**-13.610.000**	**-13.329.626**	**-280.374**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Onttrekkingen	435.000	735.400	340.215	-395.185
	Toevoegingen		67.000	159.948	-92.948
Saldo reserves		**435.000**	**668.400**	**180.267**	**488.133**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	nadeel
Resultaat		**-11.864.500**	**-12.941.600**	**-13.149.359**	**207.759**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	nadeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

De algemene dekkingsmiddelen betreffen middelen die beschikbaar zijn ter dekking van de uitgaven op de andere programma's. Dit programma kent niet een op zichzelf staand doel. Voor de VNOG bestaan de algemene dekkingsmiddelen voornamelijk uit de gemeentelijke bijdragen en uit de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR) middelen vanuit het Rijk.

In dit programma zijn de inkomsten verantwoord van de gemeentelijke bijdragen die zijn bepaald bij de vaststelling van de VNOG begroting 2021 en de rijksbijdrage met betrekking tot de BDUR.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021	Verschil 2021
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	55.542.000	57.968.656	56.945.890	-1.022.766
	Lasten	2.988.068	8.729.454	6.301.603	2.427.851
Totaal saldo baten en lasten		**52.553.932**	**49.239.202**	**50.644.286**	**-1.405.084**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Onttrekkingen		4.379.381	4.379.381	0
	Toevoegingen	249.898	249.898	249.898	-
Saldo reserves		**-249.898**	**4.129.483**	**4.129.483**	**-0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel
Resultaat		**52.304.034**	**53.368.685**	**54.773.770**	**-1.405.085**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

Programma: 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Het programma 8 betreft de drie kazernes in eigendom van de VNOG (Apeldoorn-Saba, Doetinchem, Harderwijk), verrekening kazernes Epe en Apeldoorn en de afwikkeling van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht met de gemeenten Apeldoorn en Doetinchem. Dit programma wordt één op één met alleen de desbetreffende gemeenten verrekend.

Wat hebben we bereikt?

1. *Kazernes:* Goed uitgeruste en onderhouden kazernes, zodat de uitruk kan plaatsvinden en er werkzaamheden kunnen worden verricht.
2. *Overgangsrecht:* Een juiste uitvoering van het FLO overgangsrecht.

Wat hebben we ervoor gedaan?

1. Kazernes

- De VNOG heeft ervoor gezorgd / gecoördineerd dat het onderhoud en de facilitaire diensten plaats hebben gevonden.
- Tevens is gezorgd voor een juiste verrekening van de kosten met de betreffende gemeenten.

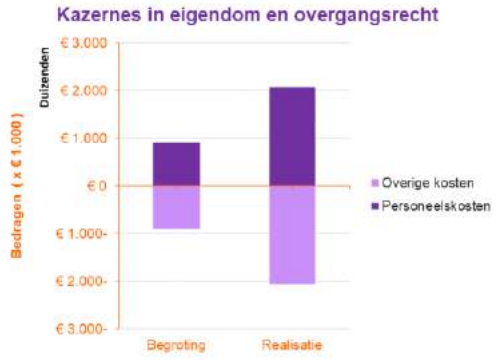
2. Overgangsrecht

- De VNOG heeft gezorgd voor een juiste uitvoering van het FLO overgangsrecht en voor verrekening van de kosten met de betreffende gemeenten.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2021	Begroting na wijziging	Realisatie 2021	Verschil 2021
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	3.093.000	3.291.000	4.626.279	1.335.279
	Lasten	3.093.000	3.291.000	4.626.279	-1.335.279
Totaal saldo baten en lasten		-	-	-	-
Mutaties reserves					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
Saldo reserves					
Resultaat		-	-	-	-

Bedragen in euro's, een negatief bedrag betekent een voordeel.



Een specificatie is opgenomen in de jaarrekening.

4. Paragrafen

4.1. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' worden de risico's in beeld gebracht en gerelateerd aan de weerstandscapaciteit.

Vorig jaar is op deze plek aangegeven dat het beleid over de risico's, reserves en het weerstandsvermogen was geactualiseerd. Dit was mede nodig om bestuurlijk voldoende zicht te geven op de benodigde reserves, voorzieningen en het vereiste weerstandsvermogen bij de resultaatsbestemmingen. In 2021 is het risicomanagement binnen de VNOG verder uitgewerkt en ingebed in de P&C cyclus, met als uitgangspunt de completering van de risico-inventarisatie in de Kadernota 2022-2025.

In deze paragraaf wordt het beleid voor het risicomanagement en het benodigde weerstandsvermogen samengevat. Verder worden de bevindingen van het in 2021 uitgevoerde risicomanagement geduid ten opzichte van de eerder in de begroting 2021 genoemde risico's.

Risicomanagement
De vastgestelde hoofdlijnen van het beleid t.a.v. het risicomanagement zijn:

- het wettelijk kader voor risicobeheersing uit artikel 9 en 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) betreffende de vereiste paragrafen in de begroting en rekening;
- het treffen van beheersingsmaatregelen door de VNOG ter vermijding en vermindering van risico's en het voorbereid zijn op de mogelijke (financiële) gevolgen van risico's binnen de bedrijfsvoering, die het realiseren van de doelstellingen kunnen verstoren;
- het uitvoeren van die maatregelen; het beheersen ervan en het rapporteren erover in de P&C stukken;
- het kwantificeren van de risico's in een 5-tal kans percentages t.w.: 10%, 30%, 50%, 70% en 90%; waarbij bij een kans van 90% dat het risico zich kan voordoen, wordt overwogen om de begroting daarop aan te passen;
- het voor maximaal 3 jaar bepalen van de voor de maatregelen benodigde financiële middelen, zijnde de benodigde weerstandscapaciteit voor structurele risico's, door vermenigvuldiging met de genoemde percentages die de kans op het risico weergeven.

Het MT van de VNOG heeft begin 2021 verantwoordelijkheid genomen van de invulling en planning van het risicomanagement. De voorgestelde aanpak heeft als doel om de geïnventariseerde risico's te volgen en te bewaken en ook om nieuwe risico's te onderkennen en vast te stellen. De getroffen maatregelen zijn gericht op het beperken, overdragen, vermijden en/of mogelijk accepteren van de gesignaleerde risico's.

De taken die in het kader van het risicomanagement, vanaf 2021, worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus. Deze taken hebben betrekking op:

- in het begin van het jaar:
  voor de *begroting* een marginale toetsing op mogelijke gevolgen van voortschrijdende ontwikkelingen t.o.v. de bij de kadernota geïnventariseerde risico's en maatregelen;
  voor de *jaarrekening* een beoordeling en verantwoording over de uitvoering van de maatregelen en een vergelijking met risico's en beheermaatregelen opgenomen in de begroting van het betreffende jaar;
- lopende het jaar:
  bewaking op de mogelijke uitvoering/herziening van genoemde maatregelen en de rapportage daaromtrent in de tussentijdse verslaglegging;

- eind van het jaar:
  het in beeld brengen van mogelijke nieuwe risico's en maatregelen en de toetsing van bestaande risico's t.b.v. de kadernota (in 2021: Kadernota 2023-2026);
- het afstemmen over/ vergelijken met andere veiligheidsregio's ten aanzien van relevante risico's.

Het doel van deze aanpak is om het beoordelen en beheersen van risico's actueel te houden.

Risico-inventarisatie

Algemeen

In de Programmabegroting 2021-2024 was in de risicoparagraaf een tussenstand opgenomen van de vanaf begin 2020 voor de VNOG geïnventariseerde risico's. De inventarisatie is gecompleteerd vanaf de Kadernota 2022-2025. Het geheel wordt jaarlijks gemanaged zoals hiervoor beschreven. Daarbij is het van belang te beseffen dat het inherent is aan risico's dat het onzeker is of deze plaats zullen vinden. Bij de inventarisatie van risico's en de daarbij gemaakte doorrekeningen, vormen de bestuurlijk vastgestelde beleidsdoelen en normen (waaronder die uit de Toekomstvisie 2020-2026) het uitgangspunt.

De corona (COVID-19) uitbraak maakt meer in algemene bewoordingen onderdeel uit van de risico-inventarisatie. Gezien de impact van de pandemie wordt hier separaat bij stilgestaan.

De wereldwijde corona uitbraak vanaf eind februari 2020 heeft ook voor 2021 grote gevolgen gehad voor de VNOG. Een toelichting op hoofdlijnen staat in hoofdstuk 2 Het resultaat van deze jaarstukken; meer details zijn te vinden bij de toelichting op de programma's (hoofdstuk 3) en in de zogenaamde 'COVID-19 paragraaf' (paragraaf 4.4.).

In financieel opzicht brengt de coronacrisis zowel meer- als minderkosten met zich mee. Zo zijn er hogere kosten door inzet van extra mensen en middelen voor de crisisorganisatie. Ten opzichte van 2020 zijn deze hogere kosten in 2021 wel afgenomen.
De minderkosten hebben te maken met het niet kunnen of anders moeten uitvoeren van een deel van de reguliere activiteiten, plannen en initiatieven van de VNOG. Dit geldt ook voor bepaalde onderdelen van de implementatie van de op 15 januari 2020 vastgestelde Toekomstvisie (zie ook paragraaf 4.7. 'Toekomstparagraaf').

Er bestaat een kleine kans dat door de VNOG genomen besluiten in het kader van de handhaving van de COVID-19 maatregelen (GRIP-4) met succes worden aangevochten door bedrijven en instellingen en dat claims toegewezen worden. Dit risico laat zich nog niet kwantificeren.

Inventarisatie

In de vastgestelde programmabegroting 2021-2024 waren de risico's weergegeven in drie afzonderlijke tabellen. Daarmee is een eerste uitwerking gepresenteerd van de geïnventariseerde en beoordeelde (financiële) risico's, waarbij toen de volgende aantekeningen waren gemaakt:

- De benoemde risico's voor de begroting 2021 waren opgehaald vanuit de afdeling Bedrijfsvoering en aangevuld met relevante risico's uit eerdere jaren en die van de omliggende veiligheidsregio's.
- De risico's uit de begroting 2021 zijn weergegeven in de hierna weergegeven drie tabellen. Naast de financiële risico's voor de VNOG, met een (te berekenen) effect op het weerstandsvermogen (tabel 1, afgekort "rw"), worden verder de overige (eigen) risico's (tabel 2, afgekort "ro") - en de externe risico's (tabel 3, afgekort "re") van elkaar onderscheiden. Voor de 'eigen' (financiële) risico's moet de VNOG zelf maatregelen treffen. Voor de meer algemene

(externe) risico's die mogelijk ook voor meer veiligheidsregio's (kunnen) gelden, wordt vooral in 'collectief verband' gekeken naar (gezamenlijke) oplossingen.

- De bedragen die staan vermeld bij weerstandscapaciteit waren bij het opstellen van de begroting 2021 nog indicatief en moesten verder worden uitgewerkt en onderbouwd. Voor de tabellen is destijds, bij vergelijkbare risico's, mede gekeken naar de berekende bedragen van de buurregio's Twente en IJsselland.

Tabel 1 (afk. rw): risico's met schatting Weerstandscomponent

Beschrijving risico's VNOG met schatting weerstandscomponent					
Nr. risico	**Risico (samengevat)**	**Oorzaak**	**Beheersmaatregel**	**Risico-drager**	**Weerstands-capaciteit**
1	De continuiteit van de repressieve activiteiten en crisisorganisatie komt in gevaar bij onvoldoende mensen en middelen.	Mensen en/of middelen vallen uit en/of hun optreden/inzet wordt verstoord bij (acute) repressieve acties.	Uitvoeren maatregelen op basis van continuïteitsplan voor kritische processen, opgesteld (2019) door de afdeling Crisisbeheersing.	management BO *)	
2	De continuiteit van de repressieve activiteiten en crisisorganisatie komt ingevaar door niet functionerende ICT-systemen (cyber aanval).	Verbindingen en/of systemen vallen uit en/of worden verstoord bij (acute) repressieve acties.	Uitvoeren maatregelen op basis van continuïteitsplan voor kritische processen, opgesteld (2019) door de afdeling Crisisbeheersing.	management BO *)	
3	De continuiteit van de repressieve activiteiten en crisisorganisatie komt in gevaar, nu een tekort aan vrijwilligers dreigt.	De binding die vrijwilligers hebben met werken aan veiligheid, neemt af (maatschappelijke trend).	Organiseren van activiteiten en participeren in lobby die de binding van vrijwilligers bevorderen.	management IB **)	
	Een teveel aan (roostering) uren van de bestaande (repressieve) bezetting, geeft risico op fouten, uitval en sancties (Arbeidstijden).	Er wordt onvoldoende gestuurd op werving (naar tijd en plaats).	Verbeteren van sturing op aantallen en regierol bij HR daarbij.		
		Te weinig repressieve bezetting drukt op bestaande formatie.	Werving/uitbreiding repressieve (vrijwilligers) capaciteit.		
4	De t.l.v. de VNOG (de regio's) blijvende kosten voor multi-opschaling (CACO-functie), na overgang van de regionale naar de landelijke meldkamer (LOM).	De kosten van multi-opschaling worden pas duidelijk na opening van de LOM in 2022.	Opnemen bij weerstandscapaciteit aandeel kosten VNOG van risico op kosten voor multi-opschaling (totaal ca. € 1 mln. per jaar).	management BO *)	€ 600.000
5	Onduidelijkheid voor wiens rekening kosten voor (aanpassing van) huisvesting komen, kunnen leiden tot onvoorziene kosten en ook tot conflicten tussen partijen en onrechtmatig handelen.	Bij de overgang van taken van de gemeenten naar de VNOG, zijn in het verleden de zaken rondom (aanpassingen aan) gemeentelijke eigendommen onvoldoende geregeld.	Opnemen bij weerstandscapaciteit noodzakelijke (wettelijk) vereiste kosten facilitair en huisvesting gerelateerd aan demarcatie.	management BO *)	€ 1.000.000
			Opnemen in weerstandscomponent mogelijke kosten voor vereiste Arbo-aanpassingen.		€ 72.000
6	Mogelijke fiscale eindheffing bij overschrijding forfaitaire ruimte.	Boven forfait uitkomend bedrag aan vergoedingen/ verstrekkingen.	Opnemen bij weerstandscapaciteit gemiddelde kosten laatste 4 jaar.		€ 100.000
	Mogelijke boete bij onjuiste (fiscale) toepassing (Werkkostenregeling (Wkr)) bij betalingen vergoedingen aan vrijwilligers.	Onvoldoende (gedeelde) kennis van - en bewaking op juiste uitvoering (fiscaliteit).	Opleiden medewerkers en intern afstemmen van cao - en fiscale kennis.	management BV ***)	

*) BO = Brandweerondersteuning
*) IB = Incidentbestrijding
***) BV = Bedrijfsvoering

Tabel 2 (afk. ro): Overige risico's VNOG

Beschrijving overige risico's VNOG				
Nr. risico	**Risico (samengevat)**	**Oorzaak**	**Beheersmaatregel**	**Risico-drager**
1	Er kan worden ingekocht voor te hoge bedragen en/of tegen onjuiste voorwaarden. Ook bestaat er risico dat wordt verzuimd om aan te besteden (onrechtmatig handelen).	Binnen de VNOG worden de inkoopregels en -afspraken niet (altijd) nageleefd en/of zijn deze onduidelijk/onbekend.	De afspraken en regels voor inkopen bij de VNOG, organisatiebreed 'ophalen' en communiceren.	management BV ***)
			Vastleggen en communiceren proces/procedure inkoop.	
2	Door hoog personeelsverloop op bepaalde afdelingen gaat (te)veel vakkennis 'verloren' bij het VNOG-beroepspersoneel en blijft er werk liggen of wordt slecht uitgevoerd.	Door 'stapeling' van organisatieveranderingen, i.s.m. veel alternatieve mogelijkheden voor een baan, zijn er veel vacatures bij de VNOG.	Meer managementsturing nodig op behoud personeel, - vakkennis en continue opleiding - en ontwikkeling van (tevreden) medewerkers.	management BO*) & BV ***)
	Het imago van de VNOG als werkgever loopt gevaar.	Medewerkers zijn niet tevreden over het werk en de (VNOG-) organisatie.	Meer aandacht voor onderzoeken/ managen tevredenheid medewerkers.	
3	Onjuiste (cao) betalingen/vergoedingen aan personeel/vrijwilligers en veel tijd nodig voor te herstellen fouten.	Onjuiste basisgegevens, onvoldoende kennis van en - controle op toepassing en aansluiting gegevens verschillende registratiesystemen.	Doorvoeren interne controle maatregelen (koppelingen en data).	management IB **)
			Opleiden medewerkers/declaranten.	
			Vastleggen en afstemmen proces.	
4	Het genereren van juiste managementinformatie over personeel/ vrijwilligers en materiaal/materieel is te complex.	Ontbreken regie en beleid t.a.v. informatiebehoefte totaal VNOG.	Aanwijzen regisseur en opstellen beleid infobehoefte VNOG.	management BV ***)
		Ontbreken integrale informatiearchitectuur.	In beeld brengen informatie-behoeften/-architectuur.	
5	Geen zichtbare uitvoering informatieveiligheidsbeleid; mogelijke datalekken en boetes.	Onvoldoende vastlegging, borging en tijd/capaciteit uitvoering beleid.	Zichtbaar vastleggen en borgen uitvoering informatiebeleid.	management BV ***)
		Onvoldoende kennis van BIG-normen.	Werven en opleiden betrokken medewerkers (BIG) informatiebeleid.	
6	Gevaar discontinuiteit (ondersteuning) uitvoering van repressieve activiteiten en crisisorganisatie, door ontbreken uitwijkmogelijkheid voor (huidge) data-/IT centrum.	Het zoeken/vinden van een uitwijkmogelijkheid, heeft tot op heden geen (financiële) prioriteit gekregen.	Nagaan of aan een uitwijkmogelijkheid van het data-/IT centrum, prioriteit moet worden gegeven.	management BV ***)

*) BO = Brandweerondersteuning
*) IB = Incidentbestrijding
***) BV = Bedrijfsvoering

Tabel 3 (afk. re): algemene (Externe) risico's VNOG

Beschrijving algemene (externe) risico's VNOG				
Nr. risico	**Risico (samengevat)**	**Oorzaak**	**Beheersmaatregel**	**Risico-drager**
1	De mogelijke aanpassing van de rechtspositie (Wnra) van vrijwilligers kan grote gevolgen hebben (financieel en paraatheid).	De eventuele aanpassingen zijn gebaseerd op externe regelgeving.	De (landelijke) ontwikkelingen omtrent Wnra volgen. Voorbereiden mogelijke gevolgen t.a.v. de inzet personele capaciteit.	management BV ***)
2	Wegvallen exploitatie(baten) bij stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS) met gevaar voor discontinuïtiet meldingen.	Door wijziging van regels en opschaling naar een (landelijke) meldkamerorganisatie.	Tijdig anticiperen, zowel financieel als organisatorisch, op gevolgen bij wijzigingen in huidige meldsystemen.	management BO *)
3	Kosten voor VNOG bij onvoldoende (mogelijkheden) dekking (door verzekering) bij aanspraken personeel/vrijwilligers bij schades.	Ontwikkelingen maatschappelijk en in verzekeringsmarkt.	Nagaan of er landelijk afsraken kunnen worden gemaakt (fondsvorming) ter dekking van evt. claims.	management BV ***)

*) BO = Brandweerondersteuning

*) IB = Incidentbestrijding

***) BV = Bedrijfsvoering

Toelichting uitvoering risicomanagement 2021

Op grond van het uitgevoerde risicomanagement in 2021 wordt het volgende overzicht 'Risico's jaarrekening 2021' weergegeven. De ontwikkelingen en verschillen t.o.v. de begroting 2021 worden kort nader toegelicht.

Drie van de uit de begroting 2021 genoemde risico's komen niet meer voor in de herziene inventarisatie. Het betreft de risico's:

- van blijvende kosten multi-opschaling CACO-functie (1e tabel, rw 4);
- het verloren gaan van vakkennis door hoog personeelsverloop (2e tabel ro 2) en
- ontoereikende managementinformatie (2e tabel, ro 4).

De opschaling van de CACO-functie is inmiddels onderdeel van de (toekomstige) begroting van de nieuwe meldkamer (Oost 5), hierdoor is dit risico ten laste van de (individuele) VNOG komen te vervallen. Het mogelijk verliezen van vakkennis in de organisatie als gevolg van verloop van personeel, wordt voldoende geborgd door een goede overdracht van werkzaamheden. Daarnaast wordt aan binding van het personeel gewerkt door het bieden van voldoende mogelijkheden van interne ontwikkeling en doorstroming. Het genereren van juiste en samenhangende informatie heeft bij de VNOG voldoende aandacht (gekregen) m.n. door de introductie van BI tools en kan daarom als risico vervallen.

Verder is het in de begroting 2021 genoemde risico van het onvoldoende kunnen beschikken over voldoende mensen en middelen voor repressieve taken meer uitgewerkt in een aantal specifieke risico's. Hierbij kan m.n. worden gedacht aan uitval van repressief materieel en vertraging ervan bij de aanschaf van nieuw (zie resp. nr. 8 en 9 in onderstaand overzicht 'Risico's jaarrekening 2021'). En ook aan de capaciteit van oefen- en opleidingsplaatsen (nr. 10 van genoemd overzicht).

In het hierna weergegeven overzicht 'Risico's jaarrekening 2021' wordt tussen haakjes verwezen naar de overeenkomende risico's (rw., re. en ro.) uit de begroting 2021. Onder de tabellen wordt een aantal risico's die in jaarrekening 2021 nieuw staan weergegeven, nog kort nader toegelicht.

Risico's jaarrekening 2021 (gekwantificeerd)		
Nr. *	**Risico's** en oorzaken	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
1 (re,2)	**Stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS),** risico niet kunnen inpassen medewerkers i.c.m. het vraagstuk behoud informatiepositie vanuit het brandmeldsysteem.	75.000
2	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet.** Te grote diversiteit in uitvoering/invulling door gemeenten t.o.v. het kwalitatieve en kwantitatieve aanbod van de VNOG.	320.000
3 (rw,3)	**Schaarste capaciteit repressieve inzet van vrijwilligers brandbestrijding** door groter verloop/uitstroom vrijwilligers.	286.000

4 (rw,3)	**Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding** (Arbeidstijden).	15.000
5	**Hogere prijzen; boven prijsindex, exploitatiekosten van energie en kleding** Wereldwijde ontwikkelingen (in 2021) van een toenemende vraag in samenhang met schaarste van aanbod, doen de (grondstof)prijzen van energie en kleding (aanschaf: 1 mln. per jaar) stijgen.	70.000
6	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. materiële kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	80.000
7	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. *personele* kosten (vergoedingen/opleiding vrijwilligers en onderhoudstaken) behorende bij (nog niet gerealiseerde) besparingen vervanging materieel (vorig punt).	385.000
8	**Uitval materieel repressieve inzet brandbestrijding** door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	45.000
9	**Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie.** *Extra* prijsstijgingen (5%) van blusmaterieel leiden bij vervanging (45 mln.) tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve in de komende jaren.	225.000
10	**Onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden beperkt bij niet voldoen vakbekwaamheidspleinen eisen RI&E.	18.000
11 (rw,5)	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties** voortvloeiende uit de Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E).	58.000
	Kosten (tijdelijke) huisvesting/ faciliteiten kantoorpersoneel.	
12 (rw,5)	Onzekerheid (termijn)toekomstige definitieve kantoorlocatie, na Europaweg.	360.000
13	Aanpassingen kantoorfaciliteiten en (meer) thuiswerken (corona).	132.000
14 (rw,2) (ro,6)	**Hack systemen,** verhinderen uitvoering crisis en alle ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door uitval ICT- systemen.	250.000
15 (rw,6) (ro,3)	**Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers)** door onjuiste gegevens, - berekeningen en ontoereikende kennis en controles.	105.000
16 (ro,1)	**Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen)** door onjuist inkoopproces en demarcatie problematiek.	15.000
17 (re,3)	**Onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen** door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking.	60.000
18	**Stijging reële bijdrage aan IFV** door bijv. nieuwe taken.	18.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),** door stijging van het rentepercentage.	486.000
20 (ro,5)	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoons-gerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	30.000
		3.033.000

*) tussen haakjes overeenkomend nr. Risico uit de begroting 2021

Risico's jaarrekening 2021 (niet gekwantificeerd)		
Nr.*	**Risico's** en oorzaken	
1 (re,1)	**Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o. relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers).** Uitkomst project Taakdifferentiatie: afschaffing consignatie en kazernering vrijwilligers; mogelijke alternatieven (parttime aanstellingen) duurder.	
2	**Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding** door langer gebruik bestaand materieel.	
3	**Onzekerheid toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (Toekomstvisie bouwsteen 31 en 31a).** Door onzekerheid uitkomsten onderzoeken samenvoeging/-werking aangegeven regio's, nog geen duidelijkheid over verbeteringen uitvoering repressieve activiteiten.	
4	**(On)mogelijkheid terugbrengen meerkosten kazernering dagdienst.** Bij vervallen van mogelijkheid van roosteren vrijwilligers voor repressieve (dag)taken, zoeken naar (duurdere) alternatieven, zoals inhuur.	
5	**Pandemie,** het scenario pandemie zal n.a.v. COVID-19 worden herzien in het risicoprofiel. De consequenties voor de VNOG zijn nog niet te kwantificeren.	

*) tussen haakjes overeenkomend nr. risico uit de begroting 2021

Toelichting
Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2021 is enerzijds gekeken naar de actuele situatie van risico's welke zich kunnen voordoen binnen en buiten de VNOG. Anderzijds is gestuurd op de te nemen maatregelen om de risico's te beheersen. In de Tweede Financiële Verkenning 2021 is daarover een rapportage opgenomen. De in 2021 nieuw weergegeven risico's hebben in grote lijn te maken met de volgende onderwerpen:

- het risico van een juiste match tussen 'vraag en aanbod' bij de komst van de nieuwe Omgevingswet;
- het risico op hogere prijzen, schaarste en uitval van (vervangend brandweer)materieel;
- het risico van het niet tijdig realiseren van personele – en materiële besparingen bij vertraging van realisatie van de Toekomstvisie;
- het risico van onvoldoende (eigen) oefenmogelijkheden/-locaties;
- risico's met financiële gevolgen door (andere) externe oorzaken, zoals de rentestijging en de toenemende krapte op de arbeidsmarkt.

Bij de inventarisatie van de risico's is ook gekeken naar mogelijk oorzaken ervan en de te nemen maatregelen voor het matigen, overdragen, vermijden of accepteren ervan. De te nemen maatregelen en de bewaking van de opvolging ervan komen verder aan de orde in de begroting 2023-2026 en daaruit voorvloeiende (P&C) rapportages.

In het kader van de jaarrekening 2021 volstaan we met de weergave van de hiervoor vermelde risico's met de oorzaken en het daarbij berekende bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit. Het berekende bedrag is tot stand gekomen door rekening te houden met de kans dat het risico zich kan voordoen en het daarbij behorende financiële effect. Voor een deel van de risico's is het nog te niet te zeggen wat de financiële effecten ervan (kunnen) zijn (zie het overzicht 'Risico's jaarrekening 2021 (niet gekwantificeerd)'). Daarnaast verwachten we van risico's die extern worden veroorzaakt dat de mogelijke financiële effecten, generiek zullen worden gecompenseerd. De gevolgen van bovenstaande voor het weerstandsvermogen en de benodigde weerstands-capaciteit, komen verderop in deze paragraaf aan de orde.

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen beheersmaatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van maatregelen nog resterende risico's overblijven (de benodigde weerstandscapaciteit). De vastgestelde beleidsregels worden hieronder samengevat.

De beschikbare - en de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio worden in de begroting en in de jaarrekening opgenomen. De weerstandsratio wordt daarbij gedefinieerd als quotiënt (uitkomst van de deling) tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstands-capaciteit. De streefwaarde van de weerstandsratio ligt tussen 1,0 ("matig") en 1,4 ("voldoende").

Indien de weerstandsratio buiten de bandbreedte van de streefwaarde ligt, wordt in de eerstvolgende Kadernota (of ander geëigend moment in de P&C cyclus) afgewogen hoe deze waarde weer kan worden bereikt.

Benodigde weerstandscapaciteit
De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag wat nodig is op basis van de financieel gekwantificeerde risico's.

Beschikbare weerstandscapaciteit

- De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit het totaal van middelen dat beschikbaar is om de risico's financieel af te dekken.
- De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringreserve, eventuele Stille Reserve en de post Onvoorziene uitgaven. Bij de VNOG is er geen sprake van een stille reserve. Bij de jaarrekening wordt de post Onvoorziene uitgave niet meegenomen, omdat deze onderdeel vormt van het resultaat waarvan de bestemming bestuurlijk wordt vastgesteld. Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet de (tijdelijke) bestemmingsreserves. Daar is al een bestedingsdoel aan verbonden.
- De Algemene reserve is voor afdekking van risico's (artikel 12 van de Financiële verordening VNOG 2019) en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit AB besluiten, zoals daarvan o.a. sprake is bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
- De Bedrijfsvoeringsreserve heeft een algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten (bijv. innovatie) of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen. De Bedrijfsvoeringreserve heeft geen einddatum en behoort tot de beschikbare weerstandscapaciteit en telt derhalve mee voor de afdekking van risico's. Dit geldt voor zover er geen bestuurlijke besluitvorming t.a.v. specifieke bestedingen (leidend tot een beklemming/beslag in de toekomst) heeft plaatsgevonden.

Berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit rekening 2021	€
Saldo Algemene reserve	1.135.114
Saldo Bedrijfsvoeringsreserve *)	1.979.500
Beschikbaar weerstandsvermogen	**3.114.614**

* hierbij is rekening gehouden met in 2021 genomen besluiten tot toekomstige besteding in 2022 e.v. ad. € 920.000; voorts met begin 2022 ter besluitvorming voorliggende besteding ad. € 100.500, zoals blijkt uit de overeenkomstige toelichting in de begroting 2023-2026. Daarmee wordt het saldo van de Bedrijfsvoeringsreserve dat meetelt in het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit: 3.000.000 – 920.000 – 100.500 = 1.979.500.

Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG rekening 2021	€
Beschikbare weerstandscapaciteit	3.114.614
Benodigde weerstandscapaciteit	3.033.000
Ratio	1,03

Toelichting

De hoogte van de Algemene Reserve en de Bedrijfsvoeringsreserve eind 2021 is zodanig dat de weerstandsratio zich bevindt aan de ondergrens van de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4.

Financiële kengetallen VNOG

	Begroting 2021	Rekening 2021
Netto schuldquote	82%	41%
Solvabiliteitsratio	12%	29%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	4,4%

Toelichting op de kengetallen

Algemeen
Bestuurlijk zijn er voor de VNOG geen normen vastgesteld waaraan de berekende kengetallen moeten voldoen. Provincies hanteren als toezichthouders op gemeenten en ook gemeenschappelijke regelingen, de signaleringswaarden die het Rijk gebruik bij stresstesten om mede de financiële positie van de zgn. 100.000+ gemeenten te toetsen. Deze signaleringswaarden zijn in onderstaande tabel weergegeven.

	Categorie		
	A= minste risico	B - gem. risico	C = meeste risico
Netto schuldquote	< 90%	90%-130%	> 130%
Solvabiliteitsratio	> 50%	20%- 50%	< 20%
Structurele exploitatieruimte	begr. > 0%	begr. = 0	begr.< 0%

De kengetallen geven alleen in relatie tot elkaar een beeld. Wanneer dit beeld verontrustend is kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en er dus maatregelen nodig zijn om deze situatie te verbeteren. Aan de hand van de voor de VNOG berekende positie valt op te maken wat de status is van financiële positie bij het opmaken van de jaarcijfers 2021.

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente en aflossing) op de eigen middelen. De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. Bij de begrote cijfers voor 2021 werd uitgegaan van een hogere schuldenlast en een lagere positie aan eigen middelen. Mede door het besluit om de m.n. in 2019 gevormde reservepositie te handhaven c.q. het weerstandsvermogen te versterken, valt de berekende netto schuldquote in de categorie ‘minste risico’.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Hiertoe wordt de omvang van het eigen vermogen gerelateerd aan de totale omvang van het vermogen (dus het eigen en het vreemde vermogen). Hierbij geldt hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de financiële weerbaarheid van de VNOG. De berekende ratio (inclusief het exploitatieresultaat over 2021) bedraagt 29% en valt daarmee binnen de categorie ‘gemiddeld risico’.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft weer hoeveel structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, ook als bijvoorbeeld de baten afnemen of lasten in de toekomst gaan toenemen. Het gaat daarbij om de ruimte die wordt berekend door het structurele saldo (verschil tussen structurele baten en lasten) te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. Deze ratio heeft vooral zeggingskracht wanneer de uitvoering van begroting niet wordt verstoord door uitzonderlijke situaties zoals daar de afgelopen jaren sprake van is geweest. Door de Covid-19 pandemie kon namelijk een deel van de structurele middelen niet worden ingezet. De betekenis van de berekende ratio voor het financieel beleid is in deze huidige context zeer beperkt.

4.2. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Het brandweermaterieel en drie kazernes zijn in eigendom van de VNOG. Ter dekking van de groot onderhoudskosten van deze (overgenomen) kazernes is in de jaarrekening van de VNOG voor de kazernes Harderwijk en Doetinchem per kazerne een voorziening gevormd voor rekening van de betreffende gemeente; dit op basis van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP).

De kazerne in Apeldoorn Zuid (Saba) betreft een appartementsrecht. Het opbouwen van een voorziening groot onderhoud voor de kazerne Apeldoorn Zuid (Saba) is daardoor een aangelegenheid van de Vereniging van Eigenaren Werkgebouw Zuid.

De kazernes in eigendom van de VNOG zijn allemaal aangekocht in 2013. In 2023, na de BTW herzieningstermijn van 10 jaar, zullen de kazernes Harderwijk, Doetinchem en Apeldoorn Zuid (Saba) terug verkocht gaan worden aan de desbetreffende gemeenten. Dan wordt ook de binnen de VNOG opgebouwde onderhoudsvoorziening aan de betreffende gemeenten overgedragen.

De kapitaalgoederen voor rekening van de VNOG zijn de voertuigen en overig materieel waarop wordt afgeschreven. Voor dit materieel wordt er regio-breed met één beheerssysteem gewerkt. De planning van het onderhoud vindt plaats volgens regionaal en landelijk vastgestelde intervallen en protocollen.

4.3. Paragraaf Financiering

Inleiding
De Financieringsparagraaf is één van de voorgeschreven paragrafen als onderdeel van de Programmarekening op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Artikel 13 van dit besluit schrijft voor dat de beleidsvoornemens en ontwikkelingen ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille worden beschreven.

Op grond van de Wet Fido (Financiering Decentrale Overheden) moet de Veiligheidsregio twee treasury-instrumenten hanteren. Dit zijn het treasurystatuut en de treasuryparagraaf. In 2014 is het treasurystatuut herzien. De herziening was voornamelijk ingegeven door het toenemende belang vanwege de groei van activa als gevolg van de regionalisering en de invoering van de wet Hof. De aanpassing van het treasurystatuut is op 18 december 2014 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Op 10 december 2020 heeft het AB een nieuw treasurystatuut vastgesteld met een ingangsdatum van 1 januari 2021.

Risicobeheer
Dit onderdeel geeft een samenvatting van het (verwachte) risicoprofiel van de organisatie. Het bevat tevens de gegevens die op grond van de Wet Fido voor de toezichthouder nodig zijn w.o. de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Renterisico's
Financiering en renterisico zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Telkens wanneer een geldlening moet worden afgelost en herfinanciering noodzakelijk is, bestaat immers het gevaar dat de begroting geconfronteerd zal worden met hogere rentelasten. Door ontwikkelingen op de geld- of kapitaalmarkt kan de nieuwe lening duurder uitvallen dan de oude. Ook wanneer een geldlening in aanmerking komt voor renteherziening bestaat dit risico. De Wet Fido stelt grenzen aan de mate waarin een gemeente of andere decentrale overheid zich bloot kan stellen aan renterisico. Ter beperking van dit risico is zowel voor de vaste schuld (langlopende leningen) als voor de vlottende schuld (kortlopende leningen) een wettelijke grens vastgesteld. Het niet voldoen aan deze limitering kan voor de Provincie, als toezichthouder van de VNOG, aanleiding zijn om maatregelen te nemen. Preventief toezicht op het afsluiten van geldleningen behoort in laatste instantie tot de mogelijkheden.

Renterisico vaste schuld
De renterisiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rente typische looptijd van één jaar of langer. De renterisiconorm zet decentrale overheden aan tot spreiding van hun lening portefeuille en daarmee verlaging van het jaarlijks renterisico door hen te verplichten aflossingen op geldleningen en momenten van renteherziening over toekomstige begrotingsjaren te verdelen. Het is aan de besturen van de decentrale overheden zelf om binnen de renterisiconorm voor een bepaalde mate van spreiding te kiezen.

Berekening Renterisiconorm:

Begrotingstotaal 2021	: € 61,8 miljoen
Percentage	: 20%
Renterisiconorm	: € 12,4 miljoen afgerond

De risiconorm geeft aan dat jaarlijks maximaal € 12,4 miljoen van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. De VNOG heeft in 2021 geen leningen aangetrokken. Dit was mogelijk doordat terughoudend is omgegaan met uitgaven en door de heroriëntatie op de voor-

genomen investeringen waardoor in 2021 en voorgaande jaren slechts in beperkte mate gebruik werd gemaakt van de beschikbaar gestelde kredieten. Daarnaast was er sprake van een forse toename van de reserves binnen de VNOG die als intern financieringsmiddel zijn aangewend. In het verslagjaar is voor een bedrag van € 5,0 miljoen op de vaste schuld afgelost. In 2021 was geen sprake van renteherziening van een van de aangetrokken geldleningen. De VNOG heeft in 2021 dus ruimschoots aan de renterisiconorm voldaan.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet bepaalt de maximale omvang van de externe korte geldpositie. Deze zogenaamde netto vlottende schuld mag maximaal 8,2% bedragen van het totaal van de jaarbegroting van de VNOG bij aanvang van het jaar. De totale omvang van de jaarbegroting 2021 van de VNOG bedroeg bij aanvang van het jaar 2021 circa € 61,8 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond circa € 5,1 miljoen.

Onderstaand overzicht bevat de liquiditeitspositie in relatie tot de kasgeldlimiet, zoals bedoeld in het "Uitvoeringsbesluit Financiering Decentrale Overheden.

Alle bedragen in onderstaand overzicht x € 1.000							
	Vlottende Schulden	Vlottende Middelen	Saldo	Gemiddeld	over=+/onder=-schrijding limiet		
januari	0	6.671	-6.671				
februari	88	8.355	-8.267				
maart	899	9.232	-8.333				
			kwartaal 1	-7.757	-€ 12.820	→	**-12.820**
april	8	10.055	-10.047				
mei	604	7.555	-6.952				
juni	753	8.903	-8.150				
			kwartaal 2	-8.383	-€ 13.447	→	**-13.447**
juli	1.217	7.463	-6.246				
augustus	843	7.418	-6.575				
september	1.753	7.924	-6.172				
			kwartaal 3	-6.331	-€ 11.395	→	**-11.395**
oktober	2.301	8.855	-6.554				
november	676	9.785	-9.109				
december	1.093	6.109	-5.016				
			kwartaal 4	-6.893	-€ 11.957	→	**-11.957**
Kasgeldlimiet VNOG:		€ 5.063.707,1		afgerond	€ 5.063.707		
Begroot aan het begin van het jaar 2021				€ 61.752.526	Cf begroting vastgesteld in het AB		
conform artikel 2d van het uitvoeringsbesluit Financiering Decentrale Overheden							
geldt voor een gemeenschappelijke regeling een percentage van					8,2%		

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt is de kasgeldlimiet in 2021 niet overschreden.

Schatkistbankieren
Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. De VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën. Als overtollig wordt aangemerkt alle middelen die een drempelbedrag overschrijden. Voor de VNOG is het drempelbedrag voor 2021 bepaald op € 463.000. De VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2021 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**463,143945**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**255**	**208**	**230**	**164**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	208	255	233	300
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	61.753			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	61.753			
(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	463			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.981	18.929	21.203	15.053
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	255	208	230	164

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat de VNOG in 2021 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

Renteberekening jaarrekening
Voor de kapitaallasten van kazernes zijn in 2021 evenals voorgaande jaren de afgesproken project-percentages doorbelast. Deze projectpercentages zijn gebaseerd op de ten behoeve van de financie-ring van de kazernes aangetrokken leningen. Aan de reguliere VNOG-investeringen is in 2021 0,8% rente toegerekend.

Uitgezette externe gelden
In het treasurystatuut staat dat er drie soorten kortlopende gelden ingezet kunnen worden. Het gaat om de volgende instrumenten: callgeld (daggeld), kasgeldleningen & deposito's en rekening-courantovereenkomsten.

De VNOG heeft een rekening-courant bij de BNG en drie rekeningen bij de ING. Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistban-kieren ingevoerd. De VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën.

4.4. COVID-19 paragraaf

Ook in 2021 heeft de VNOG extra kosten gemaakt vanwege de coronapandemie.

Gemaakte kosten

Toezicht en handhaving

In december 2020 is in het AB besloten dat de VNOG voor de gemeenten toezicht en handhavingscapaciteit organiseert via externe bedrijven. Bij de besluitvorming in december door het AB is ervan uitgegaan (brief minister De Jonge 28 september 2020), dat deze kosten tot en met het 1e kwartaal 2021 konden worden gedeclareerd bij het ministerie van VWS. Deze kosten zijn ook gedeclareerd. Over zowel 2020 als 2021 zijn deze declaraties nog niet door het ministerie voldaan.

Specifiek voor de CTB-controle eind 2021 verloopt de Rijksbijdrage ad € 2.140.710 aan de deelnemende gemeenten via de VNOG. Dit verloopt budgettair neutraal; de afwikkeling en verantwoording volgen later.

Crisisorganisatie

De kosten die voor de crisisorganisatie zijn gemaakt, zijn onder andere kosten voor inhuur van personeel voor Duits-Nederlandse samenwerking, juridisch adviseurs, personeel van gemeenten, huur meubilair crisisorganisatie, extra kosten techniek AB-vergaderingen.

Teststraten en vaccinatielocaties

De VNOG heeft sporadisch werkzaamheden verricht voor deze locaties. Deze zijn gedeclareerd bij de GGD-NOG.

Kosten eigen organisatie

Dit zijn kosten die iedere organisatie heeft moeten maken in het kader van deze pandemie zoals desinfectiemiddelen, spatschermen, etc. Deze kosten zijn niet declarabel en draagt de VNOG zelf. Bij de Tweede Financiële Verkenning is hiervoor € 219.000 beschikbaar gesteld. De werkelijke kosten kwamen € 32.787 hoger uit, wat binnen de betreffende begrotingsprogramma's gedekt kon worden.

Overzicht lasten en baten

	Werkelijk			Kosten VNOG	
	Lasten	Baten		Kosten crisisorganisatie	Kosten 1,5 mtr samenleving
Bedrijfsvoering: Corona (COVID-19) spoeduitgaven(K)	50.930	-		49.771	1.159
Brandweerzorg : Corona (COVID-19) spoeduitgaven(K)	111.557	-			111.557
Brandweerzorg: Testlocaties Covid-19(K)	15.807	-15.807	gedeclareerd bij GGD-NOG		-
Brandweerzorg: Toezicht en handhaving Covid-19 maatregelen(K)	241.540	-241.540	gedeclareerd bij Ministerie VWS		-
Risico- en crisisbeheersing: Corona (COVID-19) spoeduitgaven(K)	82.637	-		82.637	-
Risico- en crisisbeheersing: Juridische kosten Covid-19(K)	532	-5.000		-4.468	-
GHOR: Corona (COVID-19) spoeduitgaven(K)	7.036	-		7.036	-
MON: Corona (COVID-19) spoeduitgaven(K)	3.095	-			3.095
Alg.: Ondersteuning toezicht en handhaving CTB(K) *	1.155.204	-2.140.710	985.506		-
	1.668.339	-2.403.057	985.506	134.976	115.811

* De VNOG heeft een specifieke uitkering ontvangen van het Ministerie van Jusitie en Veiligheid voor het ondersteunen van de naleving van de controleplicht van het coronatoegangsbewijs.
Van deze specifieke uitkering groot € 2.140.710 is per 31 december 2021 € 1.155.204 als voorschot uitbetaald aan 16 gemeenten.
Het niet uitgekeerde bedrag, € 985.506 is opgenomen op de balans.

4.5. Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding
De paragraaf Bedrijfsvoering is een voorgeschreven onderdeel en is bedoeld om de bedrijfsvoering toe te lichten. In de VNOG begroting is vanaf 2016 het separate programma 'Bedrijfsvoering' opgenomen. Voor de behaalde doelstellingen en uitgevoerde activiteiten op dit programma wordt verwezen naar hoofdstuk 3. Deze paragraaf gaat in op diverse andere onderwerpen binnen de bedrijfsvoering.

Werkkostenregeling
Doordat de verhouding tussen de omvang van de totale loonsom en hoeveelheid personeel bij de VNOG scheef ligt door het grote aantal vrijwilligers, is over het algemeen een eindheffing vanwege de Werkkostenregeling (WKR) onvermijdelijk. Om vroegtijdig inzicht te krijgen op de ontwikkeling van de WKR, berekent de VNOG met ingang van 2017 ieder kwartaal de cumulatieve effecten van de WKR. Op die manier kan worden bezien of er een eindheffing vanwege de WKR dreigt, of bijsturing mogelijk is en kunnen bijsturingsacties worden genomen. Deze maatregel heeft sinds 2017 effect. De eindheffing is de afgelopen jaren aanzienlijk gedaald.

Eindheffing Werkkostenregeling	
2016	288.000
2017	61.000
2018	71.000
2019	36.000
2020	38.000
2021	18.000

Eenmalige veranderkosten Toekomstvisie
De eenmalige veranderkosten vanuit de Toekomstvisie betreffen onder andere de organisatieontwikkeling en informatievoorziening. De aanvullende werkzaamheden voor informatievoorziening waren in 2020 afgerond.

Wat betreft de organisatieontwikkeling het volgende. De directeur heeft eind 2018 een bestuursopdracht gekregen om een toekomstbestendige organisatie te vormen die veiligheid en zorg biedt aan de burgers. De bestuursopdracht bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel is uitgewerkt in de reader voor de bestuurlijke tweedaagse van september 2019 en heeft geleid tot de Toekomstvisie, die vastgesteld is op 15 januari 2020. Het tweede deel omvat de inrichting, cultuur en aansturing van de organisatie.

Het dagelijks bestuur heeft voor dit tweede deel van de opdracht het besluit genomen tot aanpassing van de organisatie. Daarbij is besloten om de organisatie en medewerkers te ontwikkelen door middel van een organische veranderaanpak. Dit betekent een veranderaanpak waarbij - in nauwe samenwerking met de medewerkers en de OR - stapsgewijs veranderingen in de organisatie worden aangebracht; dit met rechtspositionele waarborgen. Hiervoor is een aangepast sociaal statuut vastgesteld op 13 februari 2020.

De VNOG ziet dit proces als een reis, genaamd 'De Expeditie', waarin we met elkaar onze organisatievisie vorm en inhoud geven. Samen werken we aan de koers en daar waar nodig sturen we onze koers bij. Aan het einde van dit traject (in 2022) zijn bijvoorbeeld de knelpunten op het gebied van aansturing, eenheid en integraal denken in het managementteam verholpen. Daarbij leggen wij een fundament onder onze toekomst.

Een onderdeel van de 'De Expeditie' is het traject van de 'professionals voor de toekomst'. Dit traject is een intensieve leergang voor het vergroten van persoonlijk leiderschap waardoor in het werk en in het leven meer flow ervaren wordt. Nieuwe leidinggevenden hebben hiervoor in 2021 samen met collega's een programma gevolgd voor de periode van een half jaar. Gedurende het programma werd gewerkt aan het uitwerken van vier complexe, uitdagende opdrachten die relevant zijn voor de organisatie. Medio 2021 zijn de resultaten gepresenteerd. Een tweede groep Professionals voor de Toekomst is inmiddels van start gegaan. De resultaten van deze opdrachten worden in juni 2022 gepresenteerd, waarmee het programma wordt afgesloten.

In het kader van het organisch verandertraject zijn de afdelingsplannen vastgesteld en verwerkt in het organisatieplan. Dit plan is samen met de functie- en formatielijst in 2021 door het MT vastgesteld. Formele bestuurlijke vaststelling inclusief advisering door de Ondernemingsraad vindt plaats in de eerste helft van 2022.

Tevens is de wijziging van een aantal regelingen voorbereid, waaronder de organisatie- en de mandaatregeling. Ook voor deze regelingen geldt dat de formele bestuurlijke vaststelling inclusief advisering door Ondernemingsraad plaats vindt in de eerste helft van 2022.

De ontwikkel –en functieverkenningsgesprekken met de medewerkers zijn afgerond. De verwerking van de uitkomsten van de gesprekken loopt nog door in 2022. De informatie uit de gesprekken en hiermee de doorontwikkeling van de medewerkers zijn onderdeel van en worden ingebed in de gesprekscyclus.

Terugkijkend op het jaar 2021 heeft het werken aan Duurzame Inzetbaarheid een plek gekregen binnen de VNOG. In de zomerperiode tot september stond een enquête uit met vragen over de Health Check, de vitaliteitsweken, Good Habitz, loopbaan coaching en de ontwikkel- en functieverkenningsgesprekken. Het Huis van Werkvermogen is onze metafoor. De begane grond van dit huis staat voor vitaliteit;

- De afgelopen periode zijn de resultaten van de Health Checks gedeeld met het MT en de teamleiders. Speerpunten komende tijd zijn aandacht voor mentale fitheid en leefstijlelementen. Er komen trainingen met gesprekstechnieken voor leidinggevenden. Medewerkers met een matig werkvermogen zijn anoniem uitgenodigd voor een consult met de bedrijfsarts om hun rapportage en mogelijke interventies te bespreken.
- In het najaar organiseerde de werkgroep VNOG Vitaal activiteiten rondom 'Goed Slapen' en 'Balans Werk & Privé'. Ook was er een Beweegchallenge met een virtuele route langs alle gemeenten van de regio.
- 73% van de medewerkers geeft aan dat ze ervaren dat de VNOG het belangrijk vindt dat medewerkers vitaal zijn en zich goed voelen.

Op de eerste verdieping van het huis staan competenties en ontwikkeling centraal:

- In november werden de Werkweken voor de tweede maal georganiseerd. Beoogd waren ochtendlezingen van het A&O fonds, (digitale) workshops, open huis en een loopbaansymposium. Door de coronamaatregelen zijn de laatste twee activiteiten naar 2022 doorgeschoven.
- Ook de tweede groep van Professionals voor de Toekomst krijgt een Insights Discovery profiel. Enkele individuele medewerkers hebben naar aanleiding van hun ontwikkelgesprek een Insights Profiel laten maken. Vervolgsessies met als thema o.a. teameffectiviteit staan gepland voor 2022. Insights Discovery is een krachtig systeem dat uitgaat van psychologische voorkeuren.
- Loopbaan coaching; Uit de enquête blijkt dat 20% van de medewerkers een loopbaantraject heeft gevolgd. En dat 60% dit in de toekomst wil gaan doen.

In de media:

- Het project 'Werken aan Duurzame Inzetbaarheid' kreeg aandacht in de sociale media door een artikel van het A&O Fonds en in de VNG special 'Werken bij de Overheid'.

Voor de veranderkosten is bij vaststelling van de Toekomstvisie incidenteel € 1.040.000 beschikbaar gesteld. Deze middelen zijn beschikbaar gesteld voor 'De Expeditie', Risico- en Crisisbeheersing, IT en Vakbekwaamheid. Mede door corona zal het traject van de Expeditie naar verwachting doorlopen tot de zomer van 2022.

In de tabel hieronder staan de veranderkosten tot en met 2021.

Budget éénmalige veranderkosten Toekomstvisie:	**Uitgaven 2020**	**Uitgaven 2021**	**Totale uitgaven**
Budget:	*1.040.000*	*723.208*	
Uitgaven:			
Leiderschapsprogramma:	-151.925	-44.191	-196.116
Ontwikkel- en loopbaanadvies	-13.749	-1.688	-15.437
Professionele vaardigheden	7.543	-35.598	-28.055
Duurzaam inzetbaarheid		-54.017	-54.017
Mobiliteit		-4.447	-4.447
Subsidie A&O voor mobiliteit		5.000	5.000
Personele kosten	-93.987	-89.300	-183.287
Projectleiding administratieve processen	-24.674		-24.674
Informatievoorziening	-40.000		-40.000
Doorontwikkeling RCB		-64.500	-64.500
Totale uitgaven:	*-316.792*	*-288.741*	-605.533
Restant budget 31-12 boekjaar	***723.208***	***434.467***	

Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en Arbo

In de periode van 2017 t/m 2018 is er een gedegen Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) uitgevoerd, bestaande uit een 'warme' RI&E (voor de repressieve medewerkers), de 'koude' RI&E (voor alle 56 kazernes en werklocaties), een 'natte' RI&E (voor waterongevallen) en enige 'specialistische' RI&E's. Verder heeft een werkbelevingsonderzoek plaatsgevonden voor het vaste kantoorpersoneel. In 2019 werd het RI&E rapport definitief. In 2019 is een Plan van Aanpak opgesteld, om de actiepunten uit het RI&E rapport uit te voeren; dit loopt.

Actiepunten koude RI&E brandweerposten

Vanuit de RI&E zijn er voor de 56 posten actiepunten opgenomen in het Arbomanagementsysteem. De actiepunten zijn integraal afgestemd met het team Vastgoed, Services en Projecten (VSP) van de VNOG en worden vanuit vastgoed in samenwerking met Arbo en in nauwe afstemming met de gebouweigenaren (de gemeenten) opgepakt. De punten zijn geïntegreerd in de demarcatie afspraken omtrent huisvesting met de gemeenten.

RI&E Oefenlocaties, Vakbekwaamheidspleinen

Het afgelopen jaar heeft er door de aanpassingen bij de vakbekwaamheidspleinen alhier een aanvullende inventarisatie plaatsgevonden voor de RI&E. De geconstateerde punten zijn omgezet naar acties in het Arbomanagementsysteem en grotendeels opgepakt. Met team VSP wordt gekeken naar borging van structureel beheer.

Vaccinatiebeleid VNOG (operationele dienst)
Volgend op één van de actiepunten in de RI&E (“*Stel een VNOG breed controlesysteem op voor de geldigheid en her(vaccinatie) van medewerkers”*), is er in 2021 een vaccinatiebeleid VNOG vastgesteld. Aansluitend heeft er een inventarisatie plaatsgevonden en start de uitvoering in Q1 van 2022.

Overige onderwerpen
- Covid-19 en thuiswerken: ook 2021 heeft in het teken gestaan van werken binnen de beperkingen van covid-19. Voor het thuiswerken zijn er vanuit Arbo adviezen gegeven voor het creëren van een goede en veilige thuiswerkplek. Hierover is door het MT van de VNOG een besluit genomen over het beschikbaar stellen van benodigde voorzieningen.
- Melding ongevallen, etc.: in 2021 is geregeld dat de meldingen van ongevallen, bijna ongevallen, gevaarlijke situaties en agressie en geweld voortaan rechtstreeks via een link op het digitale platform MijnVNOG gemeld kunnen worden bij HRM-Arbo. Voor de vrijwilligers komt ter vervanging van de papieren formulieren in 2022 een tablet op de posten en een app beschikbaar van waaruit rechtstreeks de melding kan worden gemaakt. Bij schade worden meldingen doorgegeven aan het onderdeel Verzekeringen.
- Diverse projecten Materieel en Vakbekwaamheid: bij de lopende projecten van aanschaf van materieel en projecten bij Vakbekwaamheid wordt door Arbo in diverse projectgroepen deelgenomen om aan de voorkant aan te sluiten en de benodigde input te geven.
- Project voorkomen hittestress: in 2019 en 2020 heeft de brandweer VNOG tijdens het repressieve optreden te maken gehad met hoge omgevingstemperaturen. Ten aanzien van bewustwording op dit thema heeft in 2021 de campagne ‘Beat the heat’ plaatsgevonden, om medewerkers te helpen bij het werken bij hoge temperaturen.
- Arbofilm-VNOG: vanwege covid-19 was het niet mogelijk om als Arbo fysiek aanwezig te zijn bij een thema-avond bij de 56 posten. Als alternatief is er voor het oefenprogramma een ‘Arbofilm-VNOG’ gemaakt.
- Adviezen: Arbo heeft in 2021 diverse adviezen uitgebracht naar aanleiding van vragen vanuit diverse afdelingen.

Verzekeringen
Vanwege de coronacrisis hebben veel activiteiten een tijd lang stilgelegen. Als gevolg daarvan zijn er ook minder schades geweest dan voorgaande jaren wat tot uiting komt in de cijfers van de schadeafwikkeling. Hieronder zijn enkele cijfers hieromtrent over het jaar 2021 opgenomen. Het betreft het aantal dossiers dat in behandeling is genomen bij onszelf als eigen risicodrager of bij de verzekeraar; bijgewerkt tot 24 januari 2022:

Personele dossiers:
- *Ongevallen:* 10 dossiers, variërend in financiële omvang.
- *Eigendommen:* 12 dossiers. Alle dossiers zijn voor eigen rekening van de VNOG.
    - 10 dossiers onder de € 500
    - 2 dossiers boven de € 500
- *Aansprakelijkheid richting derden:* 3 dossiers.
- *Rechtsbijstand:* geen dossiers.

Materiele dossiers:
- *Instrumenten:* 4 dossiers, waarvan 3 inbraken in de kazerne waarbij redgereedschap is ontvreemd.
- *Werkmateriaal:* 1 dossier.
- *Brandverzekering:* geen dossiers.
- *Wagenpark:* Totaal 61 dossiers:
    - Schadeclaim tussen: € 0 – € 5.000: 50
    - Schadeclaim tussen: € 5.000 – € 10.000: 3
    - Schadeclaim tussen: € 10.000 – € 25.000: 1
    - Schadeclaim: > € 25.000: 0

  Specificatie:
    - 6 (nog) geen claim

    - 23 claims WA
    - 36 claims Casco
    - 1 dossier met letsel(tegenpartij)
- *Uitkeringen in dossiers ouder dan 2021:* 11 uitkeringen op personele dossiers en 8 uitkeringen op materiele dossiers (zowel betalingen en ontvangsten).
- *Er staan nog enkele letseldossiers van het personeel open:*
    - 2016: 2 dossiers
    - 2017: 2 dossiers
    - 2018: geen dossiers
    - 2019: geen dossiers
    - 2020: 2 dossiers
    - 2021: 7 dossiers

De ongevallenverzekering en de verzekering van het wagenpark zijn met 12 maanden verlengd tot 31-12-2022/01-01-2023.

Er wordt landelijk gewerkt aan het oprichten van twee stichtingen rondom verzekeringen e.d. waar alle veiligheidsregio's aan kunnen deelnemen: een Stichting Risicobeheer en een Stichting Waarborgfonds. Zie de paragraaf 'Verbonden partijen' (4.6) voor een toelichting.

Vervolg op hack
Er zijn in 2021 verdere stappen gezet naar aanleiding van de computerhack waar de VNOG in september 2020 mee werd geconfronteerd. Er is een extra monitoring op de beveiliging ingevoerd ('versterkte dijkbewaking') en voor het personeel is een bewustwordingsprogramma uitgevoerd. Een versnellingsprogramma om op een hoger niveau te komen voor de Baseline Informatievoorziening Overheden (BIO) en de AVG (privacywetgeving), dat landelijk door alle veiligheidsregio's is omarmd, is voorbereid om vanaf 2022 te gaan uitvoeren.

Innovatie
Innovatie is een belangrijk onderwerp voor de VNOG. Ook hier heeft corona ervoor gezorgd dat in 2021 maar beperkt stappen konden worden gezet en soms zaken moesten worden uitgesteld, maar er zijn wel degelijk ook vorderingen gemaakt, zoals projecten voor langer veilig thuis wonen, brandbarometer, onderzoek naar de inzet van drones bij de natuurbrandbestrijding, etc. Bij de programma's in hoofdstuk 3 wordt hier nader op ingegaan.

4.6. Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding
Een verbonden partij is een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de Veiligheidsregio een bestuurlijk en een financieel belang heeft. Voor de VNOG is alleen de 'gemeenschappelijke regeling Meldkamer Oost Nederland (MON)' een verbonden partij.

Meldkamer Oost Nederland (MON)
Twee leden van het algemeen bestuur VNOG nemen deel in het algemeen bestuur van de MON. Tot 1 januari 2020 bestond de financiële bijdrage uit een voorschot dat tweemaal per jaar werd voldaan. De financiële middelen die beschikbaar worden gesteld zijn niet verhaalbaar in het geval de MON haar financiële verplichtingen niet nakomt. De VNOG zorgt samen met de Veiligheidsregio IJsselland, de districten NOG en IJsselland binnen de politie-eenheid Oost en de vergunninghouders ambulancezorg in de regio's NOG en IJsselland voor de financiering van de MON.

Relatie met doelstelling
Volgens de Wet veiligheidsregio's is het bestuur van de Veiligheidsregio verantwoordelijk voor het instellen en in standhouden van een gemeenschappelijke meldkamer.

Beleidsvoornemens / ontwikkelingen
Het invoeren van de Landelijke Meldkamer Samenwerking met tien locaties in Nederland (waaronder Apeldoorn) zorgt voor een grote impact. Voor de MON betekent dit dat het beheer en de bedrijfsvoering van de meldkamer per 1 januari 2020 is ondergebracht bij het verbijzonderde deel van de politieorganisatie LMS. Dit houdt ook in dat de Veiligheidsregio ingaande 1 januari 2020 hiervoor geen bijdrage meer aan de MON verschuldigd is. Het positief resultaat over 2019 groot € 411.141,- is, in tegenstelling tot voorgaande jaren, niet terug betaald aan de deelnemers maar is toegevoegd aan de algemene reserve van de MON. Dit om (on)verwachte kosten tussen 1 januari 2020 en het moment van opening van de nieuwe meldkamer Oost 5 (naar verwachting eerste kwartaal 2023) te kunnen dekken. Over 2021 heeft de VNOG dus geen bijdrage aan de MON betaald.

Het bestuurlijk belang
J.N. Rozendaal DB lid MON.
A.J.M. Heerts DB lid MON.

Het financieel belang
Bijdrage 2021: € nihil

Omvang Eigen- Vreemd vermogen MON

Eigen vermogen:	1-1-2021: € 416.091,-	31-12-2021: € 371.283,-
Vreemd vermogen:	1-1-2021: € 0,-	31-12-2021: € 0,-

De omvang van het verwachte nadelig resultaat 2021 voor de MON bedraagt circa € 44.808,-.
Dit nadelig saldo wordt gedekt uit de aanwezige algemene reserve MON.

Wel bestuurlijk belang, maar geen financieel belang
Het verdient de aanbeveling om in deze paragraaf ook die partijen te noemen waar de VNOG wel een bestuurlijk belang in heeft, maar geen financieel belang.

Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)
In 2021 heeft het algemeen bestuur van de VNOG besloten om deel te gaan nemen aan de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) die per 1 januari 2022 officieel van start gaat. De deelname aan de WVSV is in 2021 via een aanpassingsprocedure van de gemeenschappelijke regeling van de VNOG vastgelegd. De aanpassing is in 2021 eerst aan de gemeenten voorgelegd en de raden hebben hun colleges toestemming gegeven om de aangepaste regeling aan te gaan.

De komst van de WVSV was nodig vanwege de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra). Op 1 januari 2020 is de Wnra in werking getreden. Vanaf deze datum valt het gemeentepersoneel niet meer onder de CAR-UWO maar onder de CAO gemeenten c.q. het CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO). Voor het personeel van de veiligheidsregio's is de Wnra voor onbepaalde tijd uitgesteld en dit betekent dat op het personeel van de veiligheidsregio's nog wel de CAR-UWO van toepassing is. Met de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) is afgesproken dat de CAR-UWO nog in 2020 en 2021 door de VNG wordt bijgehouden. Vanaf 2022 is het aan de veiligheidsregio's om dit zelf te organiseren. Om deze reden heeft het Veiligheidsberaad (voorzitters van de 25 veiligheidsregio's) besloten tot oprichting van een eigen zelfstandige werkgeversvereniging voor de veiligheidsregio's, de WVSV.

Deze vereniging gaat vanaf 2022 namens de besturen van de veiligheidsregio's onderhandelen met de werknemersorganisaties en afspraken maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De toekomstige arbeidsvoorwaardenregeling van de WVSV wordt zoveel mogelijk vergelijkbaar met de CAO-gemeenten/SGO, met toevoeging van c.q. aparte aandacht voor specifieke brandweeronderwerpen (vergelijkbaar met de huidige brandweerbepalingen in de CAR-UWO). De WVSV neemt daarmee het werk van de Brandweerkamer van de VNG over.

De WVSV is een vereniging van de 25 veiligheidsregio's. De voorzitters van de veiligheidsregio's vormen de ledenvergadering. Het bestuur van de WVSV kent vijf zetels en bestaat uit bestuurders uit veiligheidsregio's. In 2021 zat in het eerste bestuur i.o. van de WVSV geen bestuurder uit de VNOG. Het bestuur vormt tevens de onderhandelingsdelegatie, ondersteund door een vertegenwoordiging vanuit de Raad Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV) en een ambtelijk secretaris/adviseur. De WVSV wordt op het gebied van bedrijfsvoeringstaken ondersteund door het Instituut Fysieke Veiligheid (IFV, nieuwe naam wordt: Nederlands Instituut Publieke Veiligheid, NIPV).

Stichting Risicobeheer en Stichting Waarborgfonds
Voor de veiligheidsregio's vergt het verzekeringsdossier steeds vaker specialistische kennis. Daarnaast is het steeds moeilijker om hun risico's te verzekeren (met name de risico's van arbeidsongevallen) en is sprake van stijgende verzekeringspremies. Nauwere samenwerking tussen de veiligheidsregio's is een goede mogelijkheid om deze ontwikkelingen het hoofd te bieden. Daarmee is het eveneens mogelijk om aanspraken van repressieve medewerkers, die bij hun werkzaamheden aan vergelijkbare risico's blootstaan, gelijk te trekken. De veiligheidsregio's kunnen hun kennis en (in de regel beperkte) personele capaciteit op het gebied van verzekeringen bundelen en een gezamenlijk fonds oprichten.

Deze samenwerking tussen de veiligheidsregio's krijgt vorm in twee stichtingen: de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting eind 2021 aan de orde was en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting in de loop van 2022 zal volgen.

De Stichting Risicobeheer is een gezamenlijk expertisebureau waarmee de veiligheidsregio's collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. De Stichting Waarborgfonds is bedoeld voor het in gezamenlijkheid dragen van niet-verzekerbare risico's. De stichtingen zijn met name van belang voor het meedenken in de complexe zaken, het uniformeren

van alle aanspraken binnen alle veiligheidsregio's, begeleiden van aanbestedingen en het afdekken van risico's welke we niet willen of kunnen verzekeren.

Eind 2021 heeft het algemeen bestuur van de VNOG het voornemen uitgesproken tot oprichting van, en deelname aan, de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's. Dit voornemen van het algemeen bestuur volgt op het principebesluit van het landelijke Veiligheidsberaad tot oprichting van deze stichting. Het voornemen (inclusief toekomstige deelname aan de nog op te richten Stichting Waarborgfonds) is eind 2021 in de vorm van een wijziging van de gemeenschappelijke regeling VNOG aan de gemeenten voorgelegd; de deelname aan deze stichtingen moet namelijk in de gemeenschappelijke regeling VNOG worden verwerkt. De aanpassingsprocedure hiervoor is in december 2021 gestart. Het definitieve besluit tot deelname volgt begin 2022.

Overig

- Het Instituut Fysieke Veiligheid (IFV, nieuwe naam wordt: Nederlands Instituut Publieke Veiligheid, NIPV) is een bij wet opgericht zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). Een ZBO is een bestuursorgaan van de centrale overheid dat bij de wet, krachtens de wet bij algemene maatregel van bestuur of krachtens de wet bij ministeriële regeling met openbaar gezag is bekleed, en dat niet hiërarchisch ondergeschikt is aan een minister. De positie van het IFV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. De 25 voorzitters van de veiligheidsregio's vormen samen het algemeen bestuur van het IFV. Het bestuur is verantwoordelijk voor alle taken en werkzaamheden die het IFV uitvoert in het kader van de Wet veiligheidsregio's. Het bestuur stelt jaarlijks de begroting met bijbehorend jaarplan, de jaarrekening en het jaarverslag vast en eens per vier jaar een meerjarenbeleidsplan. Hiermee bepaalt het bestuur de ambitie van het IFV. Ook is het bestuur verantwoordelijk voor concrete zaken als het certificeren van aanbieders van brandweeropleidingen. In de kaderwet ZBO's wordt geregeld dat het besluit tot vaststelling van de begroting de goedkeuring behoeft van de Minister. Eveneens wordt geregeld dat het besluit tot vaststelling van de jaarrekening de goedkeuring van de Minister behoeft. Indien gedurende het jaar aanmerkelijke verschillen ontstaan of dreigen te ontstaan tussen de werkelijke en de begrote baten en lasten dan wel inkomsten en uitgaven, doet een ZBO daarvan onverwijld mededeling aan de Minister.
- De stichting Brandweeropleidingen Gelderland Overijssel (BOGO) ontwikkelt en verzorgt brandweeropleidingen in opdracht van zes veiligheidsregio's. Het algemeen bestuur bestaat uit drie burgemeesters en de zes regionaal commandanten / directeuren van de aangesloten veiligheidsregio's. In principe is de stichting zelf aansprakelijk voor de schulden die worden gemaakt. De bijdrage aan de BOGO is direct gekoppeld aan het soort en aantal afgenomen opleidingen.
- De VNOG neemt deel aan het VBC (Veluws Bosbrandweer Comité) en SAMIJ (Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied).

4.7. Toekomstparagraaf

Op 15 januari 2020 heeft het AB de Toekomstvisie voor de VNOG vastgesteld, inclusief bijbehorende Opdrachten om deze Toekomstvisie te realiseren. De Opdrachten moeten in de periode 2020-2026 worden uitgevoerd. In het voortraject van de totstandkoming van de Toekomstvisie zijn de raden nauw betrokken geweest. De Toekomstvisie vormt de basis van het regionaal beleidsplan 2021-2024 (vastgesteld op 10 december 2020 door het AB) en van de begrotingen. De uit te voeren Opdrachten zijn in de begroting verwerkt (de Opdrachten zijn daarin opgenomen bij de betreffende programma's), alsook de financiële effecten van de Toekomstvisie.

De Toekomstvisie beoogt op hoofdlijnen het volgende te realiseren:

- De VNOG is dé organisatie in de regio voor samenwerking aan veiligheid. Het is een operationele organisatie, die bij een crisissituatie of ramp nu en in de toekomst garant staat voor professionele hulpverlening aan inwoners en bezoekers van de regio.
- De VNOG is een regio waar veilig en gezond gewoond, gewerkt en gerecreëerd kan worden. De VNOG speelt in op demografische en maatschappelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op hedendaagse en toekomstige veiligheidsrisico's. De VNOG is een toekomstbestendige veiligheidsregio.
- De VNOG richt zich op:
    - Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises (maatschappelijke opdracht);
    - Zelfredzaam en risicobewust;
    - Vakbekwaam en deskundig;
    - Sterke informatiepositie;
    - Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers (randvoorwaarde).

  Dit zijn de Opgaven van de VNOG. De Opgaven komen als rode draad in de opgavegerichte begrotingen steeds weer terug. De doelstellingen op de programma's in de programmabegroting zijn gerelateerd aan de Opgaven en in de begroting zijn ook indicatoren opgenomen, waarmee de prestaties op de Opgaven/doelstellingen lopende het jaar periodiek worden gemeten.
- De VNOG werkt met compacte en slagvaardige posten met goed getrainde vrijwilligers vanuit een versterkte informatiepositie.
- Dit alles moet leiden tot een solide veiligheidsregio voor de lange termijn.

Uit de Toekomstvisie volgen intensiveringen op bepaalde beleidsterreinen (bijv. beter geoefend personeel), maar er zijn ook structurele besparingen (bijv. 'minder rubber en metaal'). Aan het einde van de looptijd van de Toekomstvisie, in 2027, wordt er per saldo structureel ruim 5 ton bezuinigd ten opzichte van de gerepareerde begroting 2019. Daarnáást zijn begin 2020 aanvullende efficiencymogelijkheden gezocht en gevonden. De besparingen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting 2021-2024.

De komende jaren kunnen externe autonome ontwikkelingen en nieuw beleid (bijvoorbeeld als gevolg van gewenste aanvullende dienstverlening vanuit de gemeenten, het Rijk of het VNOG bestuur) leiden tot kostenstijgingen, die een stijging van de gemeentelijke bijdragen tot gevolg kunnen hebben. Als dit soort ontwikkelingen zich voordoen, zullen die, als gebruikelijk, éérst in de Kadernota's worden geschetst, zodat daar dan besluitvorming over kan plaatsvinden.

Uitvoering Toekomstvisie-Opdrachten in 2021
Het document Toekomstvisie-Opdrachten bestaat uit 58 punten. De punten 1 t/m 20 bevatten de Toekomstvisie, de punten 21 t/m 58 zijn de Opdrachten. Sommige Opdrachten kennen een subnummer; daardoor zijn er in totaal 41 Opdrachten. De Opdrachten moeten in de periode 2020–2026 worden uitgevoerd.

Inmiddels zijn 20 Opdrachten van de 41 afgerond, waarvan 7 Opdrachten in 2021. Alle resterende Opdrachten zijn inmiddels in uitvoering. Een aantal Opdrachten heeft vertraging opgelopen, voornamelijk als gevolg van de coronacrisis (12). De andere Opdrachten zijn op schema (8). Eén Opdracht betreft een constatering die via de andere Opdrachten wordt uitgevoerd (1). Bijlage 2 geeft een gedetailleerd overzicht van de stand van alle Opdrachten.

In de Inleiding van deze jaarstukken is het algemene beeld geschetst van het inhoudelijke effect van de vertragingen op de dienstverlening door de VNOG. In het kort:

- De basis dienstverlening komt voor de korte en middellange termijn door de vertragingen niet in gevaar;
- De repressieve medewerkers raakten verminderd vakbekwaam doordat vanwege covid-19 lange tijd niet geoefend kon worden. Toen de coronamaatregelen versoepeld werden medio 2021 kon worden gestart met het inlopen van de achterstanden;
- De in de Toekomstvisie bepaalde impuls op de vakbekwaamheid is in 2021 waar mogelijk voorbereid, maar kan vanwege covid-19 en de achterstanden pas later worden ingezet; naar verwachting medio 2022, mits er zich geen andere onvoorziene omstandigheden voordoen;
- Het materieel en de materialen zijn voor dit moment en de nabije toekomst acceptabel, maar uitval van oude voertuigen dreigt op termijn wel;
- De in de Toekomstvisie bepaalde mutaties in materieel/materiaal (incl. aanschaf) hebben een vertraging opgelopen door covid-19 en de wereldwijde problematiek rondom grondstoffen. Aanbestedingen verlopen anders/moeizaam;
- Het AB heeft medio/eind 2021 maatregelen genomen en besluiten genomen om, via het schuiven in de aanschafplanning, alsnog de aanbestedingen te kunnen doorlopen, de einddatum van de Toekomstvisie alsnog te halen en via overbrugging de uitval van materieel te voorkomen. De betrokken posten zijn geïnformeerd;
- Er zijn stappen gezet in het realiseren van de in de Toekomstvisie genoemde internationale kazerne Dinxperlo-Suderwick. Het traject is vertraagd door covid-19, maar in de loop van 2021 kwam er een inhaalslag. De daadwerkelijke realisatie van de internationale kazerne zal conform planning nog enkele jaren vergen;
- Er zijn stappen gezet voor de in de Toekomstvisie genoemde nieuwe centrale brandweerpost in Apeldoorn, gecombineerd met nieuw VNOG-hoofdkantoor. De raad van Apeldoorn heeft hierover in 2021 besluiten genomen voor het vervolgonderzoek;
- De in de Toekomstvisie bepaalde organisatieontwikkeling loopt onder de noemer ‘De Expeditie’, zie voor een toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering (4.5);
- De in de Toekomstvisie bepaalde impuls op de GHOR heeft vertraging opgelopen. De GHOR werd volledig in beslag genomen door de bestrijding van covid-19. De invulling van de vacatures, bestemd voor verdere beleidsontwikkeling, is daardoor vertraagd;
- De in de Toekomstvisie bepaalde doorontwikkeling van de afdeling Risico- en Crisisbeheersing, mede nodig vanwege de nieuwe Omgevingswet, heeft wat vertragingen opgelopen vanwege onder andere de inzet vanuit de afdeling voor de bestrijding van de covid-19 crisis. Daarnaast heeft het thuiswerken de onderlinge afstemming met de gemeenten enigszins bemoeilijkt.

Het is op dit moment nog te vroeg om te zeggen of door de vertragingen de einddatum van de Toekomstvisie (2026) voor bepaalde Opdrachten mogelijk niet gehaald gaat worden. De einddatum lijkt vooralsnog haalbaar. De VNOG tracht om in 2022 e.v. de vertragingen in te lopen. Periodiek wordt het bestuur geïnformeerd over de voortgang.

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2021

ACTIVA

	ultimo 2021	ultimo 2020
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
investeringen met een economisch nut	43.109.750	46.557.032
Totaal materiële vaste activa	**43.109.750**	**46.557.032**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	889.859	164.310
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	6.108.938	7.265.431
Rekening courant verhouding met Rijk		
Overige vorderingen	147.509	159.809
Totaal Uitzettingen < 1 jaar	**7.146.306**	**7.589.550**
Liquide middelen	**30.747**	**39.425**
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen van	2.070.756	1.653.652
Overige Nederlandse Overheidslichamen		
Overige nog te ontvangen bedragen	-	119.652
Vooruitbetaalde bedragen	1.380.506	926.369
Totaal Overlopende activa	**3.451.262**	**2.699.673**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***10.628.315***	***10.328.648***
TOTAAL ACTIVA	**53.738.065**	**56.885.680**

PASSIVA

	ultimo 2021	ultimo 2020
VASTE PASSIVA		
Eigen Vermogen		
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	5.266.036	4.929.382
Algemene reserve	1.135.114	1.135.114
Bestemmingsreserves	9.133.557	8.481.358
Totaal Eigen Vermogen	**15.534.707**	**14.545.854**
Voorzieningen	**1.249.444**	**1.429.166**
Vaste schulden > 1 jaar		
Onderhandse lening binnenlandse banken en overige financiële instellingen	24.885.534	28.822.689
Onderhandse lening van openbare lichamen	3.181.008	4.205.689
Totaal Vaste schulden > 1 jaar	**28.066.542**	**33.028.378**
TOTAAL VASTE PASSIVA	***44.850.693***	***49.003.398***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden < 1 jaar		
Banksaldi	1.093.099	895.209
Overige schulden	1.137.703	1.274.988
Totaal Netto vlottende schulden < 1 jaar	**2.230.802**	**2.170.197**
Overlopende passiva		
Overige vooruit ontvangen bedragen	49.078	80.090
Overige overlopende passiva	6.607.492	5.631.995
Totaal Overlopende passiva	**6.656.570**	**5.712.085**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***8.887.372***	***7.882.282***
TOTAAL PASSIVA	**53.738.065**	**56.885.680**

6. Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2021	Begroting na wijziging 2021	Realisatie 2021	Verschil 2021
Baten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	75.526	0	179.080	179.080
2.0 Brandweerzorg	1.232.000	1.482.000	2.236.671	754.671
3.0 GHOR	48.000	48.000	37.331	-10.669
4.0 MON	1.170.000	705.000	708.298	3.298
5.0 Directie en control	0	33.540	216.431	182.891
6.0 Bedrijfsvoering	5.000	5.000	48.688	43.688
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	55.542.000	57.968.656	56.945.890	-1.022.766
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.093.000	3.291.000	4.626.279	1.335.279
Totaal Baten	**61.165.526**	**63.533.196**	**64.998.667**	**1.465.471**
Lasten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	6.575.500	6.859.500	6.639.989	219.511
2.0 Brandweerzorg	31.670.560	31.363.485	28.585.284	2.778.201
3.0 GHOR	1.830.000	1.886.630	1.625.030	261.600
4.0 MON	2.225.000	1.783.000	1.717.433	65.567
5.0 Directie en control	816.000	1.328.540	1.135.880	192.660
6.0 Bedrijfsvoering	12.304.500	13.615.000	13.378.314	236.686
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	2.988.068	8.729.454	6.301.603	2.427.851
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.093.000	3.291.000	4.626.279	-1.335.279
Totaal Lasten	**61.502.628**	**68.856.609**	**64.009.813**	**4.846.796**
Totaal saldo baten en lasten	**-337.102**	**-5.323.413**	**988.854**	**-6.312.267**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	587.000	6.231.311	5.775.701	-455.610
Toevoegingen	249.898	907.898	1.498.519	-590.621
Saldo reserves	**337.102**	**5.323.413**	**4.277.182**	**1.046.231**
Resultaat	**0**	**0**	**5.266.036**	**-5.266.036**

Begrotingsrechtmatigheid
De jaarrekening 2021 sluit met een voordelig saldo.

De Covid-uitgaven zijn t.o.v. de begroting met € 32.787 overschreden (budget € 219.000, hier tegenover uitgaven ad € 251.787). Deze overschrijding wordt veroorzaakt door het onvoorspelbare karakter van deze uitgaven. De overschrijding is gedekt binnen de programma's.

Alle programma's zijn binnen de begroting gebleven; er is derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid op programmaniveau.

Ook op programma 8 'Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht' is sprake van een begrotingsoverschrijding. Deze wordt echter 1:1 afgerekend (in lijn met het beleid) met de betreffende gemeenten, zodat dit geen rechtmatigheidsprobleem oplevert.

De in het jaarverslag toegelichte activiteiten passen binnen de inhoudelijke doelstellingen van de VNOG, zoals die in de begroting 2021 zijn geformuleerd. Dit lijkt niet te gelden voor toezicht en handhaving (CTB controle); dit is echter begroot en hier staan inkomsten tegenover.

6.1. Verklaring resultaat 2021 op hoofdlijnen op kostensoorten

Het positief jaarresultaat 2021 bedraagt afgerond € 5.266.000. Hieronder zijn de grootste verschillen tussen de begroting 2021 (na wijzigingen) en de realisatie toegelicht. Deze is zoals gebruikelijk opgesteld voor de hoofdkostensoorten: personeel (incl. inhuur en verhuur), vrijwilligers, exploitatie en kapitaallasten. De uitkomsten komen grotendeels overeen met de prognose bij de Tweede Financiele Verkenning. Toen werd een saldo van € 6.150.000 voorzien; op 9 december heeft het AB budgetoverhevelingen naar 2022 van € 608.000 goedgekeurd. Hiermee resteert ultimo boekjaar slechts een kleine € 3 ton als verschil met de prognose na 6 maanden.

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2020	2021
Salarissen	1.587.000	1.300.000
Inhuur en detachering	-589.000	-743.000
Vrijwilligers	1.950.000	1.303.000
Exploitatie (excl. Covid-uitgaven)	2.430.000	3.238.000
Covid-19 (voor rekening VNOG)	-617.000	-32.000
Renteresultaat	168.000	200.000
Totaal	4.929.000	5.266.000

Salarissen
Het overschot op de salarissen c.a. van aanvankelijk € 1,4 miljoen wordt geheel veroorzaakt door vacatures. Van deze € 1,4 miljoen is € 120.000 gestort in twee voorzieningen (afkoop FLO regeling voor rekening VNOG en een prépensioen conform CAR-UWO), waardoor er een saldo resteert van € 1,3 miljoen. Bij het programma algemene dekkingsmiddelen is hiernaast een voordelig prijsverschil van € 0,6 miljoen als gevolg van het late afsluiten van het CAO akkoord verantwoord.

Inhuur en detachering (excl. COVID-19)
De uitgaven voor de inhuur bedragen € 1.208.000 (begroot € 246.000). De overschrijding is dus € 962.000. Hiertegenover staat het saldo van € 219.000 voor detacheringen van personeel. Begroot € 40.000 versus een realisatie van € 259.000.

Het overschot op de kosten van arbeid bedraagt per saldo € 550.000. In de navolgende tabel is dit nader gespecificeerd, uitgesplitst over de drie kostensoorten.

De inhuur in 2021 heeft betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment geen expertise intern beschikbaar was. De grootste uitgavenposten waren:
- Medewerker ICT (dekking mede uit vacature).
- Adviseur Inkoop (dekking mede uit vacature).
- HRM adviseur (deels dekking uit reserve Expeditie).
- Personeelsadministratie (dekking mede uit vacature).
- Medewerker werkadministratie (dekking uit vacature).
- Jurist (dekking uit vacature).

bedragen x 1.000

Kosten van arbeid	Begroting na wijziging	Werkelijke uitgaven	Saldo
Salarissen + sociale lasten	26.500	25.200	1.300
Inhuur (excl.COVID-19)	246	1.208	-962
Detachering van personeel	-40	-259	219
Totaal	26.706	26.149	557

Dit saldo is lager dan gemeld in de Tweede Financiële Verkenning 2021. Het verschil heeft drie oorzaken. Ten eerste in getroffen voorzieningen voor twee medewerkers. Ten tweede waren er minder baten voor uitgeleend personeel door ziekte en minder contracturen. Ten derde is om in het kader van 'De Expeditie' doorstroming van personeel mogelijk te maken een tijdelijke dubbele bezetting op een enkele functie geaccepteerd (tijdelijke "dakpanconstructies", 2/3 jaar).

Vrijwilligersvergoedingen
Er is een voordeel op het vrijwilligersbudget van € 1.525.000. Om beter te kunnen sturen is het budget extracomptabel onderverdeeld in diverse deelbudgetten. De forse onderschrijding is in hoge mate toe te schrijven aan COVID-19 (minder oefenuren, trainingen, etc.). Het deelbudget voor inzetten (uitrukken) toont ook een onderschrijding. Conform beleid is een deel hiervan in de egalisatiereserve 'uitrukken' gestort, € 162.390, namelijk tot het vastgelegde maximum van € 400.000.

Hieronder het verloop van het vrijwilligersbudget 2021:

	Begroting	Registratie
Deelbudget	**2021**	**2021**
Vaste vergoeding	€ 1.150.000	€ 1.138.000
Inzeturen	€ 1.815.000	€ 1.592.000
Kazernering	€ 1.235.000	€ 1.114.000
Vakbkw Blijven	€ 1.760.000	€ 1.206.000
Vakbkw Worden	€ 480.000	€ 379.000
Vakbkw Ondersteun	€ 360.000	€ 148.000
PPMO BL	€ 125.000	€ 105.000
Keuringen	€ 60.000	€ 22.000
BVL	€ 20.000	€ 0
Vergaderen	€ 50.000	€ 43.000
Onderhoud	€ 150.000	€ 125.000
Declaraties	€ 120.000	€ 85.000
Overig	€ 135.000	€ 52.000
Bijkomende lasten m.n. werkgeverslasten	€ 495.000	€ 421.000
Totaal	**€ 7.955.000**	**€ 6.430.000**

Dit is in lijn met de Tweede Financiële Verkenning, toen een resultaat van € 1,4 miljoen werd verwacht. De uitrukcijfers zijn per definitie weinig voorspelbaar; op vakbekwaamheid zijn in de tweede helft van het jaar meer activiteiten geweest dan mogelijk was in de eerste helft.

Exploitatie
De toelichting per programma is opgenomen in de volgende paragraaf 6.2. Hieronder een samenvatting per programma (afgerond):

Programma	
1 Risico- en Crisisbeheersing	276.000
2. Brandweerzorg	1.911.000
3. GHOR	37.000
4. MON	27.000
5. Directie en Control	300.000
6. Bedrijfsvoering	82.000
7. Algemene Dekkingsmiddelen	605.000
Totaal	**3.238.000**

Dit is in lijn met de Tweede Financiële Verkenning, toen een resultaat van € 3,5 miljoen werd verwacht.

Kapitaallasten (afschrijving en rente)
In de begroting 2021 is een budget van € 5.325.000 opgenomen voor kapitaallasten (rente en afschrijving excl. kazernes) en een toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen van € 250.000. De werkelijke kapitaallast viel met afgerond € 5.128.000 ongeveer € 197.000 lager uit. Het verschil is na aftrek van de begrote toevoeging aan egalisatiereserve toegevoegd aan deze reserve. Hiernaast is ook de opbrengst van de verkopen materieel toegevoegd aan deze egalisatiereserve afschrijvingen (materieel). In hoofdstuk 13 is een overzicht opgenomen van de af te sluiten en over te hevelen kredieten.

Programma	Werkelijk 2020	Begroting 2021	Werkelijk 2021	Restant 2021
Risico- en Crisisbeheersing	16.674	53.000	16.706	36.294
Brandweerzorg	3.931.656	4.216.450	4.084.786	131.664
idem extra afschrijving	82.605		63.583	-63.583
Bedrijfsvoering	782.624	912.800	826.110	86.690
idem extra afschrijving		143.000	136.742	6.258
Totaal	**4.813.559**	**5.325.250**	**5.127.927**	**197.323**
Mutatie egalisatiereserve	811.441		197.323	
	5.625.000	**5.325.250**	**5.325.250**	
Kazernes in eigendom	677.388	677000	677.997	-997

COVID-19-uitgaven
Voor een toelichting op COVID-19-uitgaven wordt verwezen naar paragraaf 4.4.

6.2. Specificatie per programma

Per programma is er een tabel met de realisatie per product opgesteld en een tabel met een toelichting op overschrijdingen en overschotten vanaf € 25.000.

Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-Personele kosten	Baten			174.614	174.614
	Lasten	5.932.000	5.897.000	5.936.393	-39.393
	Saldo	**-5.932.000**	**-5.897.000**	**-5.761.778**	**-135.222**
90. OVERIG-Overig	Baten	75.526	-	4.466	4.466
	Lasten	590.500	909.500	686.891	222.609
	Saldo	**-514.974**	**-909.500**	**-682.425**	**-227.075**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten				
	Lasten	53.000	53.000	16.706	36.294
	Saldo	**-53.000**	**-53.000**	**-16.706**	**-36.294**
Totaal saldo baten en lasten		**-6.499.974**	**-6.859.500**	**-6.460.909**	**-398.591**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	152.000	422.500	335.893	-86.607
	Lasten		90.000	126.294	-36.294
	Saldo	**152.000**	**332.500**	**209.599**	**122.901**
Saldo reserves		**152.000**	**332.500**	**209.599**	**122.901**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	nadeel
Resultaat		**-6.347.974**	**-6.527.000**	**-6.251.311**	**-275.689**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	*V*	135.222
90. Overig - Algemeen - Moto/Multi vakbekwaamheid In verband met corona is een onderschrijding op het budget ontstaan. Een deel van het budget is overgeheveld naar 2022. - Overige processen Crisisbeheersing - Risicobeheersing veranderkosten In 2021 is hiervoor € 64.500 onttrokken aan de reserve. In het onderdeel digitale informatievoorziening is in 2021 voorzien. - Programma zelfredzaam en risicobewust Dit project is ten dele opgepakt, waardoor er een onderschrijding is van het budget. Dit budget zit in een reserve. Alleen dat wat gerealiseerd is, wordt aan de reserve onttrokken. - Risicogericht en informatie gestuurd werken - Brandonderzoek T.o.v. vorig jaar is er deels uitvoering gegeven aan de plannen. Hierdoor is het budget niet volledig benut. Overige verschillen elk kleiner dan 25.000		-173.300 26.700 39.100 202.200 86.600 28.300 20.300 -2.825
	V	*227.075*
95. Rente en afschrijving	*V*	*36.300*
Diverse kleine verschillen kleiner dan 25.000	*N*	*-6*
	Resultaat voor bestemming (V)	**398.591**
1.0 Mutaties reserves - Toevoeging: toevoeging kapitaallasten aan egalisatiereserve afschrijving € 36.300, overheveling multi vakbekwaamheid € 90.000. - Onttrekking: tijdelijke reserve i.vm. overgehevelde budgetten van 2020 naar 2021: € 118.000, reserve veranderkosten € 64.500, reserve programma zelfredzaamheid € 33.400, reserve frictiekosten € 120.000.		-86.607 -36.294
	N	*-122.901*
	Resultaat na bestemming (V)	**275.689**

Programma 2. Brandweerzorg					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-Brandweerzorg	Baten			377.625	377.625
	Lasten	10.827.000	9.942.800	10.199.948	-257.148
	Saldo	**-10.827.000**	**-9.942.800**	**-9.822.323**	**-120.477**
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN-Brandweerzorg	Baten			1.485	1.485
	Lasten	7.955.000	7.755.000	6.453.980	1.301.020
	Saldo	**-7.955.000**	**-7.755.000**	**-6.452.495**	**-1.302.505**
08. VRIJWILLIGERS OVERIG-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	192.560	192.560	141.204	51.356
	Saldo	**-192.560**	**-192.560**	**-141.204**	**-51.356**
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	50.000	50.000	34.416	15.584
	Saldo	**-50.000**	**-50.000**	**-34.416**	**-15.584**
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK-Brandweerzorg	Baten			2.789	2.789
	Lasten	2.828.000	2.575.720	2.474.023	101.697
	Saldo	**-2.828.000**	**-2.575.720**	**-2.471.234**	**-104.486**
22. FACILITAIR-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	304.000	266.500	178.685	87.815
	Saldo	**-304.000**	**-266.500**	**-178.685**	**-87.815**
23. HUISVESTING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	1.257.000	1.668.625	1.573.626	94.999
	Saldo	**-1.257.000**	**-1.668.625**	**-1.573.626**	**-94.999**
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	3.203.000	3.371.530	2.181.026	1.190.504
	Saldo	**-3.203.000**	**-3.371.530**	**-2.181.026**	**-1.190.504**
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM-Brandweerzorg	Baten	1.218.000	1.218.000	1.359.831	141.831
	Lasten	810.000	810.000	750.269	59.731
	Saldo	**408.000**	**408.000**	**609.562**	**-201.562**
90. OVERIG-Brandweerzorg	Baten	14.000	264.000	494.941	230.941
	Lasten	105.000	514.300	449.739	64.561
	Saldo	**-91.000**	**-250.300**	**45.203**	**-295.503**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	4.139.000	4.216.450	4.148.369	68.081
	Saldo	**-4.139.000**	**-4.216.450**	**-4.148.369**	**-68.081**
Totaal saldo baten en lasten		**-30.438.560**	**-29.881.485**	**-26.348.613**	**-3.532.872**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Baten		660.400	686.583	26.183
	Lasten		480.000	941.380	-461.380
	Saldo		**180.400**	**-254.797**	**435.197**
Saldo reserves			**180.400**	**-254.797**	**435.197**
			voordeel	*nadeel*	nadeel
Resultaat		**-30.438.560**	**-29.701.085**	**-26.603.410**	**-3.097.675**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1. Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan € 25.000.	 103.600 16.877
V	*120.477*
02. Vrijwilligersvergoedingen Bij de onder uitputting van het vrijwilligersbudget speelt covid-19 nog steeds een grote rol. Conform de verwachting is in de 2e helft 2021 het oefenprogramma weer opgestart. In verband met maatregelen is er nog steeds terughoudendheid in de uitvoering van activiteiten. Dit treft niet alleen de oefenplanning, maar ook overige activiteiten zoals vergaderingen. Het bedrag van € 1.357.600 ontstaat na toevoeging van € 162.300 aan de egalisatiereserve uitruk. Hierbij komt dat voor zowel Doetinchem als voor Zutphen door covid-19/lockdown/thuiswerken er veel meer beroepsmedewerkers beschikbaar kwamen voor de dagdienstbezetting. Hierdoor was er dus minder inhuur nodig. Hiervoor is € 55.100 uitgegeven.	 1.357.600 -55.100
V	*1.302.500*
08. Vrijwilligers Overig In verband met Covid-19 zijn activiteiten zoals brandweerwedstrijden, open dagen, teambuilding achterwege gebleven. *V*	 *51.300*
20. Operationele voorbereiding Door corona en de daarbij behorende werkzaamheden, beperkingen en uitdagingen heeft het onderwerp innovatie beperkt aandacht kunnen krijgen. Ditzelfde geldt voor implementatie van planvorming en procedures die geheel in het teken hebben gestaan van corona. *V*	 *15.600*

21. Materieel en Logistiek Ten opzichte van de tweede financiële verkenning 2021 is de onderschrijding op materieel en logistiek fors minder. Dit heeft te maken met het feit dat de werkzaamheden meer zijn opgepakt en doorgestart dan aanvankelijk gelet op de covid-19 situatie verwacht werd. Onderhoud wordt vooral gedaan na de zomer. Omdat de ervaring is dat er in het voorjaar en zomer meer risico is op meer incidenten dan in het najaar. De planning van onderhoud is hierop aangepast en de kosten worden vooral in die periode gemaakt. -Onderhoud: • voertuigen • onderhoud ademlucht • materialen • verbindingsmiddelen • brandkranen • CBRNe • Dienst- en uitrukkleding Oefenmaterialen Er heeft een inhaalslag plaatsgevonden aan onderhoud van oefenmaterialen op de posten. Hierdoor is het budget bijna in zijn geheel ingezet. Bijkomende kosten inzet. Dit is altijd een flexibele post: het is erg afhankelijk van de omvang en hoeveelheid (brand)inzetten in een jaar. In 2021 zijn er in Achterhoek Noord en Zuid nauwelijks of geen grote incidenten geweest waarbij kosten moesten worden gemaakt voor inzet van extra middelen (bv. een kraan) of voedsel voor brandweermensen. Op de Veluwe zijn relatief vaak kranen en shovels ingehuurd, in twee gevallen ook om vastgelopen brandweervoertuigen los te trekken, nadat deze vast waren komen te staan. Al met al hebben de gemaakte kosten in het najaar en de overheveling van budgetten niet tot een overschrijding geleid binnen Materieel en Logistiek. Overige verschillen elk kleiner dan 25.000.	 278.300 21.900 -154.000 -14.300 22.400 62.300 -111.100 -1.014
V	*104.486*
22. Facilitair - Services diensten en middelen: door de grote mate van thuiswerken zijn er voordelen op de kantoorbenodigdheden en facilitaire kosten. - Door het niet doorgaan van bijeenkomsten als gevolg van jubilea is een voordeel te zien. - De voorbereiding op de nieuwe demarcatie-afspraken zorgt nog steeds voor een behoedzaam uitgavenpatroon ten aanzien van duurzame goederen, waardoor een voordeel is ontstaan. - Wel zijn er extra kosten gemaakt voor het wassen van linnengoed voor kazerne Zutphen. - Diverse kleine verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	 23.900 37.600 48.900 -19.200 -3.400
V	*87.800*
23. Huisvesting - De optimalisatie van de ademluchtwerkplaats loopt nog door in 2022. - Voor het huisvestings- en demarcatieplan is expertise ingekocht. - Verder heeft er een onderzoek nul- en conditiemeting plaatsgevonden op de kazernes. Dit is uitgevoerd door een externe partij. De kosten voor het huisvestings- en demarcatieplan en onderzoek en nulmeting worden gedekt uit desbetreffende reserve. - Kleine verschillen op overige kazernes elk kleiner dan 25.000.	 45.100 -105.100 180.700 -25.700
V	*95.000*
24. Vakbekwaam worden en blijven - Door corona en de bijbehorende maatregelen (lockdowns, alleen doorgaan noodzakelijke opleidingen en trainingen, minder oefeningen) zijn er in 2021 minder momenten voor (realistisch) oefeningen en opleidingen geweest. Alleen de hoogst noodzakelijke zaken zijn doorgegaan waarbij een splitsing is gemaakt in nice en need. Dit heeft gezorgd voor minder oefenmomenten en opleidingen. - Er is wel een overschrijding van € 97.300 op oefeningen specialismen. Dit komt omdat de rijtrainingen die in 2020 niet konden doorgaan door corona in 2021 zoveel als mogelijk zijn ingehaald. Ditzelfde geldt voor trainingen levensreddend handelen. Dit om te voorkomen dat afgegeven certificaten zouden verlopen. Daarnaast zijn er veel digitale bijeenkomsten gehouden wat zorgt voor meer kosten dan begroot. De kosten voor de vakbekwaamheidspleinen werden verantwoord op 'vakbekwaam algemeen'. Om meer inzicht te krijgen in de kosten en deze te kunnen beheersen is ervoor gekozen om voor de pleinen in Groenlo, Loenen en ASK op aparte grootboekrekeningen te begroten en verantwoorden.	 1.287.800 -97.300
V	*1.190.500*
28. Regionaal brandmeldsysteem - Het positieve resultaat op RBS wordt veroorzaakt door € 207.000 hogere inkomsten abonnementen dan begroot. In de begroting 2021 werd al rekening gehouden met een verdergaande daling van het aantal abonnementen in verband met de voorgenomen stopzetting van de OMS activiteit. Deze stopzetting van de activi-	 207.000

teiten van RBS is echter vertraagd en de afbouw van het aantal abonnementen zal nu in het jaar 2022 aanvangen. - Diverse kleine verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	 -5.438
V	*201.562*
90. Overig - Ook in 2021 heeft de VNOG materieel verkocht. De opbrengst wordt in de egalisatiereserve gestort cf. beleid. - De kosten rondom jubilea e.d. zijn veelal uitgebleven, omdat dit soort activiteiten nauwelijks hebben plaatsgevonden. Zoals ook de activiteiten van de jeugd brandweer. - Wel zijn er kosten gemaakt i.v.m. covid-19 voor schoonmaak en huur van extra ruimte voor de opslag van meubilair. - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	 230.900 93.500 -31.600 2.700
V	*295.500*
95. Rente en afschrijving *V*	*68.081*
Verschillen kleiner dan 25.000. V	*66*
Resultaat voor bestemming (V)	**3.532.872**
99. Mutaties reserves - Toevoeging: verkoop materieel € 230.900, toevoeging kapitaallasten aan egalisatiereserve afschrijving cf. beleid € 68.100, storting in reserve nieuwe operationele uniformen € 50.000, overheveling kledingbudget naar tijdelijke reserve € 230.000, overheveling vrijwilligersvergoeding t.b.v. realistisch naar tijdelijke reserve € 200.000. - Onttrekking: overgehevelde budgetten van 2020 naar 2021: materialen Oost en West € 40,000, rij – opleiding € 50.000, onderzoek nul- en conditiemeting kazernes € 400.000, inhuur t.b.v. demarcatie € 27.000, leergang bevelvoerder € 106.000.	 26.183 -461.380
N	*435.197*
Resultaat na bestemming (V)	**3.097.675**

Programma 3. GHOR					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-GHOR	Baten				
	Lasten	1.189.000	1.213.630	989.333	224.297
	Saldo	**-1.189.000**	**-1.213.630**	**-989.333**	**-224.297**
90. OVERIG-GHOR	Baten	48.000	48.000	37.331	-10.669
	Lasten	641.000	673.000	635.697	37.303
	Saldo	**-593.000**	**-625.000**	**-598.366**	**-26.634**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.782.000**	**-1.838.630**	**-1.587.699**	**-250.931**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Baten		33.630	33.630	-
	Lasten		21.000	21.000	-
	Saldo		**12.630**	**12.630**	**-**
Saldo reserves			**12.630**	**12.630**	**-**
			voordeel	*voordeel*	
Resultaat		**-1.782.000**	**-1.826.000**	**-1.575.069**	**-250.931**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten - Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1. - Overige personeelskosten kleiner dan 25.000.	 208.461 15.836
V	*224.297*
90. Overig Diverse overige verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000. *V*	 *26.634*
Resultaat voor bestemming (V)	**250.931**
3.0 Mutaties reserves Toevoeging overheveling kledingbudget naar tijdelijke reserve € 21.000. Onttrekking: overgehevelde budgetten van 2020 naar 2021 € 33.630.	-
Resultaat na bestemming (V)	**250.931**

Programma 4. MON					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-MON	Baten	1.170.000	705.000	708.298	3.298
	Lasten	2.068.350	1.693.350	1.668.496	24.854
	Saldo	**-898.350**	**-988.350**	**-960.198**	**-28.152**
90. OVERIG-MON	Baten	-	-		-
	Lasten	156.650	89.650	48.937	40.713
	Saldo	**-156.650**	**-89.650**	**-48.937**	**-40.713**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.055.000**	**-1.078.000**	**-1.009.135**	**-68.865**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
4.0 MON	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.055.000**	**-1.078.000**	**-1.009.135**	**-68.865**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	*V*	*28.152*
90. Overig Diverse overige verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000	*V*	*40.713*
Resultaat voor bestemming (V)		**68.865**
4.0 Mutaties reserves		-
Resultaat na bestemming (V)		**68.865**

Programma 5. Directie en control					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-Directie en control	Baten	-	-	114.894	114.894
	Lasten	275.000	779.000	781.359	-2.359
	Saldo	**-275.000**	**-779.000**	**-666.465**	**-112.535**
51. BESTUUR-Bestuur	Baten				
	Lasten	30.000	40.000	35.796	4.204
	Saldo	**-30.000**	**-40.000**	**-35.796**	**-4.204**
52. DIRECTIE OVERIG-Directie en control	Baten		33.540	101.537	67.997
	Lasten	429.000	427.540	261.928	165.612
	Saldo	**-429.000**	**-394.000**	**-160.391**	**-233.609**
53. CONTROL-Control	Baten				
	Lasten	82.000	82.000	56.797	25.203
	Saldo	**-82.000**	**-82.000**	**-56.797**	**-25.203**
Totaal saldo baten en lasten		**-816.000**	**-1.295.000**	**-919.450**	**-375.550**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-816.000**	**-1.295.000**	**-919.450**	**-375.550**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	*V*	*112.500*
52. Directie Overig Het ontwikkelbudget is beperkt aangesproken. Door eigen inzet via het MD traject "professionals voor de toekomst" zijn vernieuwende projectresultaten opgeleverd op het gebied van innovatie, huisvesting, interne informatievoorziening en early warning.	*V*	*233.600*
53. Control Inventarisatie van risico's in de bedrijfsvoering zijn intern opgesteld.	*V*	*25.200*
Diverse verschillen, elk voor zich kleiner dan 25.000	*V*	*4.250*
Resultaat voor bestemming (V)		**375.550**
5.0 Mutaties reserves		-
Resultaat na bestemming (V)		**375.550**

Programma 6. Bedrijfsvoering					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-Bedrijfsvoering	Baten	5.000	5.000	29.731	24.731
	Lasten	6.868.500	7.495.200	7.397.562	97.638
	Saldo	**-6.863.500**	**-7.490.200**	**-7.367.830**	**-122.370**
61. COMMUNICATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	67.000	67.000	49.770	17.230
	Saldo	**-67.000**	**-67.000**	**-49.770**	**-17.230**
62. MIDDELEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	50.000	50.000	33.527	16.473
	Saldo	**-50.000**	**-50.000**	**-33.527**	**-16.473**
63. VERZEKERINGEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	737.000	737.500	776.549	-39.049
	Saldo	**-737.000**	**-737.500**	**-776.549**	**39.049**
64. PERSONEELSZAKEN-Bedrijfsvoering	Baten			5.845	5.845
	Lasten	1.004.500	954.700	531.778	422.922
	Saldo	**-1.004.500**	**-954.700**	**-525.933**	**-428.767**
65. INFORMATIE-Bedrijfsvoering	Baten			10.612	10.612
	Lasten	1.853.000	2.290.600	2.366.181	-75.581
	Saldo	**-1.853.000**	**-2.290.600**	**-2.355.569**	**64.969**
66. ARBO-Arbo	Baten				
	Lasten	154.500	186.500	70.069	116.431
	Saldo	**-154.500**	**-186.500**	**-70.069**	**-116.431**
89. OVERIG-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	2.500	2.500
	Lasten	654.000	777.700	1.190.027	-412.327
	Saldo	**-654.000**	**-777.700**	**-1.187.527**	**409.827**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	916.000	1.055.800	962.852	92.948
	Saldo	**-916.000**	**-1.055.800**	**-962.852**	**-92.948**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-12.299.500**	**-13.610.000**	**-13.329.626**	**-280.374**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	voordeel
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	435.000	735.400	340.215	-395.185
	Lasten		67.000	159.948	-92.948
	Saldo	**435.000**	**668.400**	**180.267**	**488.133**
Saldo reserves		**435.000**	**668.400**	**180.267**	**488.133**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	nadeel
Resultaat		**-11.864.500**	**-12.941.600**	**-13.149.359**	**207.759**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	nadeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personele kosten	
- Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen toegelicht in § 6.1.	94.600
- Door covid-19 is op het budget Zorg voor Personeel weinig uitgegeven.	27.800
V	*122.400*
63. Verzekering	
Door covid-19 hebben veel activiteiten stilgelegen waardoor er ook minder dossiers waren en de kosten binnen het budget bleven. Wel deden zich meer schades voor met een eigen risico dan gebruikelijk. Door een correctie op de BTW van € 55.300 voor de jaren 2017 tot en met 2021 is het budget overschreden. Dit is destijds verzuimd in rekening te brengen door VR Twente. Zie voor meer toelichting over verzekeringen § 4.5. Bedrijfsvoering. *N*	*-39.000*
64. Personeelszaken	
- De expeditie/veranderkosten: Leiderschapsprogramma, Professionele vaardigheden, Ontwikkel- en loopbaanadvies, duurzaam inzetbaarheid en Mobiliteit: minder uitgegeven dan begroot (blijft in reserve organisatieontwikkeling).	349.600
- HRM advies. Daar waar noodzakelijk is in 2021 voor enkele zaken expertise ingekocht; voor enkele complexe personeelsdossiers een juridisch adviesbureau en expertise op het gebied van FLO. Dit laatste loopt nog door tot 2023. En daarnaast expertise voor het onderhoud van het functiegebouw van de VNOG. Al deze kosten hebben tot een overschrijding geleid.	-50.900
- Werving en selectie beroepspersoneel Naast de reguliere werving via sociale media zijn wervingsbureaus ingeschakeld. Dit gebeurt pas als reguliere werving niet tot succes leidt. Het gaat om de functies controller en teamleider. Dit heeft tot hogere kosten geleid.	-48.200
-Tweede loopbaanbeleid. Er is hier een start mee gemaakt. Vanwege de pandemie heeft het uitvoeren van portfoliotrainingen vertraging opgelopen. Er wordt landelijk wel onderzocht waarom het een moeizaam	56.600

traject is, veel regio's kampen ermee. Veel repressief beroepspersoneel houdt van het vak en wil dit graag blijven uitoefenen; ook na 20 jaar repressief te zijn geweest. Met het GO is afgesproken in gesprek te gaan met desbetreffende beroepsgroep, om bij die groep na te gaan wat ze nodig hebben hierin. - Mobiliteit: personeelsontwikkeling. Door de pandemie hebben opleiding/trainingen stilgelegen. - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	89.400 33.267
V	*428.767*
65. Informatie	
-Licenties Netwerk- en systeembeheer Naast de forse prijsstijging van licenties hebben de volgende zaken tot overschrijding van het budget geleid. Als gevolg van de hack is een extern bureau ingeschakeld dat de VNOG monitort. Voor een deel is hierin voorzien in de middelen, voor een deel niet, € 95.000. Voor de komende jaren is dekking geregeld. Verder is de VNOG geholpen door een externe bij de aanbesteding van de MS optimalisatie, incidenteel € 20.000. Bepaalde licenties worden ingekocht en in één keer betaald, € 25.000. Voor BI is meer vraag naar licenties dan verwacht. De licenties voor de firewall zijn voorheen betaald vanuit het krediet. Deze kosten waren niet meegenomen als beheerkosten, € 25.700.	-165.700
- Overige overschrijdingen kwamen door de extra ingekochte hardware t.b.v. het thuiswerken, zoals koptelefoons e.d. Ook is een aantal keren expertise ingeschakeld om bepaalde updates uit te voeren. Hierbij is in 2021 een cyber security assessment uitgevoerd door externen.	-35.000
- De implementatie van het Procesbeheerssysteem Risicobeheersing heeft vertraging opgelopen en loopt nog door in 2022. Dit budget dient te worden overgeheveld naar 2022 via resultaatbestemming. VNOG gaat eerst haar juridische standpunt bepalen richting de leverancier, samen met een extern juridisch bureau. Een deel van de kosten is reeds betaald, maar er heeft nog geen implementatie plaatsgevonden.	81.400
- Van de overige voordelen die er zijn binnen Informatie, dient opnieuw bekeken te worden hoe ze het beste ingezet kunnen worden. Zodat dit meer aansluit bij onze huidige ICT omgeving. - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	59.000 -4.669
N	*-64.969*
66. Arbo: Het budget binnen ARBO voor arbeidsmiddelen is een budget, dat voor de uitputting afhankelijk is van het aantal aanvragen voor steunzolen, computerbrillen, aangepaste bureaustoelen, maskerbrillen, veiligheidsbrillen, muizen, etc. Daarnaast zijn nog een aantal verdiepende RIE's nog niet uitgevoerd.	53.800
De vaccinatie inhaalslag valt binnen het Arbo contract. Er was ruime belangstelling voor de vaccinatie inhaalslag. Met Arbo moest de beschikbare capaciteit afgestemd worden. Qua capaciteit is het beter dit door te schuiven naar 2022. Binnen de regio worden straks 3 locaties in oost en 3 in west opgezet voor de vaccinaties. Een deel van de middelen, € 32.000, is overgeheveld naar 2022. Het overige deel zal voorgelegd worden aan het bestuur als bestemming van het jaar resultaat, € 90.000.	62.600
V	*116.400*
89.Overig - De overschrijding wordt veroorzaakt door ingeleend personeel (HRM, Inkoop, IT). Deze kosten worden centraal toegelicht bij de personeelskosten, § 6.1.	-536.800
- Het aantal wachtgeld verplichtingen is lager dan voorgaande jaren. Hierbij komen de WAZO uitkeringen. - Niet alle opleidingen konden worden gestart vanwege covid-19.	98.500
- In 2020 is, met name door corona, slechts 10% van het begrote bedrag van 'bijkomende kosten uitvoering materieel spreidingsplan' uitgegeven. Veel van deze kosten zijn naar achter verschoven. Hierdoor is het budget in 2021 overschreden. Ook de komende jaren zal deze verschuiving nog effect hebben. Deze kosten worden gedekt uit een reserve.	22.100
- Ook in 2021 heeft de VNOG kosten gemaakt voor covid-19. Deze kosten zijn niet declarabel. Voor verdere toelichting zie paragraaf Covid (§ 4.4). - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	6.400
N	*-409.800*
98. Rente en afschrijving V	*92.948*
Diverse kleine verschillen kleiner dan 25.000, overige producten en afrondingsverschillen V	*33.628*
Resultaat voor bestemming (V)	**280.374**
99. Mutaties reserves - Storting: toevoeging aan egalisatiereserve afschrijvingen € 93.000, overheveling budget naar 2022 voor nieuwe website € 35.000 en inhaalslag vaccinaties € 32.000.	-92.948
- Onttrekking: € 224.240 voor 'de Expeditie', € 64.000 overheveling budget 2020 naar 2021, € 52.000 bijkomende kosten MSP.	-395.185
N	*-488.133*
Resultaat na bestemming (N)	**-207.759**

Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
01. PERSONELE KOSTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	600.000	600.000		600.000
	Saldo	**-600.000**	**-600.000**		**-600.000**
71. TREASURY-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	583.000	584.700	524.818	-59.882
	Lasten	583.000	584.700	311.766	272.934
	Saldo	**-**	**-**	**213.052**	**-213.052**
72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	1.396.068	1.021.000	422.060	598.940
	Saldo	**-1.396.068**	**-1.021.000**	**-422.060**	**-598.940**
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	54.959.000	55.243.246	55.258.294	15.048
	Lasten		4.379.381	4.379.381	-0
	Saldo	**54.959.000**	**50.863.865**	**50.878.913**	**-15.048**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten		2.140.710	1.162.778	-977.932
	Lasten	409.000	2.144.373	1.188.396	955.977
	Saldo	**-409.000**	**-3.663**	**-25.618**	**21.955**
Totaal saldo baten en lasten		**52.553.932**	**49.239.202**	**50.644.286**	**-1.405.084**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten		4.379.381	4.379.381	0
	Lasten	249.898	249.898	249.898	-
	Saldo	**-249.898**	**4.129.483**	**4.129.483**	**-0**
Saldo reserves		**-249.898**	**4.129.483**	**4.129.483**	**-0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel
Resultaat		**52.304.034**	**53.368.685**	**54.773.770**	**-1.405.085**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	voordeel

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 25.000

01. Personeelskosten De stelpost bovenschaligheid is onderdeel van de salaris begroting en is toegelicht in de analyse in § 6.1.	*V*	*600.000*
71. Treasury Evenals in 2020 is een voordelig renteresultaat gerealiseerd, dat in § 4.3 wordt toegelicht.	*V*	*213.100*
72. Loon- en prijscompensatie De stelpost looncompensatie werd slechts ten dele benut doordat de CAO onderhandelingen pas laat tot uitkomsten leidden.	*V*	*599.000*
Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	*N*	*-7.015*
	Totaal Voordeel	**1.405.085**

Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht					
Product	**L/B**	**Begroting 2021**	**Begroting na wijziging 2021**	**Realisatie 2021**	**Verschil 2021**
81. APELDOORN	Baten	1.761.000	1.761.000	2.940.950	1.179.950
	Lasten	1.761.000	1.761.000	2.940.950	-1.179.950
	Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**
82. DOETINCHEM	Baten	685.000	743.000	821.719	78.719
	Lasten	685.000	743.000	821.719	-78.719
	Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**
83. HARDERWIJK	Baten	591.000	591.000	585.119	-5.881
	Lasten	591.000	591.000	585.119	5.881
	Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**
84. EPE	Baten	56.000	56.000	129.647	73.647
	Lasten	56.000	56.000	129.647	-73.647
	Saldo	**-**	**-**	**-**	**-**
85. ZUTPHEN	Baten		140.000	148.844	8.844
	Lasten		140.000	148.844	-8.844
	Saldo		**-**	**-**	**-**
Totaal saldo baten en lasten		**-**	**-**	**-**	**-**
Mutaties reserves					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-**	**-**	**-**	**-**

Toelichting

Binnen dit programma wordt een aantal specifieke producten verantwoord die de VNOG voor een beperkt aantal gemeenten uitvoert. Programma 8 sluit altijd op nihil aangezien alle kosten en opbrengsten met de desbetreffende gemeenten worden verrekend. Per product van het programma 8 is een verantwoording samengesteld ten behoeve van de desbetreffende gemeente. In deze verantwoording zijn de belangrijkste afwijkingen van de begroting nader toegelicht. Deze verantwoordingen zijn reeds met de (financieel) ambtenaren van de desbetreffende gemeenten besproken.	
Kazernes. De voorschotten die de VNOG bij de gemeenten in rekening brengt, zijn sinds 2014 ongewijzigd gebleven terwijl als gevolg van gestegen kostenontwikkelingen de werkelijke uitgaven voor de exploitatie van de kazernes jaarlijks toenemen. Aanpassing van de hoogte van de bevoorschotting was uitgesteld in afwachting van de besluiten over demarcatie waarmee helder wordt wie nu welke exploitatie uitgaven gaat betalen en dus ook gaat begroten. De demarcatie-afspraken zijn in december 2021 vervat in een Regeling die het algemeen bestuur heeft vastgesteld en die aan de colleges ter instemming is voorgelegd; definitieve afronding volgt begin 2022. Aangezien de VNOG de exploitatie voor de betreffende gemeenten uitvoert, worden alle uitgaven doorberekend wat ook leidt tot extra inkomsten op dit programma dan begroot.	
Overgangsrecht. Sinds eind 2017 wordt invulling gegeven aan de uitwerking van het Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht. Periodiek worden richtlijnen verstrekt vanuit het landelijke LOGA met betrekking tot de uitwerking van onderdelen van dit akkoord. In 2021 zijn evenals vorig jaar aanzienlijke kosten verantwoord in verband met de afspraken met betrekking tot de opbouw van een netto-spaartegoed tot 225% van het netto-inkomen op de leeftijd van 55 jaar. Doordat het te sparen bedrag hoger is (225% van het netto-inkomen in plaats van 210% bruto) en het moment waarop het spaarbedrag moet worden bereikt eerder ligt (55 jaar in plaats van 59 jaar) moet voor een grote groep medewerkers versneld gespaard worden. Op landelijk niveau is afgesproken dit versneld sparen in 2020 en 2021 te laten plaatsvinden. Dit betekent hogere lasten aan levensloop in de kalenderjaren 2020 en 2021 dan in de begroting opgenomen was. Over de werkzame tijd van de werknemer leidt dit niet tot meerkosten, omdat een deel van de kosten in de tijd naar voren wordt gehaald. Aangezien de VNOG deze regeling voor de gemeente Apeldoorn uitvoert, worden alle uitgaven doorberekend wat ook leidt tot extra inkomsten op dit programma dan begroot. De gemeente is hierover in 2020 en 2021 steeds geïnformeerd.	
Totaal	**0**

7. Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa
Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs (dit omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten) onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen. Disagio wordt niet geactiveerd. De gehanteerde afschrijvingsmethoden staan beschreven in de Financiële Verordening. De VNOG schrijft af volgens de lineaire methode op al haar reguliere activa en annuïtair op de gebouwen. Aan investeringen die gedurende het boekjaar worden aangeschaft wordt wel rente toegerekend, maar er wordt daarvoor geen afschrijving berekend. De eerste afschrijving vindt plaats in het boekjaar volgend op het jaar van aanschaf. De afschrijving wordt gebaseerd op de levensduur van de activa.

Verkort overzicht afschrijvingstermijnen
Waardering en afschrijving vaste activa:

1. Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 worden niet geactiveerd.
2. Afschrijving van gebouwen vindt plaats op basis van de annuïtaire methode, op gronden wordt niet afgeschreven. Op alle overige activa wordt lineair afgeschreven.
3. De rente voor de toerekening van de kapitaallasten wordt bepaald door het AB bij de vaststelling van de begroting. Voor enkele projecten (aankoop van kazernes Doetinchem, Harderwijk en Apeldoorn SABA) is een projectrente vastgesteld die gekoppeld is aan het rentepercentage van de voor de financiering aangetrokken leningen.
4. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente, worden afgeschreven volgens de afschrijvingstermijnen zoals vastgesteld in de vergadering van het DB van 29 november 2018. Het vaststellen van de lijst met afschrijvingstermijnen is, op grond van de huidige Financiële Verordening, een bevoegdheid van het DB.
   Aanvullend op de vastgestelde lijst zijn de volgende uitgangspunten vastgesteld:
   a. Tweedehands aangekochte activa worden afgeschreven op basis van de geschatte resterende economische levensduur;
   b. Investeringen die in voorgaande leden niet specifiek zijn benoemd worden afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur.

Vorderingen
Vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Liquide middelen
Liquide middelen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Algemene reserve
Algemene reserves zijn reserves waaraan het Algemeen Bestuur geen specifieke bestemming heeft gegeven.

Bestemmingsreserves
Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan het Algemeen Bestuur een specifiek doel heeft gegeven. Binnen deze reserves is onderscheid mogelijk in wettelijke, egalisatie en overige bestemmingsreserves.

Stelsel van baten en lasten
De baten en lasten zijn toegerekend aan het jaar waarin de diensten of goederen zijn geleverd. Eventuele verliezen en in redelijkheid te berekenen risico's, die hun oorsprong vinden in of voor het verslagjaar zijn verwerkt in de jaarrekening. De baten en lasten waartussen een causaal verband bestaat zijn in hetzelfde jaar verantwoord. De programmarekening 2021 is opgesteld over de periode 1 januari 2021 – 31 december 2021.

Resultaat bestemming
Conform BBV worden de mutaties in de reserves zowel bij de begroting als in de rekening, separaat verantwoord. Hierdoor is het jaarrekeningresultaat zowel voor als na bestemming inzichtelijk.

Voorzieningen
Voorzieningen kunnen gevormd worden wegens:
a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
b. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
c. kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De voorzieningen worden gevormd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden
De langlopende schulden zijn opgenomen tegen nominale waarde. Van langlopende schulden is spraken wanneer de oorspronkelijke looptijd één jaar of langer is.

Kortlopende schulden en vlottende passiva
Kortlopende schulden zijn opgenomen tegen nominale waarde.

8. Toelichting op de balans

Activa

Materiële vaste activa

Aanschafwaarde per 1-1-2021	87.659.748
Af: Afschrijving per 1-1-2021	41.102.716
Stand per 1-1-2021	**46.557.032**
Bij: Investeringen 2021	2.108.824
Af: Bijdragen derden	-275.000
Af: Desinvestering 2021	-11.619.945
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2021	11.619.945
Af: Afschrijvingen 2021	-5.080.782
Af: Afwaarderingen 2021	-200.324
Totaal saldo activa per 31-12-2021	**43.109.750**

De stand per 1-1-2021 bestaat uit de boekwaarde van de gehele VNOG. De VNOG kent alleen investeringen met economisch nut. De activa van de VNOG bestaan uit vijf categorieën, namelijk gronden & terreinen, bedrijfsgebouwen, vervoermiddelen, apparatuur en overige activa. Hieronder de stand van de balans per categorie.

Verloopstaat investeringen 2021:

Categorie	Gronden & Terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Vervoermiddelen	Machines & apparaten & installaties	Overige materiele vaste activa	Totaal
Boekwaarde per 1-1-2021	1.875.000	12.430.701	19.494.476	9.548.612	3.208.243	46.557.032
Bij: investering 2021		56.514	1.340.967	407.168	304.175	2.108.824
Af : bijdragen derden			-275.000	-	-	-275.000
Af: desinvestering 2021		-113.862	-2.040.832	-7.681.012	-1.784.239	-11.619.945
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2021		113.862	2.040.832	7.681.012	1.784.239	11.619.945
Af: Afschrijving 2021		-563.576	-2.324.296	-1.533.513	-659.397	-5.080.782
Subtotaal	**1.875.000**	**11.923.639**	**18.236.147**	**8.422.267**	**2.853.021**	**43.310.074**
Af: Afwaarderingen 2021		-	-31.527	-18.303	-150.494	-200.324
Totaal saldo activa per 31-12-2021	**1.875.000**	**11.923.639**	**18.204.620**	**8.403.964**	**2.702.527**	**43.109.750**

Toelichting op de afschrijvingen

De gehanteerde afschrijvingsmethoden staan beschreven in de Financiële Verordening, titel 2, artikel 10. Op gronden & terreinen wordt niet afgeschreven, op bedrijfsgebouwen wordt annuïtair afgeschreven. Alle overige activa schrijft de VNOG met ingang vanaf 2017 af volgens de lineaire methode. Aan investeringen die gedurende het boekjaar worden aangeschaft, wordt wel rente toegerekend, maar geen afschrijving berekend. De eerste afschrijving vindt plaats het boekjaar volgend op het jaar van aanschaf. Het DB heeft een nieuwe afschrijvingstermijn tabel vastgesteld die met ingang van 2019 wordt toegepast.

In het jaar 2021 heeft de VNOG voor € 1,8 miljoen geïnvesteerd. De gerealiseerde investeringen zijn lager dan het toegekende investeringsbudget, dit is vooral veroorzaakt doordat de aanbesteding en aanschaf van materieel/materialen wordt vertraagd door schaarste van grondstoffen en oplopende prijzen. Veel investeringen zijn uitgesteld naar de komende jaren.

De duurzame waardeverminderingen bedragen € 200.324.
De gemeente Apeldoorn heeft € 275.000 bij gedragen aan een redvoertuig. Deze bijdrage is in mindering gebracht op de investering.

Restantkredieten 2021

In hoofdstuk 13 staan de kredieten die in 2021 niet (geheel) zijn uitgevoerd. De uitvoering vindt plaats in 2022 of later. Gevraagd wordt om deze kredieten over te hevelen naar 2022.

Vlottende activa

Vorderingen < 1 jaar

Onder vorderingen op korte termijn vallen vorderingen die binnen een jaar afgehandeld worden. In onderstaande tabel staan de vorderingen op korte termijn aangegeven.

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020	Mutatie
Vorderingen op openbare lichamen	889.859	164.310	725.549
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	6.108.938	7.265.431	-1.156.493
Overige vorderingen	147.509	159.809	-12.300
Totaal uitzettingen < 1 jaar	**7.146.306**	**7.589.550**	**-443.244**

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft vorderingen op diverse openbare lichamen die in 2022 worden afgewikkeld.

Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. De VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën. Als overtollig wordt aangemerkt alle middelen die een drempelbedrag overschrijden. Voor de VNOG is het drempelbedrag voor 2021 bepaald op € 463.144. De VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2021 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Kwartaal	1	2	3	4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	255.339	208.011	230.472	163.621
Drempelbedrag	463.144	463.144	463.144	463.144
Ruimte onder drempelbedrag	207.805	255.133	232.672	299.523
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Uit voorgaande staat blijkt dat de VNOG in 2021 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

Rekening – courantverhouding met het Rijk

Als rekening courant met het Rijk wordt de zero-balancerekening gebruikt. Via dit rekeningnummer verlopen de afromingen naar en de opnames uit ’s Rijks schatkist van en naar de rekening courant VNOG. Het saldo van de zero balance-rekening is altijd € 0.

Overige vorderingen

Het totaal van overige vorderingen € 147.509,- betreft hoofdzakelijk declaraties van kosten en RBS vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen staan ter vrije beschikking:

Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020	Mutatie
Simpled Card	14.343	22.735	-8.392
Bank BNG NOG zerobalancing rekening	-	-	-
Bank BNG NOG paraplurekening	-	-	-
Girorekening	13.306	13.426	-120
Postbank NOG	401	484	-83
Postbank NOG	2.697	2.780	-83
Totaal liquide middelen	**30.747**	**39.425**	**-8.678**

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2021	31-12-2020	Mutatie
Nog te ontvangen bedragen van Overige Nederlandse Overheidslichamen	2.070.756	1.653.652	417.104
Overige nog te ontvangen bedragen	-	119.652	-119.652
Vooruitbetaalde bedragen	1.380.506	926.369	454.137
Totaal overlopende activa	**3.451.262**	**2.699.673**	**751.589**

Overige nog te ontvangen bedragen

Onder de post 'Overige nog te ontvangen bedragen' staan de opbrengsten die de VNOG als baten heeft opgenomen in de exploitatie, maar die nog niet zijn ontvangen.

Vooruitbetaalde bedragen

Het bedrag aan vooruitbetaalde kosten heeft betrekking op opleidingskosten die reeds in rekening zijn gebracht, maar waarvan de opleidingstrajecten pas in de komende jaren worden afgerond. Voor het overige zijn het facturen die betaald zijn in 2021 maar betrekking hebben op 2022.

Passiva

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmings- en egalisatiereserves en het gerealiseerd resultaat over het boekjaar.

Verloopstaat reserves

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Terugbetaling aan gemeenten	Vermeerdering als gevolg van bestemming resultaat 2020	Vermeerde-ringen	Verminde-ringen	Verminderingen ivm afschrijving	Toevoeging rente 2021	Saldo per 31-12-2021
Bestemming rekeningresultaat 2020	4.929.382	4.379.000	-550.000		382			-
Algemene Reserve	1.135.114							1.135.114
Bestemmingsreserves								
Bedrijfsvoeringreserve	3.000.000							3.000.000
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436							5.436
Tijdelijke reserve	838.630			608.000	838.630			608.000
Egalisatiereserve afschrijvingen	2.291.982			678.130		63.583		2.906.529
Bestemmingsreserve Frictiekn LMO	500.000							500.000
Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten	723.208				288.740			434.468
Reserve frictiekosten risicobeheersing	485.000				120.000			365.000
Tijdelijke reserve flankerende kn dekkings- spreidingsplan	349.492				51.975			297.517
Reserve vervanging operationeel uniform	50.000			50.000				100.000
Egalisatiereserve inzetten(uitruk)	237.610			162.390				400.000
Reserve zelfredzaamheid en risicobewust			550.000		33.393			516.607
Totaal Reserves	**14.545.854**	**4.379.000**	**-**	**1.498.520**	**1.333.120**	**63.583**	**-**	**10.268.671**

Algemene reserve

Deze reserve behoort tot het weerstandsvermogen.

Bedrijfsvoeringsreserve

Deze reserve behoort tot het weerstandsvermogen.

Jeugdbrandweer Oost-Gelre

Van de voormalige Stichting Jeugdbrandweer Oost-Gelre heeft de VNOG, na het opheffen van deze stichting, de reserve ontvangen. Deze reserve is voor de nieuwe jeugdgroep Oost-Gelre binnen de Jeugdbrandweer VNOG.

Tijdelijke reserve

Via deze reserve zijn via een besluit van het algemeen bestuur budgetten overgeheveld van 2021 naar 2022.

Verloop van de tijdelijke reserve	Programma		
Stand 1 januari 2021			836.630
Ontrekkingen in 2021			836.630
			-
Dotaties (overheveling van 2021 naar 2022)			
Multi vakbekwaamheidsbudget	Risico- en Crisisbeh.	90.000	
Kledingbudget	Brandweerzorg	230.000	
Loonkosten vrijwilligers; realistisch oefenen	Brandweerzorg	200.000	
Kledingbudget	GHOR	21.000	
Inhaalslag vaccinaties	Bedrijfsvoering	32.000	
Nieuwe website	Bedrijfsvoering	35.000	
			608.000
Stand 31 december 2021			608.000

Egalisatiereserve afschrijvingen
In de nota “Afschrijven en investeren” is afgesproken dat de verkoop van voertuigen, het afboeken van restant-boekwaarden en het verschil tussen begroting en rekening van rente en afschrijving wordt verrekend met de egalisatiereserve.

Verloop van egalisatiereserve afschrijvingen		
Stand 1 januari 2021		2.291.982
Resultaatbestemming vorig boekjaar		
Extra afschrijving		-63.583
Verkoop materieel	230.909	
Resultaat kapitaallasten	197.323	
Mutatie implementatie Toekomstvisie MJIP	249.898	
		678.130
Stand 31 december 2021		2.906.529

Bestemmingsreserve Frictiekosten LMS
In 2018 heeft de VNOG € 500.000 ontvangen ten behoeve van de frictiekosten die ontstaan na vorming van de Landelijke Meldkamer.

Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten
Betreft een tijdelijke (tot eind 2023) bestemmingsreserve voor 'veranderkosten organisatieontwikkeling' met een maximale hoogte van € 1.040.000.
In 2021 is voor onder andere “De Expeditie” € 288.740 uitgegeven, hetgeen ten laste van deze reserve is gebracht.

Reserve frictiekosten risicobeheersing
Betreft een tijdelijke reserve voor frictiekosten welke gepaard gaan met het implementeren van de toekomstvisie 2020. Betreft tijdelijke personele extra bezetting in verband met de invoering van de Omgevingswet in de jaren 2021-2024 (4 x € 120.000). Deze reserve is gevormd uit een onderschrijding van het budget voor de salariskosten bij de afdeling in 2020 (conform de Toekomstvisie). In 2021 is er € 120.000 onttrokken.

Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan
Betreft een tijdelijke (tot eind 2027) bestemmingsreserve voor 'flankerende kosten dekkings-en spreidingsplan' met een maximale hoogte van € 360.000.
In 2021 is ervoor € 51.975 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Reserve vervanging operationeel uniform
Betreft een reserve ter vervanging van de huidige dienstkleding. In 2021 is hieraan € 50.000 toegevoegd.

Egalisatiereserve inzetten (uitruk)
Betreft een egalisatiereserve voor 'inzetten (uitruk)', zonder einddatum en met een maximale hoogte van € 400.000. In 2021 is hieraan € 162.390 toegevoegd.

Bestemmingsreserve zelfredzaamheid en risicobewust
Betreft een reserve voor het programma; burgers, instellingen en bedrijven te informeren en stimuleren tot een veilig en gezond leven. Van het resultaat 2020 is € 550.000 toegevoegd. In 2021 is ervoor € 33.393 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Verloopstaat voorzieningen

Omschrijving	Saldo 1-1-2021	Vermeerde-ringen	Vermin-de-ringen	Verminderingen door vrijval	Saldo per 31-12-2021
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen					
FLO VNOG		50.000			50.000
Arbeidskosten	402.000	70.000	402.000		70.000
Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is					
Groot onderhoud kazerne Doetinchem	538.600	75.000	16.828		596.772
Groot onderhoud kazerne Harderwijk	488.566	60.000	15.894		532.672
Totaal voorziening	**1.429.166**	**255.000**	**434.722**	**-**	**1.249.444**

Toelichting voorzieningen

FLO-VNOG

Het betreft de opgebouwde FLO-rechten voor actief personeel dat recht heeft op een overgangsregeling.

Arbeidskosten

Het betreft hier de te verwachten arbeid gerelateerde kosten.

Groot onderhoud kazernes Doetinchem en Harderwijk

Het betreft hier voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is. Deze worden aangewend voor het groot onderhoud aan de overgenomen kazernes van Doetinchem en Harderwijk. Bedragen zijn gebaseerd op de meerjarig onderhoudsplannen van de betreffende gemeenten. De VNOG voert het onderhoud uit c.q. laat het onderhoud uitvoeren en de respectievelijke gemeenten zorgen voor de financiering daarvan door middel van het storten van bijdragen in de voorzieningen.

Vaste schulden > 1 jaar

Omschrijving	Rente	Hoofdsom	Stand 1-1-2021	Nieuwe lening	Aflossing	Stand 31-12-2021
Lening BNG - 10 jaar - 40107204	2,80%	3.685.000	368.500		368.500	-
Lening BNG - 15 jaar - 40109346	1,59%	2.000.000	1.256.499		130.932	1.125.567
Lening BNG - 40 jaar - 40109345	2,29%	4.000.000	3.606.024		71.056	3.534.968
Lening BNG - 10 jaar - 40109776	0,81%	2.500.000	1.125.000		250.000	875.000
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	1,33%	2.500.000	1.666.667		166.667	1.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110517	0,70%	2.500.000	1.500.000		250.000	1.250.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110644	0,40%	5.000.000	3.000.000		500.000	2.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110766	0,39%	5.000.000	3.000.000		500.000	2.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	0,68%	3.000.000	2.100.000		300.000	1.800.000
Lening Gemeente Berkelland - 10 jaar	1,72%	10.000.000	4.205.689		1.024.682	3.181.007
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	0,69%	6.000.000	4.800.000		600.000	4.200.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	0,69%	4.000.000	3.200.000		400.000	2.800.000
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	0,70%	4.000.000	3.200.000		400.000	2.800.000
Totaal leningen > 1 jaar		**54.185.000**	**33.028.378**	**-**	**4.961.837**	**28.066.542**

De rentelast bedroeg in 2021 € 312.667.

Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige fin. instellingen

Het betreft twaalf leningen afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarvan twee langjarig rentevaste leningen ter financiering van de kazerne die van de gemeente Harderwijk is overgenomen. In de loop van 2021 zijn er geen nieuwe leningen afgesloten. De 10 jarige lening bij de BNG met nummer 40107204 is in 2021 volledig afgelost.

Onderhandse leningen van openbare lichamen
Het betreft een 10 jarige rentevaste lening tegen 1,72% afgesloten bij de gemeente Berkelland. Deze lening is afgesloten ter financiering van het van de gemeente Doetinchem en Apeldoorn overgenomen onroerend goed.

Vlottende passiva
Netto vlottende schulden < 1 jaar

Netto vlottende schulden < 1 jaar	31-12-2021	31-12-2020	Mutatie
Banksaldi	1.093.099	895.209	197.890
Overige schulden	1.137.703	1.274.988	-137.285
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	**2.230.802**	**2.170.197**	**60.605**

Kasgeldlening
De kasgeldleningen worden afgesloten om een tijdelijk tekort aan liquide middelen op te lossen, onder de voorwaarden zoals genoemd in de wet Fido.

Banksaldo
Het bedrag van € 1.093.099,- aan banksaldo bestaat uit een schuld aan de BNG Bank per 31-12-2021.

Overige schulden
Het betreft hier het crediteurensaldo.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020	Mutatie
Overige vooruitontvangen bedragen	49.078	80.090	-31.012
Overige overlopende passiva	6.607.492	5.631.995	975.497
Totaal overlopende passiva	**6.656.570**	**5.712.085**	**944.485**

Overige vooruitontvangen bedragen
Op de post overige vooruitontvangen bedragen staat onder ander uit de vooruitontvangen huur voor kazerne Harderwijk, € 35.690,-. Een deel van de kazerne wordt gehuurd door het Rode Kruis die de huur tot en met het jaar 2023 vooruit heeft betaald.

Overige overlopende passiva
De prestaties die in 2021 hebben plaatsgevonden, maar waarvan de facturen nog niet zijn ontvangen zijn onder deze post opgenomen. Verder staan hieronder ook opgenomen de te betalen nettoloon-verplichtingen en sociale premies en loonheffing van december 2021, vergoeding vrijwilligers voor de maanden november en december 2021, het saldo van het ontvangen voorschot van Ministerie van Jusitie en Veiligheid voor de Incidentele bijdrage naleving controle op ecoronatoegangsbewijzen minus het uitgekeerde voorschot aan de diverse gemeenten. De vooruit gefactureerde bijdragen in de voorbereidingkosten van de nieuwe meldkamer Oost-5, totaal € 200.000.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
Een langjarig huurcontract is afgesloten voor het gebouw aan de Europaweg 79. Dit huurcontract eindigt op 1 december 2023. De huur voor 2021 bedroeg € 509.534. De servicekosten verbonden aan het gebruik van het pand bedroegen in 2021 € 194.801.

Verder zijn er meerjarige overeenkomsten en contracten aangegaan met leveranciers, die zijn vastgelegd in het contractenregister VNOG.

Daarnaast zijn er verplichtingen aangegaan voor investeringen met een toekomstige leverdatum. De bijbehorende kredieten die nog niet zijn gerealiseerd zijn in hoofdstuk 13 van deze jaarrekening weergegeven.

Voorts huurt de VNOG uitruk posten van de gemeente Apeldoorn. De verhoging van de huur wordt door de gemeente Apeldoorn, i.c. het Vastgoed Bedrijf Apeldoorn, jaarlijks bepaald op de toegestane indexering voor huurpanden. Verder hanteren zij het principe van de kostendekkende huur. Periodiek laten zij de panden daarvoor taxeren. Dit kan leiden tot een hogere of lagere huur. Het betreft een huurcontact voor onbepaalde tijd.

Het verlofurensaldo in 2021 is ongeveer gelijk aan 2020. Het saldo was in 2020 verhoogd. De oorzaak hiervan ligt in de pandemie. Door de leidinggevenden is aandacht gevraagd voor en gestuurd op het tijdig opnemen van verlof en het dalen van verlofsaldi. Het wettelijk verlof mag maximaal 1 jaar worden meegenomen naar het nieuwe jaar en de CAR-UWO verbiedt het uitbetalen van dit verlof.

De geprognotiseerde financiële verplichtingen voortvloeiende uit de opgebouwde FLO-rechten voor de jaren 2022 t/m 2043 zijn € 8.080.00. Voor de last van de VNOG is er een voorziening gevormd in 2021 van € 50.000. De overige lasten komen voor rekening van de gemeente Apeldoorn (€ 7.710.00) en voor rekening van de gemeente Doetinchem (€ 320.000), hier is dan ook geen voorziening voor gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum, die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

9. Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten jaarrekening 2021		Exploitatie		Reserves	
		lasten	baten	toevoeging	onttrekking
Programma 1	**Risico- en Crisisbeheersing**				
	ingeleend personeel	288.186			
	uitgeleend personeel		61.359		
	corona spoed uitgaven	78.159			
	egalisatiereserve kapitaallasten	36.294		36.294	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	90.000		90.000	
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2020 naar 2021		118.000		118.000
	reserve frictiekosten Risicobeheersing	120.000	120.000		120.000
	reserve programma zelfredzaamheid	33.393	33.393		33.393
	reserve veranderkosten	64.500	64.500		64.500
	dotatie in voorziening	50.000			
Programma 2	**Brandweerzorg**				
	verkoop materieel	230.909	230.909	230.909	
	toezicht en handhaving Covid-19 maatregelen	111.556			
	ingeleend personeel vrijwilligers	55.055			
	egalisatiereserve kapitaallasten	68.081	63.583	68.081	63.583
	egalisatiereserve inzetten (uitruk)	162.390		162.390	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget 2021 - 2022	230.000		230.000	
	budgetoverheveling i.v.m. realistisch oefenen vrijwilligers	200.000		200.000	
	reserve vervanging operationeel uniform	50.000		50.000	
	inhuur demarcatie en huisvesting t.b.v. 1,5 m kantoorruimte	132.107	27.000		27.000
	onderzoek nul- en conditiemeting kazerenes	142.291	400.000		400.000
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2020 naar 2021		196.000		196.000
Programma 3	**GHOR**				
	ingeleend personeel	41.600			
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget 2021 - 2022	21.000		21.000	
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2020 naar 2021		33.630		33.630
Programma 4	**Meldkamer Oost Nederland**				
	ingeleend personeel	10.300			
	uitgeleend personeel		53.298		
Programma 5	**Directie en Control**				
	ingeleend personeel	35.035			
	uitgeleend personeel		114.894		
Programma 6	**Bestuur en bedrijfsvoering**				
	ingeleend personeel	823.651			
	uitgeleend personeel		29.731		
	corona spoed uitgaven	50.930			
	egalisatiereserve kapitaallasten	92.948		92.948	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	67.000	64.000	67.000	64.000
	reserve veranderkosten	224.240	224.240		224.240
	flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan	51.975	51.975		51.975
	dotatie in voorzien arbeid gerelateerde kosten	70.000			
Programma 7	**Algemene dekkingsmiddelen**				
	uitbetaling jaarrekening saldo 2020	4.379.382	4.379.382		4.379.382
	eindheffing wkr en suppletie BTW	33.700			
	egalisatiereserve kapitaallasten	249.898		249.898	
	CTB	2.140.710	2.140.710		
	Totaal	**10.435.290**	**8.406.603**	**1.498.520**	**5.775.702**

Toelichting

Voor diverse programma's:

Ingeleend en uitgeleend personeel: uitgeleend personeel betreft de detacheringen van personeel aan het IFV en de provincie Gelderland. De inhuur in 2021 heeft betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment door langdurige ziekte e.d. intern geen expertise beschikbaar was.

Toevoeging of onttrekking aan de egalisatiereserve kapitaallasten: de opbrengst van de verkoop van materieel wordt in de egalisatiereserve gestort; boekwaardeverlies wordt aan de reserve onttrokken

en het verschil tussen begrote en werkelijke kapitaallasten worden ten gunste of ten laste van de reserve gebracht.

Voor toelichting op de reserves en voorziening wordt verwezen naar hoofdstuk 8. De kosten voor Corona waren incidenteel. Voor de cijfers en toelichting wordt verwezen naar paragraaf 4.4.

Programma 1 Risico- en Crisisbeheersing
Subsidie IOV: deze subsidie is komen te vervallen; conform wetgeving vallen subsidies onder incidentele baten of lasten.

Voor de personele ontwikkeling in verband met de komst Omgevingswet is er incidenteel geld voor 2020 en 2021 met een maximale uitloop tot 2023.

Programma 7 Algemene dekkingsmiddelen
Eindheffing WKR (Werkkostenregeling): zie toelichting in de paragraaf Bedrijfsvoering (4.6).
Coronatoegangsbewijs (CTB). Vanuit het Rijk heeft ook de VNOG voor 2021 middelen ontvangen t.b.v. de CTB. Deze middelen zijn o.b.v. het inwonersaantal verdeeld over de gemeenten.

10. Single Information Single Audit (SISA) 2021

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2021 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 3-2-2022								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	**Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)** **Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3** Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A2/01*					
			€ 7.673.294					
JenV	A12	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Veiligheidsregio's	Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden) *Aard controle R* *Indicator: A12/01*	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/02*	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2022 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden *Aard controle R* *Indicator: A12/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2022 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/05*	
			€ 0	Nee	€ 0	€ 0	Nee	

11. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de VNOG. Het voor de VNOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.129,61
Beloningen betaalbaar op termijn	22.743,48
Subtotaal	*181.873,39*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000*1*365:365= 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	181.873,39
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	156.751,37
Beloningen betaalbaar op termijn	21.478,63
Subtotaal	*178.230,00*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000,00
Bezoldiging	178.230,00

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	AB-lid		Bezoldiging
1. Aalten	A.B. Stapelkamp 365 dagen		€ -
2. Apeldoorn	A.J.M. Heerts 365 dagen		€ -
3. Berkelland	J.H.A. van Oostrum 365 dagen		€ -
4. Bronckhorst	Mw. M. Besselink 365 dagen		€ -
5. Brummen	A.J. van Hedel 365 dagen		€ -
6. Doetinchem	M. Boumans 365 dagen		€ -
7. Elburg	J.N. Rozendaal 365 dagen		€ -
8. Epe	T.C. Horn 365 dagen		€ -
9. Ermelo	Mw. Th.A.J. Burmanje 365 dagen		€ -
10. Harderwijk	H.J. van Schaik 365 dagen		€ -
11. Hattem	Mw. M. Sanderse 365 dagen		€ -
12. Heerde	J.W. Wiggers 365 dagen		€ -
13. Lochem	S.W. van 't Erve 365 dagen		€ -
14. Montferland	P. de Baat 235 dagen	H.H. de Vries 92 dagen	€ -
15. Nunspeet	B. van de Weerd 365 dagen		€ -
16. Oldebroek	Mw. T.H. Haseloop-Amsing 365 dagen		€ -
17. Oost Gelre	Mw. A.H. Bronsvoort 365 dagen		€ -
18. Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk 365 dagen		€ -
19. Putten	H.A. Lambooij 365 dagen		€ -
20. Voorst	J.T.H.M. Penninx 213 dagen	R.D. Helmer-Englebert 138 dagen	€ -
21. Winterswijk	B.J.J. Bengevoord 365 dagen		€ -
22. Zutphen	Mw. A. Vermeulen 365 dagen		€ -

12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

Taakvelden

		UITGAVEN		INKOMSTEN	
Taakveld	Omscrhrijving taakveld	Begroting 2021	Rekening 2021	Begroting 2021	Rekening 2021
0.1	Bestuur	20.000	12.542		
0.4	Overhead	13.118.238	12.718.045	154.000	182.060
0.5	Treasury	584.700	311.766	584.700	524.818
0.8	Overige baten en lasten	1.021.000	422.060		
0.10	Mutaties reserves	907.898	1.498.519	6.231.311	5.775.701
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	54.112.671	50.545.400	62.794.496	64.291.789
TOTAAL		69.764.507	65.508.332	69.764.507	70.774.368

Beleidsindicatoren

In de voorschriften van het BBV is een basisset van 39 beleidsindicatoren opgenomen. De beleidsindicatoren zijn niet genormeerd door het rijk. De volgende indicatoren moet de VNOG opnemen:

Indicator	jaarrekening 2021	
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,42	
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,39	bezetting 31-12-2021
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 15,22	
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	4,82%	€ 1.208.000
Overhead: % van totale lasten	22,89%	

*Berekening overhead conform BBV richtlijnen. In de rapportage Berenschot uit 2019 (benchmark) is door Berenschot voor vergelijk met andere regio's een andere berekeningsmethode toegepast die uitkwam op een VNOG overhead van 20%.

Overzicht baten en lasten

Met daarin de overhead apart vermeld; niet als onderdeel van het programma:

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1. Risico- en crisisbeheersing	151.919	6.428.020	6.276.101
2. Brandweerzorg	2.182.348	28.373.316	26.190.968
3. GHOR	37.331	1.413.063	1.375.732
4. MON	681.137	1.505.466	824.329
5. Directie en control	189.270	923.913	734.644
6. Bedrijfsvoering	2.435	1.932.075	1.929.640
7. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	56.945.890	6.089.636	-50.856.253
8. Kazernes in eigendom en overgangsrecht	4.626.279	4.626.279	0
Overhead	182.060	12.718.045	12.535.985
Saldo van baten en lasten	**64.998.667**	**64.009.813**	**-988.854**
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
1. Risico- en crisisbeheersing	335.893	126.294	-209.599
2. Brandweerzorg	686.583	941.380	254.797
3. GHOR	33.630	21.000	-12.630
4. MON		0	0
5. Directie en control		0	0
6. Bedrijfsvoering	340.215	159.948	-180.267
7. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	4.379.381	249.898	-4.129.483
8. Kazernes in eigendom en overgangsrecht		**0**	
Resultaat	**70.774.369**	**65.508.333**	**-5.266.036**

13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten

Af te sluiten kredieten	Krediet	Uitgaven vóór 2021	Uitgaven 2021	Restant	toelichting
Veiligheidsportaal ICT INFO Sub 2017	132.995	67.532	0	65.463	Levering afgerond, overheveling restant krediet 2022 t.b.v. portaal koppeling VNOG-LMS (VNOG-deel)
Gebruikersmiddelen ICT 2021	75.000	0	100.779	-25.779	extra aanschaf i.v.m. Covid-19 (thuiswerken)
ICT smartphones GBM 2021	52.000	0	48.613	3.387	levering afgerond in 2021
Vervanging Audio VM 2021	31.000	0	33.010	-2.010	levering afgerond in 2021
Vervanging Meubilair 2021	36.000	0	35.973	27	levering afgerond in 2021
Compressoren t.b.v. waterwagens 2018	70.000	28.517	33.717	7.766	levering afgerond in 2021
Hoogwerker Apeldoorn 2018	1.024.000	1.115.737	-150.526	58.789	levering afgerond in 2021 (bijdr. A'drn ontv.)
OMS Broker 2018	75.000	0	75.000	0	levering afgerond in 2021
Luchtdrogers en compressoren 2019	70.000	9.420	59.051	1.529	levering afgerond in 2021
WTS 1500 2019	798.600	5.115	780.196	13.289	levering afgerond in 2021
Briefing container 2020	25.000	0	25.000	0	levering afgerond in 2021
Motor boot Harderwijk 2020	18.000	0	18.182	-182	levering afgerond in 2021
WTG Oldebroek 2020	230.000	0	224.554	5.446	levering afgerond in 2021
Bluslaarzen 2021	50.000	0	28.877	21.123	leveringen 2021 afgerond, jaarlijks krediet
Duikuitrusting 2021	34.000	0	39.652	-5.652	levering afgerond in 2021, hogere prijzen
Vervanging pelletkachel Harderwijk 2020	80.000	33.193	50.118	-3.312	levering afgerond in 2021
Vervanging bluspakken restant 2020	80.000	0	49.980	30.020	besteding ten laste van krediet in 2021 afgerond
Heftruck Zutphen 2021	29.000	0	28.435	565	levering afgerond in 2021
Heftruck Groenlo 2021	29.000	0	28.435	565	levering afgerond in 2021
Heftruck vakbekwaamheidsplein Loenen 2021	29.000	0	29.311	-311	levering afgerond in 2021
Vervanging ademlucht restant 2020	225.000	0	151.848	73.152	meeste uitgaven zijn gedaan; er wordt nog een bedrag aan krediet overgeveld naar 2022
Smokestopper 2021	46.000	0	46.137	-137	levering afgerond in 2021
Dienstauto J 2021	25.000	0	27.863	-2.863	prijsstijging (auto zonder striping)
Totaal	**3.264.595**	**1.259.514**	**1.764.205**	**240.876**	

Over te hevelen kredieten	Krediet	Uitgaven voor 2021	Uitgaven 2021	Restant	toelichting overheveling
Voertuig voor verzorgingsgroep 2011 (k)	40.000	0	0	40.000	vervanging onderdeel Toekomstvisie
OGS/AGS uitrusting 2017	83.986	8.148	0	75.838	onderzoek naar vervanging loopt
IAM Kernregistratie personeel P0057 2019 sub	25.400	0	0	25.400	onderzoek in 2021, vervolg in 2022
Mobiele Data Terminals (MDT) 2020	462.000	0	0	462.000	vervanging in relatie met blusvoertuigen
Communicator redundantie 2020	37.843	0	0	37.843	besteding i.s.m. MON ontwikkelingen
KAR Systeem 2021	6.000	0		6.000	vervanging in relatie met blusvoertuigen
Ad-hoc router 2021	143.000	0		143.000	gekoppeld aan vervanging MDT's
Centrale IP-apparatuur RBS 2021	35.000	0		35.000	besteding i.s.m. RBS ontwikkelingen
4 personeel/materieel bussen 2020	195.316	0	0	195.316	investering verwacht in 2022
Inventaris AGS First Defender 2020	51.562	0	0	51.562	onderzoek naar vervanging loopt
Duikpakken 2020	19.284	0	10.728	8.556	aanschaf gereed begin 2022
Pagers 2020	289.035	0	629	288.406	voor 2022 wordt een verhoging van het krediet aangevraagd ter vervanging van de pagers in dat jaar.
Was/droogmachine 2020	19.078	0	0	19.078	investering verwacht in 2022
WTS 1500 systeem Doetinchem 2021	388.500	0		388.500	investering verwacht in 2022 met wijz. krediet 2022 a.g.v. prijsontwikkelingen
WTS 1500 systeem Apeldoorn Zuid 2021	388.500	0		388.500	zie WTS 1500 systeem Doetinchem 2021
WTS 500 systeem Didam 2021	310.000	0		310.000	zie WTS 1500 systeem Doetinchem 2021
WTS 500 systeem Eerbeek 2021	310.000	0		310.000	investering verwacht na 2022, onderdeel wijz. o.b.v. materieel spreidingsplan (MSP)
WTS 500 systeem Neede 2021	310.000	0		310.000	zie WTS systeem Eerbeek 2021
WTS 500 systeem Silvolde 2021	310.000	0		310.000	zie WTS systeem Eerbeek 2021
WTS 500 systeem Twello 2021	310.000	0		310.000	zie WTS systeem Eerbeek 2021
WTS 500 systeem Wapenveld 2021	310.000	0		310.000	zie WTS systeem Eerbeek 2021
WTS 500 systeem Elburg 2021	310.000	0		310.000	zie WTS systeem Eerbeek 2021
ORT boot Steenderen 2021	41.400	0		41.400	investering verwacht in 2022 met wijz. krediet 2022 a.g.v. prijsontwikkelingen
ORT boot Heerde 2021	41.400	0		41.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT boot Gorssel 2021	41.400	0		41.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT boot Zutphen 2021	41.400	0		41.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT boot Gendringen 2021	41.400	0		41.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT buitenboord motor Steenderen 2021	15.400	0		15.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT buitenboord motor Heerde 2021	15.400	0		15.400	zie ORT boot Steenderen 2021

ORT buitenboord motor Gorssel 2021	15.400	0		15.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT buitenboord motor Zutphen 2021	15.400	0		15.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT buitenboord motor Gendringen 2021	15.400	0		15.400	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Steenderen 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Heerde 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Gorssel 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Zutphen 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Gendringen 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Lochem 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
ORT voertuig Groenlo 2021	62.000	0		62.000	zie ORT boot Steenderen 2021
Dienstauto A 2021	21.400	0		21.400	investering verwacht in 2022 met wijz. krediet 2022 a.g.v. prijsontwikkelingen
Dienstauto B 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto C 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto D 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto E 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto F 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto G 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Dienstauto H 2021	21.700	0		21.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus A 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus B 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus C 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus D 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus E 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus F 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus G 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus H 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus I 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Personeelsbus J 2021	52.700	0		52.700	zie Dienstauto A 2021
Piketauto A 2021	22.000	0		22.000	investering verwacht in 2022
Piketauto B 2021	63.000	0		63.000	investering verwacht in 2022

Meetapparatuur 2021	194.000	0		194.000	investering verwacht in 2022
Kettingzagen 2021	208.000	0		208.000	investering verwacht in 2022 met wijz. krediet 2022 a.g.v. prijsontwikkelingen
Waterv armaturen + hosemaster + O-bundels 2021	160.000	0	14.125	145.875	investering verwacht in 2022 met wijz. krediet 2022 a.g.v. prijsontwikkelingen en naar voren halen investeringen na 2022
Watervoerende armaturen straalpijp 2021	480.000	0		480.000	investering verwacht in 2022
Meetapparatuur PID 2021	33.000	0		33.000	investering verwacht in 2022
Oppervlaktereddingsset 2021	72.000	0		72.000	onderzoek naar vervanging loopt
Precomscherm 2021	27.000	0		27.000	krediet onderdeel vervanging na 2021
Werkluchtcompressor 2021 (10 jaar)	9.000	0		9.000	investering verwacht in 2022
Werkluchtcompressor 2021 (15 jaar)	6.000	0		6.000	investering verwacht in 2022
Vrachtwagen 2021	129.000	0		129.000	investering verwacht in 2022
Piketauto IM-poule oost 2021	24.000	0	57	23.943	investering verwacht in 2022
Aanpassen div ademluchtwerkpla milieuregelgev 2021	205.000	0	1.089	203.911	investering verwacht in 2022, verhoging met restant krediet vervanging ademlucht, uitgevoerd als: 'Aanpassingen diverse ademlucht werkplaatsen'
Stairmasters 2021	18.000	0		18.000	levering verwacht begin 2022
Seinlijnen 2021	22.000	0	16.793	5.207	onderdeel afstemming 2022 beleid duiken
Magazijnloods kazerne Zutphen 2021	50.000	0	5.307	44.693	investeringskosten begin 2022 toegerekend
MDT redvoertuigen 2021	16.000	0		16.000	vervanging in relatie met blusvoertuigen
Overbruggingsvoertuig 1	50.000	0	54.461	-4.461	levering 1e eind 2021, activering i.s.m. 3 andere overbruggingsvoertuigen.
Overbruggingsvoertuig 2	50.000	0		50.000	investering verwacht in 2022
Overbruggingsvoertuig 3	50.000	0		50.000	investering verwacht in 2022
Overbruggingsvoertuig 4	50.000	0		50.000	investering verwacht in 2022
Bepakking 2 overbruggingsvoertuigen 2021	50.000	0		50.000	investering verwacht in 2022
Beeldschermen RBT ruimte 2016	20.000	0	0	20.000	krediet onderdeel huisvestingsplannen
Audiovisuele middelen MAC restant 2016	69.000	0	0	69.000	krediet onderdeel huisvestingsplannen
Dienstauto I 2021	21.700	0		21.700	investering verwacht in 2022
Portaal koppeling VNOG-LMS (VNOG-deel).	65.463			65.463	restantkrediet 'Veiligheidsportaal ICT INFO Sub 2017' overgeheveld uit 2021
Aanpassingen diverse ademlucht werkplaatsen	45.000			45.000	restantkrediet 'Vervanging ademlucht restant 2020' overgeheveld uit 2021
Totaal	**7.981.967**	**8.148**	**103.187**	**7.870.632**	

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening

Bijlage 1. Kerngegevens

Gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2021:

Gemeenten	Bijdragen voor individuele afspraken	Individuele afspraken*	Totaal bijdragen 2021
Aalten	1.539.000		1.539.000
Apeldoorn	10.076.000	1.601.000	11.677.000
Berkelland	2.669.000		2.669.000
Bronckhorst	2.284.000		2.284.000
Brummen	1.151.000		1.151.000
Doetinchem	3.140.000	685.000	3.825.000
Elburg	1.239.000		1.239.000
Epe	1.932.000	56.000	1.988.000
Ermelo	1.593.000		1.593.000
Harderwijk	2.439.000	502.000	2.941.000
Hattem	587.000		587.000
Heerde	961.000		961.000
Lochem	2.230.000		2.230.000
Montferland	2.030.000		2.030.000
Nunspeet	1.488.000		1.488.000
Oldebroek	1.263.000		1.263.000
Oost Gelre	1.714.000		1.714.000
Oude IJsselstreek	2.087.000		2.087.000
Putten	1.288.000		1.288.000
Voorst	1.451.000		1.451.000
Winterswijk	1.722.000		1.722.000
Zutphen	2.702.000		2.702.000
	47.585.000	**2.844.000**	**50.429.000**

*Individuele afspraken betreffen: afrekening lasten (overgedragen) kazernes (programma 8), verrekening kazernes (programma 8) en overgangsrecht (programma 8).

Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten

20	Opdrachten afgerond	KLAAR	Opdracht is helemaal klaar
1	Opdracht betreft constatering		Opdracht is dus feitelijk geen Opdracht
8	Opdrachten gestart en op schema		Opdracht is gestart, afronding is conform planning na 2021 en loopt op schema
12	Opdrachten gestart, maar vertraging (o.a. vanwege corona)		Opdracht is gestart, afronding is conform planning na 2021, maar heeft vertraging opgelopen
0	Opdrachten achterstand		Opdracht was gepland om te starten of af te ronden, maar dat is niet gelukt
41	**Totaal**		

Opdracht	Afd.	Inhoud	Stand	Voortgang :
1 t/m 20	n.v.t.	Punten 1 t/m 20 betreft de Toekomstvisie. Via de Opdrachten (21 en verder) wordt hieraan gewerkt. De Opdrachten moeten uiterlijk 2026 afgerond zijn.		
21 KLAAR	GHOR	Wordt op sterkte gebracht conform gerepareerde begroting 2019.	Werving is succesvol afgerond, Opdracht klaar.	
22/23-I	GHOR	Risicoanalyse & planvorming (bouwsteen 1): actoren bijeen brengen om pro-actief op trends en ontwikkelingen in te spelen.	Werving afgerond. Inmiddels gestart met project zorgprofiel.	
22/23-II	GHOR	Informatievoorziening (bouwsteen 3): permanent monitoren van actuele beschikbaarheid van acute zorg en bij crises en rampen te kunnen delen binnen het netwerk.	Vertraagd in verband met inzet GHOR bij bestrijding COVID-19. Focus ligt vooralsnog bij de doorontwikkeling van dashboards en data-analyse ten behoeve van COVID-19.	
22/23-III	GHOR	Operationele organisatie (bouwsteen 5): slagkracht geneeskundige crisisorganisatie met burgers als hulpverleners in georganiseerd verband.	Werving is afgerond. Maar inmiddels opnieuw vacatureruimte ontstaan. Vertraging in verband met inzet GHOR bij bestrijding COVID-19	
24, 25	RCB	RB-deel wordt op sterkte gebracht met inachtneming van / onder uitvoering van de transitie i.v.m. Omgevingswet (i.r.t. Opdracht 44).	Opdracht gestart in 2020 en kent een geleidelijke opbouw. Uitvoering transitie loopt, o.a. nieuwe functies ingevuld zoals adviseur risicobewustwording / gedragsdeskundige, slag van medewerkers naar adviseurs is in gang gezet (gebiedsteams), nieuwe functiebeschrijvingen opgesteld, opleidingsplan en opleidingen lopen aan de hand van EVC / kwaliteitscriteria omgevingsrecht, landelijk functieprofiel 'De Omgevingsadviseur' beschikbaar, inhoudelijke bijscholing + competenties/vaardigheden ingezet. De uitvoering van het personeelsplan en het opleidingsplan hebben door covid-19 vertraging opgelopen. Deze Opdracht loopt door in het Project Implementatie Omgevingswet.	
26 KLAAR	RCB	Veranderkosten Risicobeheersing Informatievoorziening (bouwsteen 9a): digitalisering van data.	Gestart in 2020. Laatste aanpassingen ter verwerking in het nieuwe MEMEX systeem worden uitgevoerd ter bevordering van de kwaliteit en het complementeren van de inhoudelijke gegevens. Gaat over naar dagelijks werk. Opdracht klaar.	
27 KLAAR	RCB	Voor vergunning-/toezichtdeel diensten VNOG afstemmen met gemeenten (CSO): aanbod van VNOG tijdens/na transitie, past bij vraag, incl. aanpassingen werkwijze van gemeenten.	De gesprekken met de gemeenten hebben plaatsgevonden. De "Foto gemeenten" is aangeboden aan het bestuur. De doorvertaling naar de processen wordt gemaakt in het project implementatie Omgevingswet.	
28 KLAAR	RCB	CB-deel wordt op sterkte gebracht conform gerepareerde begroting 2019.	Op sterkte gebracht. Opdracht klaar.	
29-I KLAAR	RCB	Risicoanalyse en planvorming CB (bouwsteen 11): faciliteren en regisseren kennisplatform gericht op trends en ontwikkelingen.	Een functionaris is geworven om hier uitvoering aan te geven. Opdracht klaar.	

29-II KLAAR	RCB	Informatievoorziening CB (bouwsteen 13): doorontwikkelen naar dynamische risicoinformatie.	Hier wordt uitvoering aan gegeven, blijvende actie.	
29-III KLAAR	RCB	Risicocommunicatie Crisisbeheersing (bouwsteen 16): informatievoorziening biedt handelingsperspectief aan inwoners, is overzichtelijk en toegankelijk.	In 2021 ingevoerd (loopt daarna structureel door).	
30 N.v.t.	BWZ	Compacte slagvaardige brandweerorganisatie. Dit is een constatering, ter uitwerking.	Wordt via de volgende Opdrachten gerealiseerd.	
31-I	BWZ	Onderzoek naar mogelijke samenvoeging Gendringen-Silvolde.	De afspraak met de burgemeester van Oude IJsselstreek om in Q3 2021 te starten met o.a. het PvA, is vanwege alle coronamaatregelen niet van de grond gekomen. Daarnaast start begin 2022 de werving voor een nieuwe postcommandant in Silvolde. In overleg is de planning verschoven naar Q3 2022.	
31-II	BWZ	Onderzoek naar mogelijke één post stedelijk gebied Apeldoorn.	In september 2021 heeft besluitvorming plaatsgevonden over het voorbereidingskrediet. Daarmee is de Systeemontwerpfase ingezet waarin twee scenario's (locaties) nader worden uitgewerkt. Net voor het zomerreces van 2022 wordt besluitvorming verwacht over de volgende fase.	
31a	BWZ	Meer grensoverschrijdende samenwerking met buurregio's en Duitsland, met als eerste onderzoek mogelijkheden internationale kazerne Dinxperlo-Suderwick.	- Er is een werkgroep ingericht die praktische zaken onderzoekt, zoals mogelijke locaties en mogelijkheden voor praktische werkwijzen. Die levert voor 1 januari 2022 een eerste beeld op. Suderwick is per 23 oktober 2021 in de kazerne volgordetabel van Dinxperlo opgenomen. De afgelopen periode is er verder gewerkt aan het project CrossFire, het onderzoek naar een gezamenlijke brandweerpost voor Dinxperlo en Suderwick. Hetzelfde geldt voor de verdere samenwerking met Anholt op het gebied van brandweerzorg, met name met posten van Oude IJsselstreek. - Samenwerking buurregio's: vooruitgang met Twente en algemeen nu in hoofdlijnen op orde. De komst van de nieuwe meldkamer Oost Nederland zal dit proces verder versterken.	
32, 33, 34, 35	BWZ / RCB	Materieel (bouwsteen 18): Het aantal repressieve voertuigen/systemen wordt teruggebracht. Een aantal repressieve voertuigen en/of systemen wordt niet vervangen of afgestoten en een aantal nieuwe repressieve voertuigen en/of functionaliteiten wordt gekocht; periode 2020-2026. (32a (tweede deel): Daar waar de normen niet gehaald worden, wordt geïnvesteerd in risicobeheersingsmaatregelen (o.a. via Opdracht 24, 25 door RCB))	– Het totale traject van vervangen en afstoten materieel en materiaal loopt. Er is een verschuiving in de planning door corona effecten en wereldwijde grondstoftekorten, waardoor de aanbesteding vertraging oploopt. – De aanbestedingen Blusvoertuigen, WTS500 en bepakkingsonderdelen (conform nieuwe planning) zijn gepubliceerd of deze worden op zeer korte termijn gedaan. – Er is bestuurlijk een nieuwe (investerings-)planning met aangepaste kredieten vastgesteld d.d. 9 december 2021. Aan de hand van de nieuwe planning en herziene investering is de beoogde einddatum (2026) nog steeds realiseerbaar. – De postcommandanten en klankbordgroepleden van de posten worden frequent betrokken bij de verwerving en afstoot van het materieel, zowel inhoudelijk als op het proces. – Wat betreft opdracht 32a: Fase 1 van de pilot Harderwijk is afge-	

			rond en de tweede fase is gestart. In de afsluiting van de pilot wordt bekeken voor welke gemeenten eenzelfde pilot, of onderdelen daarvan, van toegevoegde waarde kan zijn.	
36	BWZ	Afname aantal vrijwilligers (bouwsteen 19): het aantal kan op termijn omlaag van het huidige aantal van 1355 naar het nieuwe aantal van 1237 (-118).	Deze Opdracht is samengevoegd met het eerste deel van Opdracht 46 en is herbenoemd tot: “Actualisering Posten zijn de Basis”. Voor de uitvoering van deze Opdracht is als eerste een voorbereidingswerkgroep ingesteld bestaande uit postcommandanten die aangegeven hebben op welke wijze de posten betrokken zouden kunnen worden. De uitvoering van de daadwerkelijke Opdracht zal begin 2022 worden opgepakt en tot medio 2022 lopen. Daarna zijn de resultaten bekend en wat dit betekent voor de afname van het totaal aantal vrijwilligers. De afname zal zoveel mogelijk synchroon lopen met het afstoten van materieel in het kader van het project Blusvoertuigen (zie Opdracht 32).	
37	BWZ	Besparing Vakbekwaam worden (bouwsteen 20): Er is er op termijn een besparing op de opleidingskosten.	Voor 2022 is de prognose opleidingskalender vastgesteld en zijn er minder klassen dan de afgelopen jaren. We merken dus dat er op de instroom meer controle komt. Neemt niet weg dat sommige posten moeten werven omdat vrijwilligers minder beschikbaar zijn en er op sommige posten verloop is. De vermindering van de aantallen zijn verwerkt in de toekomstige begroting. Elk jaar wordt gekeken naar het beschikbare bedrag versus de benodigde opleidingen om de paraatheid te kunnen waarborgen.	
38	BWZ	Besparing Vakbekwaam blijven (bouwsteen 21): Door het lagere aantal vrijwilligers is op termijn een besparing op de reguliere Oefenkosten.	Deze Opdracht kan pas worden verwerkt als de daling van het aantal vrijwilligers is behaald/verwerkt en het voertuigenplan definitief is uitgevoerd (zie Opdracht 36).	
39	BWZ	Oefenen onder real. omstandigheden (bouwsteen 22) / kwaliteitsniveau oefenavonden (bouwsteen 23) / eenmalige veranderkosten real. oefenen (bouwsteen 22a): impuls op vakbekwaamheid waarbij oefenen onder real. omstandigheden wordt versterkt en kwaliteitsniveau reguliere oefenavonden verhoogd.	De voorgestelde acties voor de doorontwikkeling van de vakbekwaamheidspleinen zijn voor dit moment afgerond. Nu wordt hard gewerkt aan het postgericht oefenen waarbij de oefeningen meer aansluiten bij het specialisme en de risico’s in het gebied van de post. Ook worden er nieuwe (basis)instructeurs opgeleid voor ondersteuning van het regionale en postgericht oefenen. 2022 zal het jaar zijn om de basis goed in te richten en dan de vertaalslag te maken naar de ondersteuning en ontwikkeling van materialen, materieel, lesstof en instructeurs en oefenleiders. Ook het registratieprogramma (Veiligheidspaspoort) wordt hiervoor gereed gemaakt, zodat we snel dashboards kunnen laten zien die aansluiten bij de behoefte van de gebruiker en/of verantwoordelijke. Dus niet alleen maar registreren op aantallen maar zeker ook op de verrichte activiteiten en handelingen en de kwaliteit daarvan. Vanuit deze basis worden landelijke en regionale ontwikkelingen verwerkt in nieuwe lesplannen en scenario’s.	
42	BV	Afd Bedrijfsvoering inkrimpen (bouwsteen 24-27): na stabilisatie wordt BV teruggebracht met zes fte.	Plan is gemaakt en in uitvoering. De structurele workload wordt in evenwicht gebracht met de structurele (op onderdelen nog te verminderen) capaciteit.	

43	BV	Informatievoorziening (bouwsteen 26a): extra investering op de Informatievoorziening voor het versterken van de managementinformatie/business intelligence.	Loopt, techniek en proces ingeregeld. Eerste resultaten gereed, maar door corona en de hack was overloop nodig. Inmiddels op schema conform planning.	
44	BV	Om de overgang naar de Toekomstvisie mogelijk te maken, is een incidentele investering in de totale organisatie nodig t.b.v. Organisatieontwikkeling (veranderkosten) (bwstn 28).	'De Expeditie' loopt: ontwikkel- en functieverkenningsgesprekken gevoerd, aanpassingen in functies afgerond, interne mobiliteit is hierdoor op gang gekomen, leiderschapstraject teamleiders afgerond en webinars vinden geregeld plaats. Organisatieregeling, (onder) mandaatsbesluit en regeling budgetbeheer zijn alle herzien; vaststelling begin 2022. Door corona loopt het hele traject van 'De Expeditie' door in 2022.	
45	BWZ	Kosten beperken kazernering dagdienst (bouwsteen EB1).	Het voorstel is uitgewerkt, besluitvorming is gepland voor begin 2022. De verwachte ingangsdatum voor de nieuwe Regeling Kazerne dagdiensten is 1 januari 2023.	
46	BWZ	Meer sturen op opkomst (niet meer opkomst dan nodig) en tijdige afschaling. Ook wordt ingezet op variabele voertuigbezetting (bouwsteen EB2a).	Het eerste deel van deze Opdracht is samengevoegd met Opdracht 36, zie daar voor de stand van zaken. Variabele voertuigbezetting is getemporiseerd o.a. vanwege corona. Er is een voorstel voor uitvoering gereed (bespreking met de teamleiders medio december 2021). Op basis van dit voorstel wordt in 2022 gestart met de bijscholing van de posten met paraatheidsproblemen en in 2023 en 2024 worden de andere posten bijgeschoold.	
49	BWZ	Regeling Niet-repressieve vrijwilligers (bouwsteen EB3): kaders hiervan opnieuw beschouwen, beter beschrijven, strikter handhaven teneinde kosten te reduceren.	Eind 2019 is de regeling geëvalueerd en zijn er aanbevelingen gedaan. Door corona heeft de verdere aanpak een tijd stil gelegen. Inmiddels is dit weer opgepakt met als doel om te komen tot een betere werking van de regeling en meer duidelijkheid. Daarbij gaat het over duidelijkheid van het aanstellingsproces en duidelijke afspraken over de rollen en werkzaamheden van de NRV-ers. De verwachting is dat in Q1 2022 de aangepaste regeling ter besluitvorming kan worden aangeboden. Grote kostenreductie wordt niet verwacht.	
50	RCB / BWZ	Eenheid brandonderzoek (nu ingebed in de Regeling Operationele Functionarissen) behouden, maar dan op basis van vrije instroom (bouwsteen EB4).	De praktische uitwerking van de beoogde beschikbaarheidsvergoeding moet nog plaatsvinden. Vooronderzoek hiervoor is gedaan. Dit proces kost tijd vanwege de druk van 'De Expeditie' op sommige organisatieonderdelen.	
53	BWZ	De Logistieke Eenheden worden, waar operationeel verantwoord, vereenvoudigd en waar mogelijk wordt overgegaan van twee naar één team (bouwsteen EB6).	Voornemen is om vóór 1 januari 2026 de eenheden zo in te richten dat vanuit Apeldoorn en Doetinchem gewerkt kan worden. Er zijn deelvragen opgesteld die door postcommandanten logistiek en teamleiders M&L worden uitgezocht. Er zijn fases beschreven (oriëntatie, bepaling randvoorwaarden, maken implementatie-plannen en uitvoering).	
2020	De Opdrachten 29, 32a (eerste deel), 40, 41, 47, 48, 51, 52, 54, 55, 56, 57, 58 zijn in 2020 afgerond (13 Opdrachten).			
2021	De Opdrachten 21, 26, 27, 28, 29-I, 29-II, 29-III zijn in 2021 afgerond (7 Opdrachten).			

Bijlage 3. Prestatiekaart 2021

Prestatiekaart 2021 Verschijningsdatum: 31 januari 2022	Periode 1: januari t/m juni 2021 Periode 2: juli t/m december 2021	Periode: 1.	2.
Opgave 0. Het voorkomen en beperken van incidenten, rampen en crises			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Brandweerzorg* ● Het zo snel mogelijk bieden van hulp aan burgers, dieren, bedrijven en instellingen door het leveren van effectieve en kwalitatieve brandweerzorg, die is afgestemd op de risico's in het gebied van de VNOG.	**Indicator:**		
	0.1. Paraatheid materieel *Eerstelijns voertuigen (=1e TS van een post) zijn minimaal 95% van de tijd inzetbaar (weergave: percentage op het totaal aantal betreffende voertuigen)*	100%	100%
	0.2. Paraatheid personeel *V rijwillige posten zijn minimaal 98% van de tijd paraat (weergave: het aantal posten dat hieraan voldoet, er zijn 58 vrijwillige posten totaal)*	54	55
	0.3. Prio 1 brand en dekkingsplan **Totaal** *Aantal prio 1 brand bij objecten en mate waarin we binnen de verwachte tijden van het dekkingsplan ter plaatse waren (bij ≥ 75% op tijd of minder dan 1 minuut later: groen, bij ≥ 75% meer dan 2 minuten later: rood, bij andere waarde: oranje)* ≤ 1 min ≤ 2 min > 2 min	**287** 227 23 37	**232** 193 14 25
Afdeling GHOR ● Het zoveel mogelijk voorkomen van slachtoffers en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare geneeskundige en psychosociale zorg te bieden.	0.4. Aantal inzetten OVD-G (Officier van Dienst Geneeskundig) + HIN (Hoofd Informatie) + ACGZ (Algemeen Commandant Geneeskundige Zorg) + alle consultaties	85	161
● Voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid.	0.5. Aantal adviezen GHOR categorie B + C + gebouwde omgeving	69	171
	0.6. Aantal uren GHOR bijzondere projecten/ activiteiten	5.083	4.000
Opgave 1. Zelfredzaam en risicobewust			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Risico- en Crisisbeheersing* ● Vergroting van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van de inwoners, etc. en crisispartners in de regio, zodat zij goed zijn voorbereid op indicenten, rampen en crises.	**Indicator:**		
● De ontvangers van onze risicogerichte adviezen zijn meer genegen om daadwerkelijk maat-regelen te treffen, omdat zij risicobewuster zijn en vanuit een integraal risicobeeld handelen, vanuit de eigen verantwoordelijkheid.	1.1. Aantal voorlichting na brand met maatschappelijke impact	7	4
	1.2. Aantal en tijdigheid analyses/advies *Aantal verstrekte adviezen* *Risicoanalyses en adviezen zijn uitgevoerd binnen de gestelde termijn (norm: ≥ 90%: groen, < 90% en ≥ 75%: oranje, < 75%: rood)*	385 92%	335 89%
Opgave 2. Vakbekwaam en deskundig			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Risico- en Crisisbeheersing* ● De multidisciplinaire operationele functionarissen zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend, waarbij risico's uit het regionaal risicoprofiel leidend zijn.	**Indicator:**		
	2.1. Percentage aanbod oefeningen crisisteams *Aan de leidinggevenden van een crisisteam is de mogelijkheid geboden om een oefening te draaien (norm: ≥ 90%: groen, < 90% en ≥ 75%: oranje, < 75%: rood)*	43%	63%
Afdeling Brandweerzorg ● Personeel is opgeleid en geoefend om operationeel op te treden.	2.2. Vakbekwaam blijven *Percentage aanwezigheid bij R1 oefeningen (weergave: percentage)*		

Opgave 3. Sterke informatiepositie **Doelstelling uit begroting:** *Afdeling Bedrijfsvoering* ● Een goede informatiepostie van alle stakeholders (intern, bestuur, samenleving). De informatievoorziening is betrouwbaar, weerbaar en 'bij de tijd' ingericht. *Directie en Control* ● Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.	**Indicator:** 3.1. Informatievoorziening *De doelen van het programma informatievoorziening worden gerealiseerd (norm: gerealiseerd: groen; bijsturing nodig: oranje, onvoldoende gerealiseerd: rood)* 3.2. Rapportages personeel/materieel *De standen, stromen en mutaties ten aanzien van al het personeel en materieel zijn continue zichtbaar en eenvoudig in managementinformatie opgenomen (norm: overzichten eenvoudig beschikbaar: groen, overzichten niet eenvoudig beschikbaar: oranje, niet beschikbaar: rood)*	
Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers **Doelstelling uit begroting:** *Afdeling Bedrijfsvoering* ● Een solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding. ● Onze mensen richting, ruimte, vertrouwen geven om zich te ontwikkelen en resultaten te behalen, die burgers, bestuur en partners van de VNOG vragen.	**Indicator:** 4.1. Prognose geschoond jaarresultaat *Bij ≤ € 2 miljoen afwijking t.o.v. begroting: groen* *> € 2 miljoen negatief en ≤ € 3 miljoen negatief: oranje* *> € 3 miljoen negatief: rood* *> € 2 miljoen positief en ≤ € 3 miljoen positief: lichtblauw* *> € 3 miljoen positief: blauw* 4.2. Percentage ziekteverzuim (frequent kortdurend) (kantoorpersoneel)	4,30% 4,37%
	5.1. Aantallen incidenten Aantal automatisch alarm Aantal brand (prio 1 en 2) Aantal hulpverlening (prio 1 en 2)	302 360 801 679 221 225