veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Jaarstukken 2024

6 juni 2025

Inhoudsopgave

Voorwoord 3
1. Inleiding 4
2. Het resultaat 2024 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 32
4.1. Weerstandsvermogen en risicomanagement
4.2. Onderhoud kapitaalgoederen
4.3. Financiering
4.4. Crisesparagraaf
4.5. Voortgang besteding extra BDuR-middelen
4.6. Bedrijfsvoering
4.7. Verbonden partijen
4.8. Openbaarheidsparagraaf
4.9. Toekomstparagraaf

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2024 65
6. Overzicht van baten en lasten 67
6.1. Verklaring resultaat 2024 op hoofdlijnen
6.2. Specificatie per programma

7. Waarderingsgrondslagen 83
8. Toelichting op de balans 86
9. Incidentele baten en lasten 97
10. Single Information Single Audit (SISA) 2024 98
11. Wet Normering Topinkomens (WNT) 99
12. Rechtmatigheidsverantwoording 101
13. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren 102
14. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten 103

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening 106
Bijlage 1. Kerngegevens
Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten
Bijlage 3. Prestatiekaart 2024

Voorwoord

Voor u liggen de Jaarstukken 2024 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG).

De onrust in de wereld houdt aan en er vinden ingrijpende veranderingen plaats. Ook in 2024 hebben we dit ervaren. De dreigingen en risico's veranderen, de samenleving verandert en ook VNOG moet zich daarop aanpassen. In 2024 zijn thema's als de weerbaarheid van de samenleving, veerkracht en zelfredzaamheid nadrukkelijk op de agenda gekomen. De veiligheidsregio's spelen hier al een rol in en die rol gaat in afstemming met het Rijk mogelijk groter worden. Hoe dan ook is samenwerking cruciaal en dat blijft het ook. VNOG heeft hier in 2024 dan ook weer aan gewerkt: internationaal, nationaal, regionaal en lokaal; met onze gemeenten, de GGD, onze buurveiligheidsregio's in de Oost-5 samenwerking, met landelijke partners zoals het Nederlands Instituut voor Publieke Veiligheid (NIPV) en met de Duitse collega's.

In 2024 is het nieuwe regionale beleidsplan voor de periode 2025-2028 tot stand gekomen, na uitgebreide afstemming met de raden en de hulpverleningspartners. Ook het regionaal risicoprofiel is vernieuwd. Voor de komende beleidsperiode hebben we de ontwikkelingen in beeld gebracht en hebben we nieuwe speerpunten benoemd, aansluitend op de gesignaleerde risico's en ontwikkelingen. Het nieuwe beleidsplan vormt de basis voor ons werk voor de komende vier jaren. We zijn trots op het plan dat we in samenwerking met onze partners hebben opgeleverd en willen hier graag mee aan de slag. VNOG heeft in 2024 ook belangrijke stappen gezet op vele andere dossiers. In deze jaarstukken wordt daar uitgebreid over gerapporteerd.

Tenslotte heeft VNOG in 2024 haar kerntaken uitgevoerd. We hebben gewerkt aan het voorkomen en beperken van incidenten, door goede advisering, voorlichting en versterking van de zelfredzaamheid, het risicobewustzijn en veilig gedrag. VNOG stond in 2024 ook altijd paraat als er een beroep op ons werd gedaan. Er is enorm veel waardering voor alle mensen die dit mogelijk maken, zowel vrijwillig als beroeps. Het gaat dan om de mensen die op straat of vanuit een actiecentrum een ongeval, ramp of crisis bestrijden, maar ook om de vele mensen die achter de schermen deze inzet mogelijk maken: van meldkamer tot informatievoorziening, van logistiek, onderhoud en aanschaf tot training en opleiding, en van de administratie, financiën en secretariaten tot de bestuursondersteuning en het archief. Vele collega's hebben aan onze missie gewerkt; daar past een woord van grote dank bij. Alle schakels zijn nodig en waardevol, zodat VNOG onze regio in 2024 een stukje veiliger heeft gemaakt.

Namens het dagelijks bestuur VNOG,

J. Joon
portefeuillehouder Middelen

Medewerkers van VNOG staan dag en nacht klaar om te kunnen optreden bij noodsituaties. Bij heftige incidenten, ongevallen, branden en protestacties. Daarbij laten de collega's van de brandweer, de crisisorganisatie en GHOR zich van hun professionele kant zien. Ook leveren we een stevige bijdrage aan langdurige crises. Daarbij vervullen we steeds vaker een centrale en verbindende rol. In het online magazine Voorop in Veiligheid lees je hoe we samen werken aan veiligheid! Scan de QR code om het magazine te lezen.

1. Inleiding

VNOG heeft in 2024 haar Opgaven uitgevoerd, als antwoord op de vragen die de samenleving aan haar stelt. De Opgaven vormden de basis van de begroting 2024 en alle doelstellingen en activiteiten van VNOG zijn aan de Opgaven gerelateerd. Deze Opgaven zijn:

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

VNOG heeft onder andere het volgende gedaan en bereikt op haar Opgaven in 2024:

- *Opgave 0. Het voorkomen, beperken, bestrijden incidenten, rampen en (langdurige) crises*
  Brandweer, GHOR en Crisisbeheersing zijn altijd in actie gekomen als er een beroep op ons werd gedaan. Diverse nieuwe voertuigen zijn geleverd, na de intensieve voorbereiding en aanbestedingsprocedures in het afgelopen jaar. De 'Officieren van dienst Geneeskundige Zorg' zijn sinds 1 januari in dienst van VNOG. En er zijn weer stappen gezet in de versterking van de internationale en interregionale samenwerking. Verder blijft VNOG de opvang van ontheemden uit Oekraïne coördineren voor de 22 gemeenten.
- *Opgave 1. Zelfredzaam & risicobewust*
  In het kader van de nieuwe Omgevingswet is er een Roadshow geweest langs onze gemeenten om de insteek van VNOG bij haar advisering en (on)mogelijkheden te bespreken. In samenwerking met partners is de Denk-vooruit campagne gestart alsmede de uitvoering van de projectfase van de Gebiedsgerichte aanpak Natuurbrand. De GHOR heeft haar beleid omtrent evenementenadvisering vastgelegd.
- *Opgave 2. Vakbekwaam & deskundig*
  Naast de uitvoering van de reguliere oefeningen, trainingen en opleidingen worden aan de operationele crisisorganisatie meer vakbekwaamheidsmomenten aangeboden en ook andere, innovatieve manieren van trainen en oefenen. De insteek is een divers en modern aanbod op zowel individueel als teamniveau.
- *Opgave 3. Sterke informatiepositie*
  Er zijn voorbereidingen getroffen voor het inrichten van een innovatieve tijdelijke afdeling overstijgende werkvorm, de 'Proeftuin Informatiegestuurd werken'. Er zijn diverse pilots gestart: in de Meldkamer de pilot 'Virtuele Assistent', bij de brandweer een pilot met bodycams, voor de GHOR een eerste prototype van de witte informatiebron voor Oost-5. Alle vrijwilligers (ca 1400) hebben een VNOG-account gekregen. Het verwerkingsregister is geactualiseerd.
- *Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers (randvoorwaarde)*
  Als opvolger van het afgeronde organisatie-ontwikkelprogramma is gewerkt aan een nieuw programma voor de komende 4 jaren (o.a. duurzame inzetbaarheid, leiderschap). De leerpunten uit de evaluatie van het vorige programma worden daarbij meegenomen. De Financiele verordening en de Controleverordening zijn geactualiseerd n.a.v. nieuwe wet- en regelgeving.

In de loop van 2024 werd de vernieuwde gemeenschappelijke regeling VNOG van kracht. Het uitgebreide (wettelijke) traject hier naartoe liep sinds 2023. Met de vernieuwde regeling voldoet VNOG aan de eisen in de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen. De raden zijn

uitgebreid betrokken geweest bij de totstandkoming van de vernieuwde gemeenschappelijke regeling.

In 2024 zijn ook de wettelijk verplichte regionale documenten voor de komende vier jaar (2025-2028) weer opgesteld. Het gaat om het regionaal risicoprofiel, regionaal beleidsplan (incl. dekkingsplan brandweer) en actualisatie regionaal crisisplan. Bij het opstellen van deze documenten waren in 2024 de raden en partners nauw betrokken; zij hebben zienswijzen en input gegeven. De documenten zijn in december door het AB vastgesteld.

Er is in 2024 ook weer verder gewerkt aan de 40 Opdrachten uit de Toekomstvisie. Het overgrote deel van de Opdrachten (35) is inmiddels in de afgelopen jaren afgerond. De resterende vijf Opdrachten zijn opgenomen in het nieuwe regionaal beleidsplan 2025-2028. Het document Toekomstvisie is eind 2024 afgesloten, zodat nu het nieuwe regionaal beleidsplan als richtsnoer voor de komende beleidsperiode beschikbaar is.

Er zijn ook weer stappen gezet voor de nieuwe één-post voor Apeldoorn (Veiligheidscentrum/Brandweerkazerne, tevens kantoorlocatie voor VNOG) en voor het thema “duurzaamheid” (o.a. opstellen Klimaatplan).

Het overgrote deel van de VNOG begroting bestaat uit de gemeentelijke bijdrage. Maar ook het Rijk doet een bijdrage aan ons werk. Dit is de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR). In 2022 hebben de veiligheidsregio’s met het Rijk afspraken gemaakt over het verder versterken van (bovenregionale) crisisbeheersing en informatievoorziening. Hiervoor hebben we van het Rijk een structurele aanvulling op de BDuR ontvangen die vanaf 2023 in vier tranches wordt uitgekeerd. Echter, in het najaar van 2024 werd duidelijk dat er mogelijk per 2026 een korting komt op deze BDuR van het Rijk. In het hoofdlijnenakkoord van het nieuwe kabinet was namelijk opgenomen dat alle specifieke doeluitkeringen, waar de BDuR ook onder valt, in de reguliere gemeentefonds-uitkering zou worden gestort en tegelijk zou daarover een korting van 10% worden toegepast. Dit strookt uiteraard niet met de afspraken die de regio’s met het Rijk hebben gemaakt omtrent de versterkingsopgave, noch met wat in de wet Veiligheidsregio’s hierover is opgenomen, noch met de maatschappelijke ontwikkelingen. De minister erkende dit eind 2024 en heeft laten weten dat de BDuR als specifieke rijksuitkering blijft bestaan. Echter, de 10% korting is intussen al wel per 2026 ingeboekt in de Rijksbegroting en de minister moet op zoek naar dekking wil hij dit terugdraaien (voor VNOG gaat het om € 1,1 mln.). In de Kadernota 2026 zijn eind 2024 diverse scenario’s geschetst hoe deze korting op te vangen, maar lopende de onzekerheid over deze korting is hij nog niet structureel in de begroting verwerkt. Wel zijn de acties voor de versterkingsopgave rondom crisisbeheersing en informatievoorziening tijdelijk ‘on hold’ gezet, zodat er incidenteel per 2026 wel dekking voor de korting is, mocht hij doorgaan. In de loop van 2025 komt er naar verwachting meer duidelijkheid vanuit het Rijk en kan worden bepaald hoe hier structureel (2027 en verder) mee om te gaan

Uitkomsten 2024 - financieel
Het resultaat van ca. € 1,8 miljoen komt voort uit diverse oorzaken. Door omstandigheden konden niet alle plannen uit de begroting (helemaal) worden uitgevoerd. In tegenstelling tot voorgaande jaren liggen deze niet in de sfeer van de algemene personeelskosten. De personele lasten zijn volledig besteed (-74k) maar het vrijwilligersbudget hoefde over 2024 niet volledig ingezet te worden (454k). Binnen de exploitatiekosten zijn een aantal posten incidenteel meegevallen (773k)[1] en hoefde ook de post Onvoorzien niet te worden aangesproken (250k). Daarnaast is er een positief renteresultaat gerealiseerd (390k): we hebben zowel minder rente op onze

[1] Bestaande uit o.a. vakbekwaamheid, verzekeringen/schadelast.

leningen betaald dan we (in het najaar van 2022 bij het opstellen van de kadernota) hadden voorzien, als meer rente op onze reserves ontvangen. Dit alles leidt tot ca. € 1,8 miljoen saldo (minder uitgaven dan begroot). Dit is 2% van de totale begroting.

Het verwachte resultaat is in lijn met de prognose in de Halfjaarrapportage 2024. De prognose was toen € 2 miljoen waarbij het verschil onder andere wordt veroorzaakt door de door het bestuur eind 2024 besloten overheveling van een aantal budgetten naar 2025. Dit is ten behoeve van activiteiten die al wel in 2024 gestart zijn, maar hun afronding krijgen in 2025.

Bij de verdere overwegingen rondom de begroting spelen de (wereldwijde) ontwikkelingen een grote rol. De hele wereld heeft te maken met een onstabiele situatie. Er is een groeiende onzekerheid op allerlei vlakken, zoals grondstofprijzen, energiekosten, klimaatverandering, kosten vanwege de energietransitie, cybercriminaliteit, (geopolitieke) instabiliteit, versterking weerbaarheid en veerkracht van de samenleving, rente & inflatiestijging, vergrijzing, etc. Er treden daarnaast vertragingen op door schaarste. Deze schaarste strekt zich ook uit naar de arbeidsmarkt, waar de krapte het lastig maakt om vacatures in te vullen. Dit alles heeft in potentie grote effecten voor VNOG; voor haar voorbereiding van crisisbeheersing (nieuwe crises, nieuwe taken i.v.m. het weerbaar maken van de samenleving), de uitvoering van haar bestrijdende taken, maar ook op de realisatie van de begroting. Voor de VNOG als crisisorganisatie is dit een zeer relevante context, die zich echter niet onmiddellijk laat vertalen in financiële termen, zoals in de precieze omvang van de gemeentelijke bijdrage en de grootte van onze reserves en voorzieningen.

Voor de bestemming van het resultaat van de jaarrekening volgt een afzonderlijk voorstel aan het algemeen bestuur.

Leeswijzer
Hoofdstuk 2 bevat een samenvattend overzicht van het resultaat 2024. De nadere onderbouwing van het resultaat, alsook de bereikte doelstellingen ten opzichte van de begroting 2024 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 2024. 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 2024

Het financieel technisch resultaat bedraagt + € 1.793.000. Dit is 2,2% van de begrote lasten ad € 78.000.000.

In de programmaverantwoording vanaf hoofdstuk 3 worden de resultaten van de diverse programma's (na mutaties in de reserves) beschreven. Een voorstel tot bestemming van het resultaat wordt, zoals gebruikelijk in een afzonderlijk voorstel, voorgelegd aan het algemeen bestuur. Het resultaat wordt nader toegelicht bij de betreffende programma's (in hoofdstuk 3 op hoofdlijnen inhoudelijk; hoofdstuk 6 bevat een verschillenanalyse). In navolgende tabel staan de jaarresultaten over 2022, 2023 en 2024 met een verklaring op hoofdlijnen:

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2022	2023	2024
	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	313.000	1.105.000	-74.000
Vrijwilligers	402.000	338.000	454.000
Exploitatie	1.539.000	980.000	1.023.000
Kapitaallasten	0	0	0
Renteresultaat	256.000	409.000	390.000
Totaal	**2.510.000**	**2.832.000**	**1.793.000**

Personeel
Het budget voor personeel (circa 38,0 mln inclusief MKON-MKBM) is in 2024 volledig besteed. Dit betreft de kosten voor salarissen & sociale lasten, inhuur en detachering. Binnen de begroting van VNOG is vrijwel geen structureel budget voor inhuur opgenomen. Tijdelijke overbrugging als gevolg van verzuim en vacatures en tijdelijke invulling van specialistische functies voor projecten dient hierdoor grotendeels gefinancierd te worden uit het beschikbare budget voor salarissen en sociale lasten en daarnaast uit onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Gezien de huidige situatie op de arbeidsmarkt wordt verwacht dat deze situatie niet op korte termijn verandert.

Vrijwilligers
Op het vrijwilligersbudget (circa 9,4 mln) zijn minder uren gedeclareerd dan geraamd, dit voor een bedrag van € 509.000,- Hiervan heeft € 320.000,- betrekking op de uren voor de uitruk (incidenturen). Conform beleid kan een bedrag van € 55.000,- worden toegevoegd tot aan het maximum van de egalisatiereserve die het AB hiervoor heeft ingesteld. Daarmee komt het resultaat per saldo uit op € 454.000,- De vakbekwaamheidsprogramma's voor vrijwilligers worden conform planning uitgevoerd en ook de exploitatiebudgetten voor vakbekwaamheid vrijwilligers worden goed benut.

Exploitatie
Op het exploitatiebudget (circa 22,0 mln) worden binnen een aantal programma's incidentele voordelen behaald. Hierbij is veelal sprake van logische jaarlijkse schommelingen zoals de kosten voor onder andere vakbekwaamheid en verzekeringen/schadelast.

Kapitaallasten
Het resultaat op kapitaallasten wordt, conform vastgesteld beleid, toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen waardoor het saldo hierop neutraal is.

Rente
VNOG betaalt rente over haar langlopende leningen. Deze kosten worden toegerekend aan de vaste activa en de programma's waar deze betrekking op hebben. VNOG ontvangt echter ook

rente op haar uitzettingen in de Rijks schatkist. Deze renteopbrengst is momenteel hoger dan vooraf geraamd.

Vergelijking met Halfjaarrapportage 2024
In de Halfjaarrapportage 2024 (opgemaakt in augustus 2024) werd een positief resultaat van € 2.014.000 voorspeld. Het resultaat van deze jaarrekening is € 1.793.000. Het verschil betreft onder andere de budgetoverheveling van een aantal nog niet bestede budgetten naar uitvoering in het jaar 2025. Het algemeen bestuur heeft hiertoe eind 2024 de begroting gewijzigd.

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording

Dit hoofdstuk bevat een nadere onderbouwing van het resultaat en de bereikte doelstellingen ten opzichte van de programmabegroting 2024. Per programma wordt ingegaan op de bereikte doelstellingen en wordt aangegeven met welk resultaat het programma is afgesloten.

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 (langdurige) crises

a. In samenwerking met partners is gewerkt aan het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises door informatiegestuurd en risicogericht te werken. Bij incidenten, rampen, etc. heeft VNOG flexibel en slagvaardig opgetreden.
b. De afdeling heeft, naar aanleiding van landelijke afspraken, samen met andere afdelingen en buurregio's gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing, informatievoorziening en samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven zijn bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR, zie de separate paragraaf hierover (4.5.).

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Het risicobewustzijn van de inwoners, bedrijven/instellingen en crisispartners in de regio is vergroot, door gerichte campagnes en voorlichting ter bevordering van zelfredzaamheid.
b. De ontvangers van onze risicogerichte adviezen zijn zich bewust van de risico's die zich voordoen in hun leefomgeving. Op basis van deze inzichten zijn zij beter in staat om gerichte beheersmaatregelen te treffen.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. VNOG is als netwerkpartner beter toegerust om integrale veiligheidsadvisering te verlenen aan gemeenten en andere partners, zodat zij vroegtijdig ondersteund worden bij ontwikkelingen in het fysieke domein.
b. Deelnemers aan de multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend en hebben geleerd van incidenten die zich voordeden.

3. Sterke informatiepositie

a. Risico's en potentiële veiligheidswinst zijn geïdentificeerd en geduid via verzamelde, gekoppelde en geanalyseerde gegevens. Dit is de basis voor de risicogerichte advisering geweest.
b. VNOG heeft zowel in de voorbereiding op, als gedurende inzetten, op basis van een actueel informatiebeeld en scenario's geacteerd.

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

– uitvoering gegeven aan het regionaal crisisplan, beleidsplan en risicoprofiel;

- het proces begeleid om te komen tot een nieuw regionaal risicoprofiel en regionaal crisisplan die beide per 2025 ingaan (zie ook paragraaf 4.9.);
- de afsprakenlijsten bij de convenanten beheerd en de verbinding met het netwerk aan crisispartners onderhouden;
- verder gebouwd aan goede samenwerkingsrelaties met onze 22 gemeenten, de omgevingsdiensten, GGD en het samenwerkingsverband van veiligheidsregio's "Oost-5" en werkt aan nieuwe allianties om daarmee een basis te leggen voor integrale veiligheidsadvisering (o.a. gezondheid-, water-, milieu-, evenementen- en brandveiligheid) aan gemeenten;
- de VNOG gemeenten ondersteund in hun verantwoordelijkheid bij crisistaken op het gebied van bevolkingszorg en crisiscommunicatie in het kader van ongevallen, rampen of crisis;
- bijgedragen aan de regionale coördinatie van de opvang van ontheemden uit Oekraïne in VNOG voor 22 gemeenten;
- een verkenning gestart naar verdere mogelijkheden om een breed regionaal/Oost5 platform te faciliteren waar kennis vanuit de samenleving op specifieke terreinen wordt samengebracht en crisispartners bijeenkomen ter bevordering van het zelf-organiserend vermogen in relatie tot langdurige crisis;
- gewerkt aan de verdere samenwerking in Oost Nederland, met het Rijk en Duitsland op het gebied van onder andere onze gezamenlijke informatiepositie en vakbekwaamheid;
- gewerkt, naar aanleiding van landelijke afspraken, aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven worden bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR (zie de separate paragraaf hierover (4.5.).

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Vergroten van de zelfredzaamheid en het zelf-organiserend vermogen. RCB heeft:

- een excelleerplan uitgewerkt en kenbaar gemaakt bij het bestuur voor het onderwerp en tevens speerpunt 'Gedrag en veilige leefomgeving' in het nieuwe beleidsplan 2025-2028;
- gewerkt aan het versterken van het netwerk rondom gedrag en veilige leefomgeving en kansen benut om samen te werken, zoals de campagne 'Denk vooruit' met de NCTV;
- de campagne 'Voorkomen van Vuur is jouw Natuur' opgezet door risico- en doelgroepen in de natuurlijke omgeving te analyseren o.b.v. het regionale gedragsmodel. Deze campagne wordt ondertussen landelijk uitgedragen door Brandweer Nederland;
- de toolkit voor de campagne Iklaadaccuraat uit 2023 gedeeld waardoor deze campagne in 2024 landelijk geadopteerd is;
- innovaties in het kader van veilig leven ondersteund en bevorderd, zoals bijv. de afronding van het traject Leefsamen, de oplossing voor vroegtijdige signalering van brandgevaar van accu's vanuit het innovatietraject StartUp Achterhoek;
- gewerkt aan een plan van aanpak voor kwalitatieve en projectmatige uitvoering van risicogerichte objectbezoeken. Op basis van de risico's kan praktisch worden nagedacht over de aspecten waar de veiligheidsregio zich proactief op voor kan bereiden en welke handelingsperspectieven er geboden kunnen worden.

b. Risicogericht adviseren. RCB heeft:

- gewerkt aan risicogerichte dienstverlening binnen en in samenwerking met de gemeenten;
- een bijdrage geleverd aan het risicobewustzijn van stakeholders in de natuurlijke omgeving;
- risicogericht geadviseerd, uit de overtuiging dat dit bijdraagt aan een veiligere leefomgeving, waarbij regionaal beleid aansluit op de landelijke Uniforme Benadering Veiligheidsrisico's.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Als netwerkpartner toegerust voor (integrale) veiligheidsadvisering. RCB heeft:

- geïnvesteerd in het versterken van de vaardigheden van adviseurs, gericht op het toepassen van de risicogerichte advisering;
- kennis en vaardigheden 'risicogericht werken' ontwikkeld aan de hand van de routekaart;
- de kwaliteit van advisering ruimtelijke-, omgevings- en industriële veiligheid gewaarborgd door intern voldoende continuïteit te organiseren;
- haar kennispositie vergroot op de nieuwe risico's uit energietransitie en klimaatverandering;
- een bijdrage geleverd aan het proces 'Lerend vermogen' van VNOG.

b. Deelnemers multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend. RCB heeft:
- de rol- en taakverdeling op Bevolkingszorg uit 2023 geïmplementeerd;
- randvoorwaarden gecreëerd voor de doorontwikkeling naar een moderne MOTO-organisatie door functionarissen in dienst te nemen met opleidingskundige expertise;
- regionale poules onderhouden voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, beleidsondersteuners, loggers, plotters en andere ontkleurde functionarissen) inclusief de faciliteiten die hiervoor nodig zijn.
- Door herprioritering van werkzaamheden is de start van de ontwikkeling van een multidisciplinaire kennisbank ter ondersteuning van de diverse operationele crisisfunctionarissen uitgesteld tot 2025.

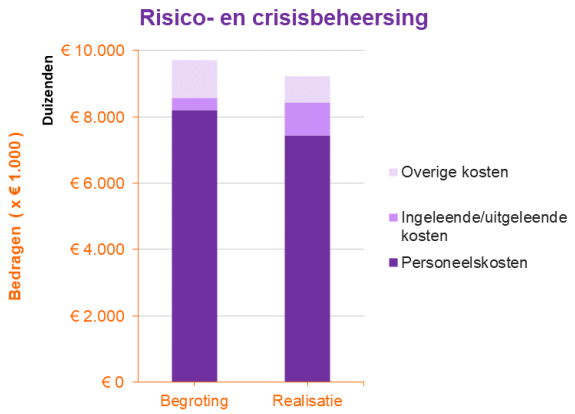
3. Sterke informatiepositie
a. Risicogerichte advisering. RCB heeft:
- de Risico Analyse Monitor – Kenmerkenschema (RAM) geïntroduceerd en daarbij is een trainingstraject uitgevoerd. De RAM is een hulpmiddel in het risicogesprek met burgers, instellingen en bedrijven in het kader van de objectbezoeken;
- de RAM landelijk geïntroduceerd en vijf veiligheidsregio's zijn aangesloten aan hetzelfde informatieplatform;
- een inhoudelijke bijdrage geleverd aan de succesvolle aanbesteding van het nieuwe zaaksysteem waarmee de aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet geborgd blijft;
- gevraagd en ongevraagd advies uitgebracht o.b.v. de risico's uit de periodiek herijkte risicoprofielen, zowel in de ontwerp- als de gebruiksfase van de publieke/fysieke leefomgeving.

b. VNOG acteert op basis van een actueel informatiebeeld. RCB heeft:
- gegevens verzameld, gekoppeld, geanalyseerd en gebruikt t.b.v. regionaal risicoprofiel en gewerkt aan (en met) dynamisch/actueel risicobeeld (Veiligheidsinf. Knooppunt, VIK);
- gezorgd dat de risico's en dreigingen continu gemonitord en dynamisch beschikbaar gesteld worden aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners);
- scenariodenken toegepast, in lijn met de ontworpen methodiek, bij (dreigende) crisis/crises;
- de crisisruimten onderhouden, zich voorbereid op de aanstaande (tijdelijke) verhuizing van de crisisruimten, en technische hulpmiddelen tijdig vervangen om aan te blijven sluiten bij interregionale en nationale standaarden en het informatiegestuurd werken;
- gezorgd dat object- en omgevingsinformatie vanuit verschillende databronnen beschikbaar is in een infoplatform (te gebruiken bij adviseren, informeren en operationele voorbereiding);
- Bijgedragen aan het inrichten van een tijdelijke afdeling overstijgende werkorganisatie, onder de naam 'Proeftuin Informatiegestuurd werken' ter bevordering van het informatiegestuurd werken.

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 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	0	36.700	714.649	677.949
	Lasten	8.834.200	10.361.660	9.613.369	-748.291
	Saldo	**-8.834.200**	**-10.324.960**	**-8.898.721**	**1.426.239**
Totaal saldo baten en lasten		**-8.834.200**	**-10.324.960**	**-8.898.721**	**1.426.239**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Onttrekkingen	125.000	651.000	410.845	240.155
	Toevoegingen		25.000	738.427	-713.427
	Saldo	**125.000**	**626.000**	**-327.582**	**-953.582**
Saldo reserves		**125.000**	**626.000**	**-327.582**	**-953.582**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-8.709.200**	**-9.698.960**	**-9.226.303**	**472.657**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

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
3. Sterke informatiepositie

Wat hebben we bereikt?

0. Beperken en bestrijden

- Alle 56 posten zijn volgens de paraatheidsregeling paraat. De afdeling BWZ heeft:
  - Incidenten bestreden en hulp geboden, altijd als er een beroep op ons werd gedaan;
  - Vanaf 1 september 2023 voor de posten Doetinchem en Zutphen middels de "Regeling Kazerne dagdiensten" een sluitend rooster geregeld volgens de Arbeidstijdenwet (ATW) en Arbeidstijdenbesluit (ATB);
  - De samenwerkingsovereenkomst tussen Stadt Isselburg en VNOG voorbereid, zodat deze op 23 januari 2025 getekend kan worden;
  - Een samenwerkingsovereenkomst gesloten met de Veiligheidsregio Flevoland over interregionale alarmering;
  - Een viertal introductiebijeenkomsten voor nieuwe aspiranten georganiseerd waarin de eed of belofte is afgenomen;
  - Korpsavonden en Postcommandanten-overleggen gehouden (boeien en (ver)binden);
  - De pilot bodycam gestart (District Midden) en verlengd met een half jaar. In februari 2025 worden de eerste resultaten gepresenteerd;
  - Definitief ontwerp voor de nieuwe kazerne / veiligheidscentrum Apeldoorn opgeleverd;
  - De nieuwe kazernes Oldebroek en Twello opgeleverd en officieel geopend (zie ook paragraaf 4.6.).
- Materieel en materiaal is 24/7 beschikbaar geweest voor uitruk en vakbekwaam worden en -blijven, dit conform het dekkings- en spreidingsplan. Er kan doeltreffend en veilig mee worden gewerkt. De afdeling BWZ heeft:
  - De eerste 4 nieuwe blusvoertuigen op posten in gebruik genomen. Er zijn inmiddels 17 nieuwe blusvoertuigen geleverd;
  - Twee nieuwe koeriersvoertuigen en vijf boten ten behoeve van waterongevallen afgeleverd;
  - Een nieuw voertuig ten behoeve van de duikploeg ter bestrijding van waterongevallen afgeleverd;
  - Nieuwe voertuigen in productie ten behoeve van redding groot vee;
  - Materieel afgevoerd en verplaatst op basis van het Materieel Spreidingsplan (MSP);
  - Het project Vervanging blushelmen afgerond;
  - Het operationeel uniform uitgeleverd voor alle medewerkers Brandweerzorg.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Het personeel is vakbekwaam en geoefend om operationeel op te treden;
- Processen en procedures zijn afgestemd op de aanwezige risico's in het gebied;
- Er is adequate nazorg geleverd aan de repressieve medewerkers en er is een nieuwe blauwdruk "Nazorg" vastgesteld.

3. Sterke informatiepositie

- Deze is verder versterkt door het verder ontwikkelen van BI-dashboards.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Beperken en bestrijden

- Voor de paraatheid heeft de afdeling BWZ:
  - Een start gemaakt met een eerste tussenevaluatie van de nieuwe Regeling Kazerne dagdiensten voor posten Doetinchem en Zutphen en met een onderzoek naar mogelijke knelpunten;
  - Contacten onderhouden voor internationale en interregionale samenwerking;
  - Verder gewerkt aan een overeenkomst Oost-5 voor interregionale alarmering;
  - Onderhandelingen gestart over mogelijke locaties voor de nieuwe internationale kazerne Dinxperlo-Suderwick;
  - Voorbereidingen getroffen voor het organiseren van aanstellingsdagen in 2025 voor nieuwe aspiranten;
  - Voor de nieuwe kazerne Apeldoorn verdere stappen gezet voor de inrichting van de repressieve organisatie met betrokkenheid van alle doelgroepen;
  - De pilot bodycam verlengd met een half jaar om nog meer resultaten te verkrijgen en te vergelijken.
- Voor de beschikbaarheid van materieel en materiaal is:
  - Veel energie gestoken in de ondersteuning van de afname en in gebruik name van nieuwe blus- en specialistische voertuigen en materialen;
  - Ondersteund bij deelproject 3, het bepakken van de nieuwe blusvoertuigen;
  - Verder gewerkt aan het project Vervanging bluskleding, -laarzen en -handschoenen.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Opgeleid en geoefend personeel. De afdeling BWZ heeft:
  - Les- en instructiemateriaal vernieuwd en aangepast naar huidige tijd en ontwikkelingen;
  - Een compleet nieuw programma Vakbekwaam worden en -blijven gemaakt en uitgerold voor de nieuwe 4x2 blusvoertuigen;
  - Een SharePoint-omgeving gemaakt voor de vrijwilligers waarop ze alles kunnen vinden wat ze nodig hebben;
  - Waar nodig de jaarprogramma's voor de diverse portefeuilles geëvalueerd en aangepast, zodat ze goed aansluiten bij de huidige ontwikkelingen;
  - Voorbereidingen getroffen voor de implementatie van de nieuwe landelijke elektronische leeromgeving;
  - Diverse themabijeenkomsten en vakbekwaamheidsdagen en -markten georganiseerd;
  - De opleidingskalender uitgevoerd conform opgave.
- Nazorg. De afdeling BWZ heeft:
  - Het eigen personeel ondersteund bij o.a. traumatische ervaringen die zijn opgedaan tijdens het bestrijden van incidenten;
  - De nieuwe leerlijn geïmplementeerd;
  - Evaluaties van incidenten uitgevoerd in het kader van leren van incidenten.

3. Sterke informatiepositie.

Bij de doorontwikkeling van BI-dashboards heeft de afdeling BWZ specifieke focus gelegd op:

- Vakbekwaamheid;
- Strategische personeelsplanning;
- Het doen en afronden van een aanbesteding voor een nieuw systeem van operationele informatievoorziening;
- Het invoeren van dynamisch alarmeren;
- Het beter in kaart brengen van de restdekking tijdens incidenten door de aanschaf en implementatie van een restdekkingsmonitor.

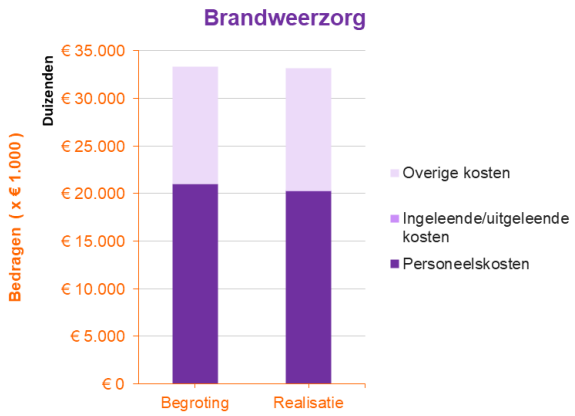
Overig
De afdeling BWZ heeft in 2024 bijgedragen aan de totstandkoming van het nieuwe regionaal beleidsplan 2025-2028, o.a. aan het 'dekkingsplan brandweer' dat een bijlage van het regionaal beleidsplan is. Zie paragraaf 4.9. voor een nadere toelichting op het nieuwe beleidsplan.

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 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
2.0 Brandweerzorg	Baten	14.000	14.000	363.959	349.959
	Lasten	30.458.005	34.024.305	31.818.654	-2.205.651
	Saldo	**-30.444.005**	**-34.010.305**	**-31.454.696**	**2.555.609**
Totaal saldo baten en lasten		**-30.444.005**	**-34.010.305**	**-31.454.696**	**2.555.609**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Onttrekkingen		883.000	629.424	253.576
	Toevoegingen		226.900	2.360.471	-2.133.571
	Saldo		**656.100**	**-1.731.047**	**-2.387.147**
Saldo reserves			**656.100**	**-1.731.047**	**-2.387.147**
			voordeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-30.444.005**	**-33.354.205**	**-33.185.743**	**168.462**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

Programma: 3. Geneeskundige Hulpverlenings-Organisatie in de Regio (GHOR)

Programmahouder: dhr. W. Jaeger

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 we bereikt?

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

- GHOR NOG heeft in 2024 een nieuwe missie en visie vastgesteld.
- In het Koersdocument GHOR-NOG 2024-2026 is in kaart gebracht hoe de crisisorganisatie van de GHOR verder doorontwikkeld moet worden, om de parate, slagvaardige en wendbare operationele crisisorganisatie te worden/blijven, met vakbekwame crisisfunctionarissen.
- De GHOR heeft beleid voor advisering omgevingsveiligheid vastgelegd in het document *'Beleid Advisering Omgevingsveiligheid GHOR'*. Dit biedt belangrijke aandachtspunten.
- Het beleid voor evenementenadvisering is beschreven in het document *'Beleid advisering evenementen'*. Hiermee wordt de continuïteit/kwaliteit van advisering geborgd.
- De Infographic Evenementen en Gezondheid is verbreed. Naast informatie vanuit GHOR en GGD is nu ook informatie vanuit de brandweer opgenomen.
- De contacten en samenwerking met de zorgorganisaties en de drie ROAZ'en zijn versterkt.
- Er is een concept document *'Beleid advisering Zorgnetwerk'* opgesteld. Dit beschrijft hoe de GHOR adviseert/relaties onderhoudt, met welke zorgpartners wij samenwerken en waarom.
- Er is een Regionaal crisiscommunicatieplan opgesteld (met Veiligheidsregio Twente en Netwerk Acute Zorg Euregio) voor zorgorganisaties. Dit is vastgesteld in het tactisch en bestuurlijk ROAZ van Euregio. Hierin staan handvatten voor zorgorganisaties voor communicatie.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- De GHOR is betrokken geweest bij de actualisatie van het Regionaal Risicoprofiel (RRP) VNOG 2025-2028. Hierbij is het Zorgrisicoprofiel (ZRP) uit 2022 gebruikt als input.
- In themabijeenkomsten voor het zorgnetwerk is aandacht besteed aan verschillende risico's uit het zorgrisicoprofiel.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De operationeel crisisfunctionarissen van de GHOR zijn opgeleid en inzetbaar.
- Vanuit boeien en binden van de GHOR crisisorganisatie is de operationeel functionarissendag GHOR ontwikkeld. Deze heeft in 2024 voor de eerste keer plaatsgevonden.

3. Sterke informatiepositie

- Er is een Customer Relationship Management (CRM)-systeem ingericht om de communicatie met zorgpartners te structureren. Het wordt gebruikt voor het vastleggen van gesprekken, plannen van gesprekscycli en bieden van een overzicht van de belangrijkste zorgpartners.
- Het prototype van de witte informatiebron Oost-5 is opgeleverd, waarmee het geneeskundige deel van het integrale veiligheidsbeeld breder en vollediger zal zijn.
- We hebben de doctrine netcentrisch werken bij onze acute partners versterkt.
- Het nieuw operationeel informatievoorziening systeem is geïmplementeerd in de operationele voertuigen van de GHOR.

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

- We hebben voorzien in een flexibele 24/7 crisisorganisatie.
- In de nieuwe Omgevingswet adviseert de GGD voortaan rechtstreeks aan de gemeente of omgevingsdienst, zonder tussenkomst van de GHOR. Om duidelijkheid te scheppen is in afstemming met de GGD een overzicht opgesteld van specifieke adviesaanvragen waarbij de GHOR betrokken wil zijn. Dit is verstrekt aan de adviseurs, zodat zij weten wanneer de GHOR te betrekken. Tot december 2024 zijn er op dit onderwerp 58 adviezen opgesteld.
- Voor consistentie in advisering zijn ondersteunende documenten ontwikkeld/herzien:
    - Een (invul)format met agenda voor adviesgesprekken met zorgpartners;
    - Een checklist voor de planvorming van zorgpartners;
    - Een crisiskaart, een praktisch hulpmiddel met essentiële informatie die zorgpartners op locatie kunnen ophangen ter voorbereiding op calamiteiten;
    - Een informatiefolder met de werkzaamheden van de GHOR op het gebied van OTO en zorgcontinuïteit, zodat partners precies kunnen zien wat de GHOR voor hen kan betekenen in de koude fase.
- Tot december 2024 zijn 464 evenementadviezen opgesteld. De verdeling is:
    - 49 A evenementen;
    - 337 B evenementen;
    - 14 C evenementen;
    - 64 evenementen, waarvan behandelcategorie niet opgegeven door gemeente.
- Het Preparatieplan voor de Zwarte Cross 2024 is opgesteld ter bevordering van de patiënten-spreiding en samenwerking van de (acute) zorg in de omgeving van de Zwarte Cross.
- Er zijn accountgesprekken met de niet acute- en acute zorgorganisaties in de regio gevoerd.
- Er is deelgenomen- en geadviseerd aan de drie ROAZ'en over voorbereiding van de zorgsector op rampen en crisissituaties. Specifiek is het belang benadrukt van voorbereiding hierop bij de transformaties in de zorg. Deze transformaties zijn ingezet vanuit het Integraal Zorgakkoord om de zorg toekomstbestendig te houden.
- Bij alle activiteiten wordt nauw samengewerkt met GHOR-organisaties Oost-5 en landelijk.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- Het Regionaal Risicoprofiel VNOG 2025-2028 is geactualiseerd, waarbij de GHOR enkele scenario's heeft uitgewerkt, o.a. langdurige hitte en droogte en uitbraak infectieziekte.
- Er is aangesloten bij speciale thema's vanuit Risicobeheersing, o.a. Veilige energietransitie.
- Via de landelijke kopgroep Zorgrisicoprofiel van GGDGHOR Nederland is mede door ons een landelijk overleg georganiseerd voor doorontwikkeling zorgrisicoprofiel en meer uniformiteit.
- Er zijn 2 themabijeenkomsten en verschillende tabletops voor zorgorganisaties georganiseerd om gezamenlijk voor te bereiden op risico's uit RRP en ZRP, o.a. stroomuitval.
- Er is deelgenomen aan 'Startup in Residence' voor bevordering burgerparticipatie.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De Officieren van dienst Geneeskundige zorg (OVDG) zijn sinds 1 januari 2024 in dienst van VNOG (voorheen waren deze in dienst van de ambulancedienst Witte Kruis).
- De oefenjaarkalender 2024 is uitgevoerd, zowel de mono- als multi activiteiten. De GHOR functionarissen namen deel aan RBT, GBT, ROT en COPI oefeningen.
- Mono werd voor de OVDG-en een oefen tweedaagse realistisch oefenen georganiseerd.
- Binnen het zorgnetwerk zijn oefenactiviteiten georganiseerd c.q. is aan deelgenomen.
- Er heeft een "*rode draden analyse OTO*" plaatsgevonden. De algemene bevindingen zijn verwerkt in het koersdocument voor crisisorganisatie en vakbekwaamheid voor komende jaren.

- In ERMWIC en Euregio verband namen operationele GHOR functionarissen deel aan samenwerkingsoefeningen met de Duitse crisispartners. In oktober werd een grote grensoverschrijdende oefening in Enschede gehouden i.s.m. GHOR Twente en Duitse eenheden.
- In GHOR OTO Oost-5 verband werden bovenregionale scholingsdagen georganiseerd voor OVDG, ACGZ, HIN en DPG piketten. Ook werd een gezamenlijke waarneempool OTO Oost-5 opgezet om elkaar te ondersteunen tijdens de OTO activiteiten.
- Een systeem van 'aandacht functionarissen' GHOR is ontwikkeld en hiervoor is geworven.
- Voor de crisisorganisatie zijn nieuwe pagers aangeschaft ter vervanging van afgeschreven middelen. Hiermee is voorzien in een backfail-methode bij eventuele uitval P2000.
- Het beheer van de GHOR-voertuigen is belegd bij team Materieel en Logistiek van VNOG.
- Met de leverancier van uniformkleding werd een digitale webshop ingericht t.b.v. bestelling.
- Een structurele gesprekscyclus met Meldkamer Ambulancezorg Oost-Nederland werd opgezet ter verbetering van de samenwerking.

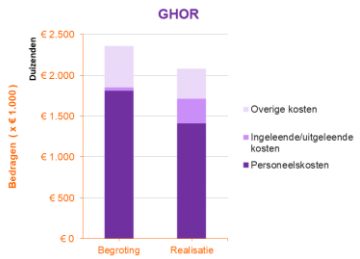
3. Sterke informatiepositie
- Er is actief functioneel beheer op de LCMS-GZ applicatie geweest.
- De GHOR heeft vaste deelname in het VIK voor overdracht witte informatie.
- Een opschoon beurt in de applicatie GHOR4all op accounts en contacten heeft plaatsgevonden. De halfjaarlijkse verificatie is gestandaardiseerd.

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 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
3.0 GHOR	Baten	48.000	48.000	40.550	-7.450
	Lasten	2.059.700	2.406.400	2.049.062	-357.338
	Saldo	**-2.011.700**	**-2.358.400**	**-2.008.512**	**349.888**
Totaal saldo baten en lasten		**-2.011.700**	**-2.358.400**	**-2.008.512**	**349.888**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Onttrekkingen				
	Toevoegingen			68.729	-68.729
	Saldo			**-68.729**	**-68.729**
Saldo reserves				**-68.729**	**-68.729**
				nadeel	*nadeel*
Resultaat		**-2.011.700**	**-2.358.400**	**-2.077.241**	**281.159**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

Programma: 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer / Multi (MKON-MKBM)

Programmahouder: dhr. J.N. Rozendaal

Welke Opgaven voert de MKON-MKBM primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

Een zelfstandig organisatieonderdeel binnen de Meldkamer Oost-Nederland (MKON)[2] is de Meldkamer Brandweer/Multidisciplinaire samenwerking (MKBM). Deze MKBM valt onder verantwoordelijkheid van de vijf veiligheidsregio's in Gelderland en Overijssel. De MKBM verzorgt de meldkamerfunctie van de brandweertaak en ten behoeve van de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de GHOR.

Het centrale werkgeverschap voor de MKBM is door de vijf veiligheidsregio's belegd bij VNOG; de medewerkers zijn bij VNOG in dienst en uitgaven verlopen via de VNOG-begroting. Hoewel georganiseerd binnen VNOG, valt het functioneren van de MKBM onder de gezamenlijke verantwoordelijkheid van de vijf regio's. Naast het werkgeverschap voert VNOG als werkgever bepaalde bedrijfsvoeringtaken voor de MKBM uit.

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

- De wettelijke kerntaak is uitgevoerd: het 24/7 aannemen, verwerken en begeleiden van noodmeldingen uiteenlopend van kleine incidenten tot rampen en crises.
- De keten van melding, alarmering en begeleiding was snel en betrouwbaar en de continuïteit was gegarandeerd.
- De operationele taak van Calamiteitencoördinator (Caco) was 24/7 beschikbaar.

2. Vakbekwaam en deskundig

De kennis en vaardigheden van de medewerkers MKBM zijn vergroot.

3. Sterke informatiepositie

- Er kwam hoogwaardige informatievoorziening vanuit de meldkamer om de inzet van de hulpdiensten op straat zo goed mogelijk te laten verlopen.
- De MKON-MKBM heeft een bijdrage geleverd aan het actuele veiligheidsbeeld van de veiligheidsregio's.
- De MKON-MKBM heeft ingespeeld op de landelijke ontwikkeling van de meldkamers naar informatieknooppunten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

- De centralist meldkamer was verantwoordelijk voor het aannemen, verwerken, uitgeven en afhandelen van alle meldingen voor de vijf veiligheidsregio's.
- De MKON-MKBM heeft voorzien in een rooster (beheer en bewaking).

[2] De MKON bestaat sinds maart 2023

- Er is een succesvolle pilot 'zelfroostering' gedraaid en die wordt geëvalueerd en naar verwachting gecontinueerd.
- Er heeft werving plaatsgevonden vanwege verloop en dit was succesvol; mensen zitten inmiddels in opleiding. Vanwege nieuw verloop zijn nieuwe procedures weer opgestart.
- De wettelijk bepaalde functie van Calamiteitencoördinator is ingevuld door vrijgestelde CaCo's.
- Er is een nieuwe Caco-ring georganiseerd (landelijk): alle Caco's hebben dezelfde uitrusting gekregen, wat van belang is voor uitwisseling en om met elkaar in contact te treden.
- De jaarwisseling is traditioneel de drukste dag/nacht. De jaarwisseling 2023/2024 is op de meldkamer relatief rustig verlopen, mede dankzij de inzet van meer personeel. Vanwege het feit dat de jaarwisseling op een zondag viel en het slecht weer was, was deze jaarwisseling qua meldingen wat a-typisch. De jaarwisseling 2024/2025 is voorbereid en zal naar verwachting een aanvullend beeld gaan geven.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Er is een missie/visie opgesteld t.b.v. onder andere vakbekwaamheidsbeleid en er is regie gevoerd op het mono- en multidisciplinair oefenen.
- Het oefenplan is opgesteld en uitgevoerd.
- Er was verbinding met het (inter)regionaal netwerk van vakbekwaamheid (veiligheidsregio's).
- Er is in toenemende mate uitwisseling geweest tussen de meldkamers onderling op het gebied van vakbekwaamheid, waaronder uitwisseling van oefenprogramma's.
- Al het personeel is gecertificeerd.
- De MKON-MKBM heeft bijgedragen aan het leren van incidenten en doen van evaluaties.
- Plannen zijn opgesteld en vertaald voor gebruik op de meldkamer in geval van evenementen en rampen (implementeren en actualiseren).
- Leerpunten uit evaluaties zijn vertaald naar procedures en plannen, incl. implementatie. De planvorming is niet in GMS geïmplementeerd en geactualiseerd, maar in het nieuwere systeem dat hiervoor bedoeld is.
- Waar nodig/relevant zijn incidenten geëvalueerd.

3. Sterke informatiepositie

- De CaCo heeft op de meldkamer de rol van informatiemanager vervuld.
- Er is gestart met een dagelijkse multi-briefing vanuit de Caco voor alle kolommen.
- De meldkamer heeft een eigen veiligheidsbeeld bijgehouden, in aanvulling op het veiligheidsbeeld van de veiligheidsregio's.
- De pilot virtuele assistent is uitgevoerd.
- De informatievoorziening van de meldkamer kwam tot stand in wisselwerking met de vijf veiligheidsregio's, op basis van hun bekendheid met verzorgingsgebied en inzetpotentieel.
- Er is gewerkt aan afstemming en wisselwerking tussen de meldkamer en veiligheidsregio's ten behoeve van de planvorming; Hier liggen nog wel verbetermogelijkheden die n.a.v. de 1e evaluatie van de MKON-MKBM (zie hierna) naar voren zijn gekomen.
- Medewerkers hebben niet alleen meldingen aangenomen en eenheden gealarmeerd, maar hebben burgers en hulpverleners ook voorzien van handelingsperspectieven en andere relevante informatie.
- De interne en externe communicatie over uitrukken en incidenten is door de veiligheidsregio's zelf uitgevoerd.

Overig

- Er is gestart met de eerste jaarevaluatie van de nieuwe meldkamer. Doel is om met name de uitgangspunten en afspraken uit het organisatieplan te toetsen aan de dagelijkse praktijk.

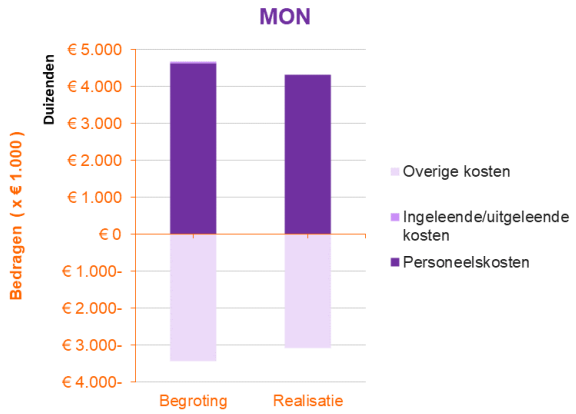
Deze evaluatie maakt deel uit van een serie van drie. Per evaluatie zal de nadruk op andere elementen liggen. Het concept rapport van de 1e evaluatie wordt begin 2025 opgeleverd; daarna komt een vervolgtraject voor uitvoeren aanbevelingen.

- De MKON heeft aangesloten bij ontwikkelingen en vernieuwingen in de regio's daar waar deze impact hebben op de meldkamer. Zo is eind 2024 onderzoek naar mogelijke overgang van de ZCC's Arnhem-Nijmegen naar MKON in gang gezet.
- De MKON heeft geparticipeerd in de landelijke doorontwikkeling van het meldkamerdomein.
- Binnen de MKON zelf blijft de samenwerking met de andere diensten (politie, ambulance) onderwerp van aandacht en verbetering.

Wat heeft het gekost?

Alle kosten van de primaire meldkamerorganisatie MKON-MKBM en de daarvoor benodigde bedrijfsvoering door VNOG worden gedragen door de vijf veiligheidsregio's op basis van een vaststaande eerder bepaalde verdeelsleutel die gebaseerd was op het inwoneraantal als objectieve verdeelmethodiek. De bijdrage van de veiligheidsregio's en de kosten verlopen via de VNOG-begroting. De financiële risico's worden op basis van de gehanteerde verdeelsleutel verdeeld over de deelnemende partijen. Met VNOG zijn afspraken gemaakt voor de verwerking in de begroting, en daarmee voor de verrekening, van de (structurele en incidentele) kosten van ondersteunende taken op het gebied van onder andere HRM en Financiën.

Programma	L/B	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
4.0 MON	Baten	3.533.000	3.733.275	3.809.423	76.148
	Lasten	4.739.000	5.349.075	5.026.199	-322.876
	Saldo	**-1.206.000**	**-1.615.800**	**-1.216.776**	**399.024**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.206.000**	**-1.615.800**	**-1.216.776**	**399.024**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Onttrekkingen		391.400	351.400	40.000
	Toevoegingen			359.024	-359.024
	Saldo		**391.400**	**-7.624**	**-399.024**
Saldo reserves			**391.400**	**-7.624**	**-399.024**
			voordeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-1.206.000**	**-1.224.400**	**-1.224.400**	**0**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

Programma: 5. Directie en Control

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 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, borgen en evalueren van de in de Toekomstvisie beschreven opdrachten binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
- Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
    - Dit is tot uiting gekomen in de schriftelijke voorstellen en informatienota's, maar eveneens in het mondeling toelichten tijdens raads- en bestuursvergaderingen.
- Het versterken van de relatie en samenwerking met de gemeenteraden en de colleges.
- Het verder werken aan een verbeterde (financiële) transparantie door het toelichten van ontwikkelingen tijdens eerder genoemde vergaderingen, maar ook door bijvoorbeeld het organiseren van een bijeenkomst voor financieel ambtenaren en AOV'ers van de gemeenten op een werklocatie van VNOG.
- Het verder versterken van de interne beheersing door middel van visitaties, het uitvoeren van audits, het toetsen van voorstellen resp. besluiten op uitvoerbaarheid resp. uitvoering en het adviseren van directie en bestuur. Zo is een start gemaakt met het opstellen van een Visie op kwaliteitszorg. Dit vloeit enerzijds voort uit het in de Wet Veiligheidsregio's genoemde kwaliteitszorgsysteem, maar draagt primair bij aan een kwalitatieve organisatorische ontwikkeling.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Directie:

- Heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie, dat onder meer blijkt uit:
    - Begeleiding van het traject naar 1-post Apeldoorn, zie nadere toelichting in paragraaf 4.6., onderdeel 'huisvesting'.
    - De doorontwikkeling van het vorige organisatieontwikkelprogramma ('De Expeditie') in het programma VNOGinBeweging! Dit richt zich op het versterken van de toekomstbestendigheid, omgevingsbewustheid en wendbaarheid en weerbaarheid van de medewerkers en de organisatie.
    - Het verder vorm geven van kwaliteitszorg binnen VNOG.
- Heeft innovatie gestimuleerd door:
    - Het inrichten van een integrale werkorganisatie (Proeftuin) voor de ondersteuning van het Informatie-gestuurd werken binnen de VNOG. Resultaten hiervan zijn onder meer de ontwikkeling van het natuurbrandvoorspellingsmodel en de ontwikkeling van de VIK-app. Deze app geeft een overzicht van de risico's in de regio.
    - Het faciliteren van start ups voor het aandragen van oplossingen voor vraagstukken bij VNOG, zoals de vraag hoe we onze oude veiligheids- en uniformkleding in een andere vorm, en/of functie van de materialen kunnen inzetten.
- Heeft verwachtingen tussen medewerkers, posten, het MT en het bestuur afgestemd door:
    - Het bevorderen van overleg tussen MT en teamleiders;
    - Een frequent overleg tussen directeur en Ondernemingsraad;

  - Ondersteunen van bestuurders bij bestuursvergaderingen;
  - Het voorstel voor het instellen van een gemeenschappelijke adviescommissie bestaande uit raadsleden te bespreken met griffiers uit de regio. Het voorstel ligt momenteel voor bij de gemeenteraden.
- Heeft de realisatie van de Toekomstvisie-Opdrachten gemonitord en eventueel bijgestuurd;
  - Eind 2023 resteerden nog 10 opdrachten uit de Toekomstvisie die tot en met 2026 loopt. Hiervan zijn er in 2024 5 afgerond binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen. De eind 2024 nog lopende opdrachten zijn opgenomen in het nieuwe beleidsplan 2025-2028, zodat één meerjarig strategisch plan resulteert. Een verdere toelichting op de voortgang van de Toekomstvisie staat in paragraaf 4.9.
- Heeft alle raden in de regio bezocht om toelichting te geven op en informatie op te halen over het nieuwe beleidsplan 2025-2028.

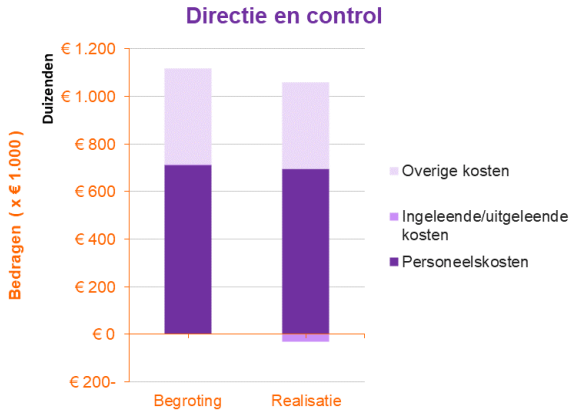
Control:
- Heeft over de uitvoerbaarheid van voorstellen aan het Management Team en bestuursorganen geadviseerd en toegezien op (het beleggen van) de evaluatie van de genomen besluiten;
- Heeft verder invulling gegeven aan het in de Wet veiligheidsregio's genoemde kwaliteitszorgsysteem, door het stimuleren (vanuit de gedachte van een adequate Kwaliteitszorg) van de vastlegging van relevante processen en de beoordeling van de geleverde kwaliteit van de organisatie door het lijnmanagement;
- Heeft de visitatie aan VNOG in het kader van de Wet veiligheidsregio's gecoördineerd.
  De in het intern opgestelde reflectieverslag beschreven drie thema's vormden de leidraad voor de gesprekken door de visitatiecommissie. De commissie heeft aangegeven dat we op de goede weg zijn en belangrijke stappen hebben gezet. De aanbevelingen en aandachtspunten die zij in het visitatierapport heeft verwerkt, zijn intern uitgelopen;
- Heeft zitting gehad in de visitatiecommissie en visitaties uitgevoerd uit bij andere veiligheidsregio's waarbij een onafhankelijk advies wordt geven op gestelde organisatorische vragen.
  De samenwerking met en het elkaar informeren over gezamenlijke thema's bij veiligheidsregio's is hierbij een belangrijk uitgangspunt;
- Heeft bij externe audits in het kader van de Planning & Control cyclus geadviseerd.

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 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
5.0 Directie en control	Baten		152.000	263.347	111.347
	Lasten	972.500	1.269.500	1.287.591	18.091
	Saldo	**-972.500**	**-1.117.500**	**-1.024.244**	**93.256**
Totaal saldo baten en lasten		**-972.500**	**-1.117.500**	**-1.024.244**	**93.256**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-972.500**	**-1.117.500**	**-1.024.244**	**93.256**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

Programma: 6. Bedrijfsvoering

Programmahouder: dhr. J. Joon

Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

3. Sterke informatiepositie

Een goede informatiepositie van alle belanghebbenden (intern, bestuur, samenleving). De informatievoorziening is betrouwbaar, weerbaar en 'bij de tijd' ingericht.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

a. We hebben een solide financiële positie en gewerkt aan een rechtmatige en transparante financiële huishouding.
b. De facilitering van organisatie en medewerkers op gebied van huisvesting, services en projecten is verder geoptimaliseerd.
c. We hebben onze medewerkers richting, ruimte en vertrouwen gegeven om zich te ontwikkelen en resultaten te behalen, die burgers, bestuur en partners van VNOG vragen.

Wat hebben we ervoor gedaan?

3. Sterke informatiepositie.

Team Informatie van BV:

- heeft gezorgd voor goed functionerende ICT-systemen en verstoringen opgelost;
- is een VNOG brede afdelingsgrens overstijgende samenwerking op het gebied van (operationele) informatievoorziening gestart in een "proeftuin";
- heeft ervoor gezorgd dat alle vrijwilligers (ca 1.400) een VNOG-account hebben gekregen, waarmee zij snel en op een veilige manier informatie kunnen benaderen;
- heeft projecten in het kader van informatieveiligheid en -continuïteit uitgevoerd en aanbestedingen rondom informatiesystemen, programmatuur en hardware;
- heeft gezorgd voor een goede archivering van stukken.

Team Beleid & Communicatie van BV:

- heeft bijgedragen aan de integraliteit en kwaliteit van beleids- en bestuursvoorstellen;
- heeft verder gebouwd aan versterking van de raadsbetrokkenheid, waaronder meedenken over mogelijke oprichting van een raadsadviescommissie;
- heeft bijgedragen aan het nieuwe regionaal beleidsplan en het besluitvormingstraject hiervoor begeleid. Daarbij heeft VNOG meegedacht over de gevolgen van het in 2024 extra actueel geworden thema van de weerbare samenleving en de rol voor VNOG hierbij. Zo was VNOG intensief betrokken bij de campagne 'Denk vooruit', die nu landelijk is opgepakt. De weerbaarheid krijgt een vervolg in de komende beleidsperiode;
- heeft een Continuïteitsplan opgeleverd voor verstoringen die de organisatie zelf raken;
- heeft 24/7 de in- en externe communicatie (regulier en bij crises) gecoördineerd en verzorgd;
- heeft content en communicatiemiddelen gemaakt, (door)ontwikkeld, beheerd en bewaakt. Zo is er op de website een nieuwe pagina voor evenementenorganisatoren gemaakt;
- heeft een interne podcast voor medewerkers ingevoerd om kennisdeling te vergroten;
- heeft toezicht gehouden op de privacy- en gegevensbescherming en hierover geadviseerd;
- Er zijn verschillende DPIA's uitgevoerd. Zie ook toelichting in paragraaf 4.6. en 4.8.

Alle teams van BV:
- hebben verder geïnvesteerd in samenwerking met lokale, regionale en landelijke partners;
- hebben gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening. Deze versterking wordt bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie paragraaf 4.5.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers.
a. Een solide financiële positie. Team Middelen van BV:
- heeft gezorgd voor de P&C-cyclus, de financiële-, contracten- en polis-administratie en geadviseerd over financiën, verzekeringen, inkoop/aanbestedingen en het risicomanagement;
- heeft periodiek overlegd met de gemeentelijke financieel ambtenaren (het FAO-overleg);
- heeft een intern beheersingsplan uitgevoerd (verbijzonderde interne controle);
- heeft de Financiële verordening en de Controleverordening geactualiseerd (per eind juni vastgesteld), n.a.v. nieuwe wet- en regelgeving;
- heeft de accountantsdiensten aanbesteed en contacten met de accountant onderhouden.

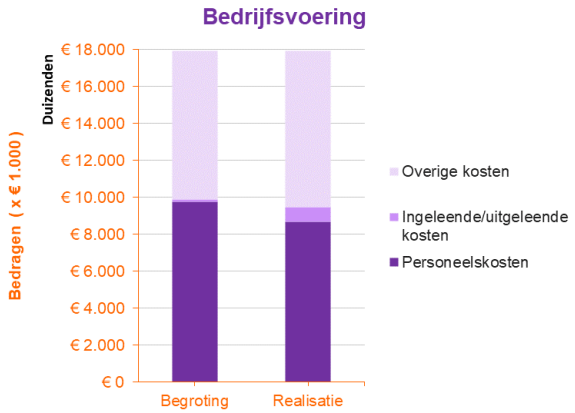
b. Optimale facilitering van de organisatie en de medewerkers. Team VSP van BV:
- heeft de kazernes beheerd vanuit de gebruikersrol conform demarcatieregeling en periodiek overlegd met gemeentelijke gebouwbeheerders over beheer en gebruik van de kazernes;
- heeft het Klimaatplan 2024-2030 afgerond en coördineert de uitvoering, waaronder advisering gemeenten over verduurzaming van de kazernes die in eigendom van de gemeenten zijn;
- heeft acties uitgevoerd om de werklocaties en trainings- en oefenlocaties te optimaliseren;
- heeft de invoering van een nieuw Facilitair Management Informatie Systeem verzorgd (april);
- heeft input geleverd aan gemeenten t.a.v. nieuw- en verbouwprojecten van brandweerkazernes en deze trajecten begeleid (mei oplevering post Oldebroek, september post Twello);
- heeft de aanbesteding voor het toegangsbeheer en beveiliging kazernes in juni afgerond. De zes werklocaties zijn omgezet op het nieuwe systeem; de andere posten volgen stapsgewijs;
- heeft gewerkt aan de verhuizing van de crisisorganisatie uit de Europaweg te Apeldoorn naar een tijdelijke locatie (Molenmakershoek 14 te Apeldoorn). M.i.v. maart 2025 gaan we naar deze tijdelijk locatie tot ingebruikname nieuwe één-post Apeldoorn die ernaast ligt.
- heeft in nauwe samenwerking met de gemeente Apeldoorn verder gewerkt aan de nieuwe één-post van Apeldoorn, tevens Veiligheidscentrum/kantoorlocatie voor VNOG (zie ook paragraaf 4.6, onderdeel 'huisvesting').

c. Onze mensen richting, ruimte etc. geven om zich te ontwikkelen. Team HRM van BV:
- heeft op diverse manieren geïnvesteerd in de professionele (door)ontwikkeling van VNOG:
    - de afdelingen zijn ondersteund bij het maken van een Strategische Personeelsplanning (afronding voorzien in 2025);
    - de medewerkers zijn geholpen zelf regie te voeren op hun vitaliteit, loopbaan en mobiliteit in het kader van 'werken aan duurzame inzetbaarheid';
    - er is gewerkt aan een nieuw programma 'VNOGinBeweging!';
- heeft het Arbobeleid gefaciliteerd, mede op basis van de RI&E. Zo is de aanbesteding van de arbodienstverlening en keuringen opgestart en afgerond;
- heeft de Klokkenluidersregeling geactualiseerd;
- heeft de regeling voor niet-repressieve vrijwilligers geïmplementeerd;
- heeft de ondersteunende werkzaamheden verzorgd voor personeelszorg, en -administratie.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?
Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven en 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 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	5.000	235.000	379.642	144.642
	Lasten	15.896.670	18.367.185	17.575.527	-791.658
	Saldo	**-15.891.670**	**-18.132.185**	**-17.195.885**	**936.300**
Totaal saldo baten en lasten		**-15.891.670**	**-18.132.185**	**-17.195.885**	**936.300**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Onttrekkingen	130.000	782.625	519.560	263.065
	Toevoegingen		594.150	1.249.256	-655.106
	Saldo	**130.000**	**188.475**	**-729.696**	**-918.171**
Saldo reserves		**130.000**	**188.475**	**-729.696**	**-918.171**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-15.761.670**	**-17.943.710**	**-17.925.581**	**18.129**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

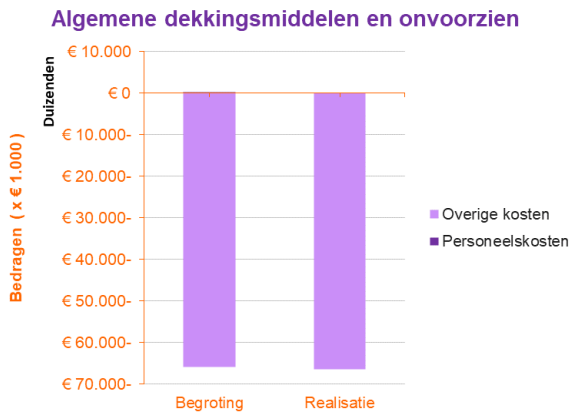
Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: dhr. J. Joon

In dit programma zijn de inkomsten verantwoord van de gemeentelijke bijdragen die zijn bepaald bij de vaststelling van de VNOG-begroting 2024 en de rijksbijdrage met betrekking tot de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR). De algemene dekkingsmiddelen betreffen middelen die beschikbaar zijn ter dekking van de uitgaven op de andere programma's. Dit programma kent derhalve niet een op zichzelf staand doel.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	64.193.240	65.334.570	64.916.734	-417.836
	Lasten	6.291.150	1.077.367	275.249	-802.118
	Saldo	**57.902.090**	**64.257.203**	**64.641.485**	**384.282**
Totaal saldo baten en lasten		**57.902.090**	**64.257.203**	**64.641.485**	**384.282**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Onttrekkingen	1.202.985	2.934.985	2.934.985	0
	Toevoegingen		1.495.013	1.120.013	375.000
	Saldo	**1.202.985**	**1.439.972**	**1.814.972**	**375.000**
Saldo reserves		**1.202.985**	**1.439.972**	**1.814.972**	**375.000**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Resultaat		**59.105.075**	**65.697.175**	**66.456.457**	**759.282**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

Programma: 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Programmahouder: dhr. J. Joon

Programma 8 betreft:
- De kazerne(s) in tijdelijk eigendom van VNOG (Apeldoorn – SABA en Doetinchem). In 2023 was de BTW herzieningstermijn afgelopen. Daarom is de kazerne Apeldoorn-Saba weer terug overgedragen aan de gemeente Apeldoorn, zoals tien jaar geleden besloten. De kazerne Doetinchem volgt later nog;
- Het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatie kazernes (zie ook toelichting in paragraaf 4.6) conform de Regeling demarcatie;
- De kosten die voortvloeien uit de aanvullende overeenkomst in het verlengde van de Regeling Demarcatie die met gemeente Apeldoorn is afgesloten omtrent het beheer van de kazernes van Apeldoorn;
- De afwikkeling met de gemeenten Apeldoorn en Doetinchem van de financiële gevolgen van het FLO-overgangsrecht.

Het programma 8 wordt één op één met de desbetreffende gemeenten verrekend en heeft daardoor geen invloed op het resultaat van VNOG.

Beleidsdoelen: 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.

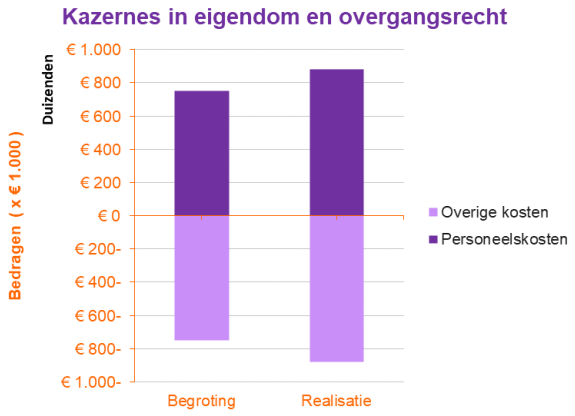
Activiteiten: Wat hebben we ervoor gedaan?

1. Kazernes
- De afdeling Bedrijfsvoering (BV) heeft via het team VSP gezorgd voor (coördinatie van) het onderhoud en de facilitaire diensten voor de kazernes en voor de verrekening van de kosten, conform de Regeling Demarcatie.
- De afdeling BV heeft het proces begeleid voor de terug overdracht van kazernes.

2. FLO Overgangsrecht
- VNOG heeft gezorgd voor de juiste uitvoering en voor de verrekening van de kosten.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	3.058.000	3.039.600	2.996.980	-42.620
	Lasten	3.058.000	3.039.600	2.996.980	-42.620
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**0**	**0**	**0**	**0**



In de jaarrekening (hoofdstuk 6) is een verdere specificatie van de financiële begroting en realisatie per programma opgenomen.

4. Paragrafen

4.1. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement

In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicomanagement' worden de risico's in beeld gebracht en gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. In 2024 is het risicomanagement binnen de VNOG uitgevoerd als onderdeel van de P&C cyclus. In deze paragraaf wordt het beleid voor het risicomanagement en het benodigde weerstandsvermogen samengevat. Verder worden de bevindingen van het in 2024 uitgevoerde risicomanagement geduid ten opzichte van de eerder in de begroting 2024 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.

De binnen VNOG vastgestelde 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 jaarlijks worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus en hebben betrekking op:

- *in het begin van het jaar*: een verantwoording over de uitvoering van de maatregelen in de jaarrekening, vergeleken met de risico's en beheersmaatregelen opgenomen in de begroting over het betreffend jaar;
- *lopende het jaar*: de bewaking op de uitvoering/herziening van genoemde maatregelen en de rapportage daaromtrent in de tussentijdse verslaglegging (Halfjaarrapportage);
- *aan het eind van het jaar*: het in beeld brengen van mogelijke nieuwe risico's en maatregelen en de toetsing van bestaande risico's voor de eerstvolgende Kadernota (in 2024: Kadernota 2026-2029).

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

Risico-inventarisatie
De risico-inventarisatie in de Programmabegroting 2024-2027 is gebaseerd op de inventarisaties en beoordelingen zoals die zijn uitgevoerd bij het opstellen van de Kadernota 2024-2027. 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.

Voor de vluchtelingencrisis, specifiek ook voor vluchtelingen uit Oekraïne, zijn ook in 2024 extra mensen en middelen voor/vanuit de crisisorganisatie ingehuurd en ingezet. De verwachting is dat de daarbij behorende extra kosten door het Rijk zullen worden vergoed. Een uitgebreidere toelichting van genoemde crises is te vinden in paragraaf 4.4.

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

Inventarisatie
In het kader van de jaarrekening 2024 worden de risico's vergeleken met de eerdere inventarisatie uit de begroting 2024-2027. Daarbij worden de risico's weergegeven 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 hierna het overzicht van de niet gekwantificeerde risico's). 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 weerstandscapaciteit, komen verderop in deze paragraaf aan de orde.

Een uitgebreider overzicht van de te nemen maatregelen en de bewaking van de opvolging ervan, komen verder aan de orde in de begroting 2026-2029 en daaruit voorvloeiende (P&C) rapportages.

Toelichting uitvoering risicomanagement 2024
Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2024 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, over te dragen, te vermijden of te accepteren. In de Halfjaarrapportage 2024 is een rapportage over de bewaking van de uitvoering van maatregelen opgenomen.

De ontwikkelingen en verschillen t.o.v. de begroting 2024 worden kort nader toegelicht. Drie van de uit de begroting 2024 genoemde risico's komen niet meer voor in de eind 2024 geactualiseerde inventarisatie. Het betreft:

- het gekwantificeerde risico van het stoppen van het openbaar brand-/regionaal meldsysteem (OMS/RBS);
- het gekwantificeerde risico van de onzekerheid van kosten ter overbrugging na vertrek uit de (centrale) kantoorlocatie Europaweg en
- het niet gekwantificeerde risico over de onzekerheid van een toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (Toekomstvisie bouwsteen 31 en 31a).

Zo zijn er door de genomen maatregelen geen risico's meer op overblijvende (personele) kosten door het stoppen van het OMS/RBS systeem en ook is er inmiddels voldoende duidelijk over de (wijze van) invulling van huisvesting ter overbrugging van de periode tot de nieuwe huisvesting in Apeldoorn beschikbaar is.

Verder zijn de ontwikkelingen en contacten in de grensregio's over verdere samenwerking, volop gaande.

Bij de het niet-gekwantificeerde risico's is de beschrijving van een 'Pandemie' aangepast tot een meer algemene duiding van 'Toekomstige crises'.

Op grond van het uitgevoerde risicomanagement in 2024 wordt het volgende overzicht 'Risico's jaarrekening 2024' weergegeven.

Gekwantificeerde risico's				
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Kans in %**	**Effect in euro's**	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
			bedrag	
1	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, na 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.	50%	200.000	100.000
2	**(On)voldoende bezetting /inzet en (extra) kosten werving vrijwilligers op kazernes** door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	70%	558.000	391.000
3	**Te veel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding** (Arbeidstijden).	10%	50.000	5.000
4	**Hogere prijzen; exploitatiekosten stijgen uit boven (verwachte) prijsindex.** Wereldwijde ontwikkelingen w.o. gewijzigde verhoudingen tussen vraag en (schaarste van) aanbod, doen de grondstof- en materiaalprijzen stijgen**.**	70%	760.000	532.000
5	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. materiële kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	50%	91.000	46.000
6	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. personele kosten (vergoedingen/opleidingen/trainingen vrijwilligers) als gevolg van voortschrijdende inzichten benodigd aantal vrijwilligers in samenhang met (beschikbare) materieel (vorig punt).	70%	150.000	105.000
7	**Uitval materieel repressieve inzet incidentbestrijding** door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	30%	90.000	27.000
8	**Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie.** Extra prijsstijgingen nog aan te schaffen blusmaterieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	50%	333.750	167.000
9	**Onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden beperkt bij niet voldoen vakbekwaamheidspleinen aan eisen RI&E.	30%	25.000	8.000
10	**Hogere kosten uitvoering elektrificatie voertuigen mobiliteitsplan.** Extra kosten (onderhoud) bij doorvoeren elektrificatie, zijn nog onzeker.	30%	500.000	150.000
11	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties** voortvloeiende uit afspraken en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	50%	600.000	300.000
12	**Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding.** Vanuit voortschrijdende ontwikkelingen en - wetgeving dienen PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), versneld te worden vervangen.	50%	900.000	450.000
13	**Extra kosten tijdelijke huisvesting (w.o. verbindingen) en faciliteiten kantoorpersoneel.** Aanpassingen werkplekfaciliteiten en verbindingen (crisiscentrum) ter overbrugging naar huisvesting 1-post.	50%	200.000	100.000
14	**Digitale verstoring (hack systemen),** verhinderen uitvoering taken bij crisis en alle ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door uitval ICT systemen.	30%	500.000	150.000
15	**Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers)** door onjuiste gegevens, - berekeningen en ontoereikende kennis en controles.	10%	450.000	45.000
16	**Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen)** door onjuist inkoopproces en demarcatie problematiek.	10%	150.000	15.000
17	**Onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen** door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking.	10%	300.000	30.000
18	**Stijging reële bijdrage aan NIPV** door bijv. nieuwe taken.	10%	85.500	9.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),** door stijging van het rentepercentage.	50%	900.000	450.000

20	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoonsgerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	10%	300.000	30.000
21	**Hogere kosten (eigen) organisatie OVDG'en (Officieren van dienst geneeskundig).** Na opzegging door het Witte Kruis van het (doorlopend) contract voor inhuur van OVDG'en ontstaat het risico dat de uitvoering van deze taak door de VNOG zelf, hogere kosten met zich brengt.	10%	250.000	25.000
22	**Wegvallen OTO-stimuleringsgelden specifieke omgeving 'LCMS-GZ'.** De aansluitkosten (voor de OTO-module) stijgen na het wegvallen van de subsidie vanuit het regionaal netwerk acute zorg. Gebruik van de 'LCMS-GZ' is in belang van VNOG/GHOR.	70%	75.000	53.000
				3.188.000

Niet kwantificeerde risico's				
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Kans in %**	**Effect in euro's**	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
			bedrag	
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	**Onvoldoende financiële middelen voor (toekomstige) crises.** Voortschrijdende ontwikkelingen w.o. bezuinigingen bij (decentrale) overheden kunnen leiden tot ontoereikende dekking van (structurele) kosten voor (bijv.) coördinatietaken door VNOG.			
4	**Uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.** De uitwerking/uitvoering van de demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers.			
5	**Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS/stikstof.** Mogelijke kosten sanering PFAS grond-/bodemverontreiniging en beperking ontwikkelingen.			
6	**Posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken.** Landelijk wordt (meer) aandacht gevraagd voor PTSS klachten bij uitvoering van (brandweer)taken bij Veiligheidsregio's**.**			
7	**Organisatie van de brandweerzorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post.** De roostering en het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties is (nog) een risico c.q. uitdaging, na realisatie van 1-post in Apeldoorn			

Toelichting
Naast de hiervoor toegelichte verschillen met de begrote risico's worden hieronder een aantal ontwikkelingen in 2024 toegelicht met betrekking tot risico's die in zwaarte en omvang (qua weerstandscapaciteit) zijn gewijzigd en daarnaast de risico's die nieuw zijn waargenomen.

Van de onderstaande risico's is de berekende omvang van de weerstandscapaciteit respectievelijk substantieel verlaagd en/of verhoogd en/of gewijzigd (vermelde nummer verwijst naar overeenkomend risico).

Gekwantificeerde risico's:
Risico's die (verder) zijn verlaagd:

- *(1) het risico op 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*: dit risico neemt verder af naarmate er meer inzicht ontstaat en afstemming is tussen VNOG en gemeenten;
- *(5) het risico op het niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 t.a.v. materiele kosten*: dit risico is/wordt lager naarmate de tijd vordert waarbinnen aan de Toekomstvisie uitvoering wordt gegeven en aanschaf van materiaal/materieel plaatsvindt;

- *(6) het risico op het niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 t.a.v. personele kosten*: dit risico is/wordt lager naarmate de tijd vordert waarbinnen aan de Toekomstvisie uitvoering wordt gegeven en er voortschrijdend inzicht is op de samenhang tussen benodigde en beschikbare mensen en middelen;
- *(17) het risico op onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking*: door verdergaande (landelijke) ontwikkelingen en afspraken is dit risico kleiner geworden;
- *(19) het risico op stijging van financieringskosten bij het aantrekken van leningen (vreemd vermogen):* door het afsluiten van (toekomstige) financiering in 2024 voor m.n. het vervangingsprogramma blusmateriaal en -materieel, neemt het risico af dat de berekende rentekosten in de toekomst ontoereikend zijn en
- *(21) het risico van hogere kosten voor VNOG bij het zelf organiseren van de OVDG'en (Officieren van dienst geneeskundig) na opzegging van het contract door het Witte Kruis*: op basis van de ervaringen in de eerste jaren, lijken de kosten van VNOG niet hoger uit te vallen (evaluatie laten lopen tot en met 2025/2026).

Risico's die zijn verhoogd:

- (2) *het risico van (on)voldoende bezetting /inzet en (extra) kosten werving vrijwilligers op kazernes door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers*: naast extra kosten van opleiden zijn ook extra kosten voor werving meegenomen;
- *(4) het risico van hogere prijzen/exploitatiekosten boven de prijsindex:* door wereldwijde ontwikkelingen (v.a. 2021) t.w. een toenemende vraag in samenhang met schaarste van aanbod, blijft het risico groot op stijging van (exploitatie)kosten door stijging van grondstoffen en materialen en hogere kosten voor dienstverlening en licenties;
- *(8) het risico van extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie*: het verkrijgen van passend specialistisch materieel voor Brandweerzorg in een krappe markt, bemoeilijk de keuzes van de nog aan te schaffen specialistische voertuigen en drijft de kosten op;
- *(11) het risico van noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties voortvloeiende uit afspraken en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E)*: het is onzeker of er tijdig afspraken met de gemeenten (kunnen) worden gemaakt over de beschikbaarheid van voldoende financiële middelen voor VNOG bij gebouwaanpassingen en
- *(13) het risico van extra kosten tijdelijke huisvesting (w.o. verbindingen) en faciliteiten kantoorpersoneel*: dit risico is verhoogd m.n. door de noodzaak voor het MAC van versnelde verhuizing uit de Europaweg.

Niet gekwantificeerde risico's:

- *(5) het risico van verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS/stikstof*: aan PFAS is 'stikstof' toegevoegd, aangezien de aanwezigheid daarvan beperkingen met zich kan brengen bij verdere ontwikkelingen zoals (ver-/nieuw)bouw en verdere aanpassingen van de door VNOG gebruikte (oefen) terreinen.

Behalve de hiervoor genoemde wijzigingen van risico's t.a.v. de begroting 2024-2027 zijn onderstaande risico's nieuw geïnventariseerd in 2023/2024.

Gekwantificeerde risico's:

Het eerder beschreven risico: *hogere kosten uitvoering (voorgenomen) beleid rond duurzaamheid (12)* is opgedeeld in de risico's 10 en 12:

- *(10)) het risico van hogere kosten uitvoering elektrificatie voertuigen mobiliteitsplan*: het risico van mogelijke vroegtijdige vervanging (voor het eind van de afschrijvingstermijn) van de accu's van de elektrische auto, is hierbij opgenomen;
- *(12) het risico van extra -/ vervroegde investeringen/kosten voor de vervanging van PFAS-houdende materialen/kleding*: de mogelijkheid bestaat dat PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), versneld moeten worden vervangen op basis van voortschrijdende ontwikkelingen en – wetgeving en
- *(22) het risico van het wegvallen OTO-stimuleringsgelden voor de specifieke omgeving 'LCMS-GZ'*: bij het wegvallen van de subsidie stijgen de aansluitkosten (voor de OTO-module).

Niet gekwantificeerde risico's:

- *(6) het risico van posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken*: meer (landelijke) aandacht voor PTSS klachten bij uitvoering van (brandweer)taken vereist mogelijk extra inspanning van veiligheidsregio's.
  Landelijk zeggen de veiligheidsregio's, begin 2025, hierover: "*Tot op heden gaan veiligheidsregio's verschillend om met medewerkers met PTSS-symptomen. Voor veiligheidsregio's wordt op dit moment een landelijke regeling voor PTSS uitgewerkt. Met deze regeling wordt PTSS voor veiligheidsregio's als beroepsziekte erkend. Dit in navolging van bijvoorbeeld Defensie en Politie. Een belangrijk onderdeel van de regeling zijn preventieve maatregelen om PTSS te voorkomen. In de regeling is een bepaling opgenomen dat ook erkende PTSS-gevallen met terugwerkende kracht rechten kunnen ontlenen aan de regeling. Verder is de minister gevraagd bij te dragen aan de collectieve kosten voor uitvoering van de regeling. Afhankelijk van de parlementaire besluiten over de voorjaarsnota worden hiervoor gelden toegekend.*
  Bij het ingaan van deze regeling bestaat een (financieel) risico voor toepassing van de regeling met terugwerkende kracht en de mogelijke negatieve uitkomst over de voorjaarsnota waardoor alle inspanningen en de daaruit voorvloeiende financiële consequenties op dit gebied door de eigen veiligheidsregio moeten worden gedragen"
- *(7) het risico van het niet tijdig kunnen realiseren van een geëquipeerde organisatie voor de brandweerzorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post*: het tijdig voorzien in de roosters en het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties is een risico en uitdaging, na realisatie van 1-post in Apeldoorn.

Weerstandscapaciteit

De weerstandsratio 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 weerstandscapaciteit. 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, zoals bij het voorstel over de bestemming van het resultaat van deze jaarrekening) afgewogen hoe deze waarde weer kan worden bereikt.

<u>Benodigde weerstandscapaciteit</u>

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 uitgaven 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 en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit AB besluiten, als daarvan bijv. 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 2024	€
Saldo Algemene reserve	1.135.114
Saldo Bedrijfsvoeringsreserve *)	2.580.319
Beschikbaar weerstandsvermogen	**3.715.433**

* bij het saldo per 31 dec. 2024, groot € 4.440.119 moet nog rekening worden gehouden met de genomen besluiten tot toekomstige besteding in 2025 e.v. jaren, ad. € 1.859.800. Daarom wordt rekening gehouden met een beschikbaar deel ad. € 2.580.319. Zie ook tabel Bedrijfsvoeringsreserve bij de toelichting op de balans.

Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG rekening 2024	€
Beschikbare weerstandscapaciteit	3.715.433
Benodigde weerstandscapaciteit	3.188.000
Ratio	1,2

Toelichting

De hoogte van de weerstandscapaciteit eind 2024 is zodanig dat de weerstandsratio zich in het midden bevindt van de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4 (namelijk op 1,2).

Financiële kengetallen VNOG

	Begroting 2024	Rekening 2024
Netto schuldquote	70%	23%
Solvabiliteitsratio	18%	43%
Structurele exploitatieruimte	-1,5%	10,0%

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 VNOG berekende positie valt op te maken wat de status is van financiële positie bij het opmaken van de jaarcijfers 2024.

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 de jaarlijkse baten. De berekende netto schuldquote valt 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 2024) bedraagt 43% 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 de begroting niet (te veel) wordt verstoord door uitzonderlijke situaties zoals er eerder zijn geweest door crises als corona en extra vluchtelingenopvang. De betekenis van de berekende ratio voor het financieel beleid blijft in de huidige context nog wel beperkt.

4.2. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

De kazerne is door VNOG aangekocht in 2013. Vanaf eind 2023, na de BTW- herzieningstermijn van 10 jaar, wordt met de gemeente Doetinchem gesproken over de afgesproken terug levering van de kazerne. Er is met gemeente Doetinchem echter nog geen overeenstemming over het moment van deze terug levering en de overdracht van de bijbehorende onderhoudsvoorziening van de kazerne. Hierbij speelt het vraagstuk van PFAS-verontreiniging.

De kapitaalgoederen voor rekening van VNOG betreffen 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. 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 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 2024	: € 74,8 miljoen
Percentage	: 20%
Renterisiconorm	: € 15 miljoen afgerond

De risiconorm geeft aan dat jaarlijks maximaal € 15 miljoen van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. VNOG heeft in 2024 een nieuwe lening aangetrokken. Daarnaast zijn ook een drietal nieuwe leningen overeengekomen met stortingen in 2025 en 2026. Het aantrekken van deze leningen is nodig om het vervangingsprogramma voor de 75 nieuwe blusvoertuigen bij Brandweerzorg mogelijk te maken.

Daarnaast zullen, zoveel als mogelijk, ook de gevormde reserves binnen VNOG als intern financieringsmiddel worden aangewend.

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 4,45 miljoen op de vaste schuld afgelost. In 2024 was er geen sprake van renteherziening op de lopende geldleningen. De VNOG heeft ook in 2024 ruimschoots voldaan aan de renterisiconorm.

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 VNOG bij aanvang van het jaar. De totale omvang van de jaarbegroting 2024 van VNOG bedroeg bij aanvang van het jaar 2024 circa € 74,8 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond circa € 6,1 miljoen.

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

Liquiditeitspositie in relatie tot kasgeldlimiet 2024

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	5.004	-5.004		
februari	0	4.567	-4.567		
maart	0	4.123	-4.123		
			kwartaal 1	-4.565	-€ 10.695
april	0	5.801	-5.801		
mei	0	5.567	-5.567		
juni	0	4.820	-4.820		
			kwartaal 2	-5.396	-€ 11.526
juli	0	16.250	-16.250		
augustus	0	15.008	-15.008		
september	0	14.801	-14.801		
			kwartaal 3	-15.353	-€ 21.483
oktober	0	15.521	-15.521		
november	0	14.205	-14.205		
december	0	8.611	-8.611		
			kwartaal 4	-12.779	-€ 18.909

Kasgeldlimiet VNOG:	€ 6.130.117,1	afgerond	€ 6.130.117
Begroot aan het begin van het jaar 2024		€ 74.757.525	
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 2024 niet overschreden.

Schatkistbankieren
Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. 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 VNOG is het drempelbedrag voor 2024 bepaald op € 1.495.000 (2% van begrotingstotaal). VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2024 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar	2024		
(1)	**Drempelbedrag**	**1.495**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**827**	**888**	**936**	**773**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	667	607	559	722
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	74.758			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	74.758			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.495			
(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)	75.305	80.835	86.125	71.146
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	837	888	936	773

Uit dit overzicht blijkt dat VNOG in 2024 de regels schatkistbankieren heeft nageleefd.

Renteberekening jaarrekening

Aan de investeringen is in 2024 1,5% rente toegerekend. Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 bleek het verschil tussen de betaalde rente en de doorberekende rente hoger te zijn dan de maximaal toegestane afwijking van 25% (Rentenotitie Commissie BBV). Daarom is alsnog de werkelijk betaalde rente doorberekend aan de programma's (minder rente).

Bij de Halfjaarrapportage 2024 was al een rentevoordeel van € 375.000 geprognosticeerd en toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen. Bij de Halfjaarrapportage is deze geraamd onder de Algemene dekkingsmiddelen. Door het alsnog doorberekenen van de werkelijk betaalde rente aan de programma's, is dit voordeel onderdeel van de onderschrijding van de rente en afschrijving bij de programma's en dus geen onderdeel van het resultaat van Algemene dekkingsmiddelen.

Het resultaat op treasury (€ 390.000) behaald door uitzetting in de Schatkist is onderdeel van het jaarrekeningresultaat.

4.4. Crises paragraaf

Covid-19
Specifiek voor de CTB-controle (Corona Toegangsbewijzen) eind 2021 verloopt de Rijksbijdrage ad € 2.140.710 aan de deelnemende gemeenten via VNOG. Dit verloopt budgettair neutraal; de afwikkeling en verantwoording heeft in 2022 en 2023 plaats gevonden. In 2024 is het restantbedrag afgewikkeld met het ministerie.

Oekraïne
Het Ministerie had aanvankelijk aan de veiligheidsregio's een rol toebedeeld in de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne. Deze taak zou daarna overgaan naar een door de gemeenten te kiezen regionaal openbaar lichaam. In een later stadium hebben het algemeen bestuur van VNOG en de 22 gemeenten besloten deze taak door de veiligheidsregio te laten continueren. Het Ministerie heeft ter dekking van de te maken kosten een 'Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen' vastgesteld. Regionale openbare lichamen kunnen op basis hiervan kosten voor regie, coördinatie van de spreiding van ontheemden, communicatie, zorg en materiële uitgaven declareren. VNOG moet op grond van deze regeling niet alleen haar eigen hieronder vallende kosten declareren, maar ook de door de GGD gemaakte kosten voor zover ze voldoen aan de voorwaarden in de regeling.

Op basis van een inschatting heeft VNOG voor 2024 een voorschot aangevraagd van € 700.000. Dit bedrag bestaat vooral uit de werkzaamheden voor de coördinatie van de spreiding van ontheemden. Daarnaast heeft de GGD een voorschot ingediend bij VNOG voor de kosten van werkzaamheden over 2024. Deze activiteit is door de bekostigingsregeling van het Rijk in principe budgettair neutraal. De opgestelde declaratie van de over 2024 gemaakte kosten komt uit op een bedrag van € 461.089 exclusief de kosten van medeoverheden. Daar waar sprake is van overdracht van middelen naar een medeoverheid is SiSa tussen medeoverheden van toepassing. VNOG heeft geen taken uitbesteed aan gemeenten, zodat er ook geen gemeentelijke kosten in de einddeclaratie zijn meegenomen. De door VNOG samengestelde declaratie moet uiterlijk 15 juli 2025 worden ingediend.

4.5. Voortgang besteding extra BDuR-middelen

Inleiding
Het Rijk heeft per 2023 de bijdrage aan alle veiligheidsregio's (de zogenaamde Brede Doeluitkering Rampenbestrijding, BDuR) structureel verhoogd, omdat crises naar verwachting langduriger worden en vaker tegelijkertijd voorkomen (stapeling) en de veiligheidsregio's hierbij meer zijn en worden ingezet. De ophoging is expliciet door het Rijk bedoeld voor versterking van de crisisbeheersing (incl. vergroting flexibiliteit) en versterking informatievoorziening (incl. informatiestromen tussen regio's onderling en Rijk).

De BDuR-ophoging komt in vier tranches, waarbij de eerste tranche per 2023 is toegekend. De laatste tranche volgt in 2026. Ieder jaar in juni wordt de (hoogte van de) tranche voor het volgende jaar pas definitief zeker. Dit is een belangrijk voorbehoud.

Er is een meerjarig bestedingsplan 2023-2026 voor de besteding van de BDuR-ophoging gemaakt. Er worden hierin functionarissen geworven voor ondersteuning van de multi operationele crisisorganisatie, crisiscommunicatie, versterking vakbekwaamheid, risico-analyse en data-specialisten, o.a. voor het wettelijk verplichte 24/7 veiligheidsinformatieknooppunt (VIK). Er komen extra exploitatiegelden voor onderzoek, bouw/licenties voor de informatiesystemen, vakbekwaamheid, etc. Tenslotte wordt de flexibiliteit versterkt door een flexibel budget in te stellen. De gemeenten profiteren direct van het bestedingsplan (o.a. ondersteuning bevolkingszorg en vakbekwaamheid gemeentelijke functionarissen).

Op 30 maart 2023 heeft het AB het meerjarige bestedingsplan 2023-2026 voor de BDuR-ophoging vastgesteld en dit ook gedeeld met de gemeenten.

Voortgang bestedingsplan – jaarschijf 2024
De voortgang van het bestedingsplan is lopende 2024 gemonitord. De uitvoering 2024 lag voor een groot deel op schema. Diverse geplande wervingen voor 2024 zijn succesvol afgerond (betreft 3 functies: Medewerker Bevolkingszorg, Adviseur/onderwijskundige, BI-specialist). Een paar wervingstrajecten zijn van 2024 doorschoven naar 2025 (betreft 2 functies: Specialist planvorming, Ondersteuning VIK/RISQ). In 2023 konden een aantal geplande wervingen niet worden afgerond, deze zijn naar 2024 doorgeschoven en afgerond (betreft 5 functies: Adviseur Bevolkingszorg, Data scientist, Procesregisseur multi vakbekwaamheid (deze functie wordt gedeeld door RCB en de GHOR), Data analist en BI-ontwikkelaar). De arbeidsmarkt is krap en dynamisch, daardoor konden niet alle geplande wervingstrajecten succesvol zijn. Het kwam ook voor dat nieuwe collega's later begonnen dan vooraf was voorzien, of dat collega's weer vertrokken. Ook wat betreft de exploitatie lopen zaken: een aantal plannen zijn uitgevoerd, maar een aantal plannen vertragen, ook doordat de werving van de nieuwe collega's (nog) niet rond is. Hierdoor zijn er eind 2024 middelen vanuit de tranche 2024 overgebleven.

In het oorspronkelijke bestedingsplan waren alle functies, aangezien ze veelal helemaal nieuw waren en in afwachting op de definitieve beschrijving/indeling en inschaling, voorlopig generiek ingedeeld. In de loop van 2024 zijn bijna alle functies nu ingeschaald / correct ingeschaald. Dit heeft het inzicht verder vergroot en de (financiële) prognoses verbeterd. Op basis van de juiste inschaling en rekening houdend met het laatste arbeidsvoorwaardenakkoord, is een financiële prognose opgesteld voor de eindsituatie in 2026, als het bestedingsplan volledig is uitgevoerd. Deze eindprognose kent echter wel de nodige voorbehouden, onder andere omdat niet zeker is of het Rijk ook ieder jaar de (extra) BDuR zal indexeren (en wat die indexering zal zijn), de effecten van nieuwe arbeidsvoorwaardenakkoord voor de veiligheidsregio's nog niet bekend zijn (onderhandelingen gaan nog starten) en er zich onvoorziene omstandigheden kunnen voordoen

(bijvoorbeeld bij toekomstige wervingen, maar ook wereldwijde ontwikkelingen die om bijstellingen kunnen vragen). VNOG treedt daarom terughoudend op.

Medio 2024 deed zich een onverwachte nieuwe ontwikkeling voor. Toen werd duidelijk dat het Rijk per 2026 de totale BDuR aan de veiligheidsregio's structureel wil gaan korten. Dit is een bijzondere beweging, omdat het Rijk juist per 2023 gestart was met het structureel ophogen van de BDuR om de crisisbeheersing en informatievoorziening te versterken. Landelijk wordt door de veiligheidsregio's getracht om deze korting van tafel te krijgen. In december 2024 heeft het AB besloten om, in afwachting op meer duidelijkheid, de jaarschijven 2025 en 2026 van het bestedingsplan voorlopig te bevriezen. Het is immers onverstandig om nieuwe structurele verplichtingen aan te gaan, zolang er vanuit het Rijk geen duidelijkheid over de totale BDuR is. Vooruitlopend op het bevriezen van de jaarschijven 2025 en 2026 is ook terughoudendheid betracht met de uitgaven in 2024. In de eerste helft van 2025 wordt naar verwachting meer duidelijk en kunnen keuzes worden gemaakt. Diverse mogelijke scenario's zijn in december (bij de Kadernota 2026-2029) al wel vast voorgelegd aan het AB en gedeeld met de gemeenten.

Noodfonds
Om de door het Rijk gewenste versterking van de flexibiliteit te realiseren, heeft het AB op 30 maart 2023 een 'noodfonds' voor onverwachte uitgaven bij een (langdurige) crisissituatie ingesteld en hierin een eerste storting gedaan. Het noodfonds heeft tevens een 'egalisatie'-functie: overblijvende middelen in enig jaar vanuit de "BDuR-ophoging" worden hierin gestort, zodat zij geoormerkt beschikbaar blijven voor de versterking van crisisbeheersing, flexibiliteit en informatievoorziening, zoals het Rijk dat bedoeld heeft. De stortingen kunnen doorgaan, totdat het door het AB bepaalde plafondbedrag van het noodfonds bereikt is (of het AB eerder al anderszins besluit). De eind 2023 overgebleven middelen zijn daarom ook in het noodfonds gestort. In 2024 speelde er geen langdurige crisis. Daardoor was er ook in 2024 geen beroep op het noodfonds nodig. Er is dus geen onttrekking in 2024 gedaan. Conform het uitgangspunt zijn de overblijvende middelen uit 2024 ook weer in het noodfonds gestort.

Resumé
De totale loonkosten in de jaarschijf 2024 bedroegen € 866.178 en de exploitatiekosten € 206.383. De overblijvende middelen uit de tranche 2024 bedragen € 940.939. Deze worden in het noodfonds gestort.

Samengevat zag de besteding in 2024 er als volgt uit:

BDuR ophoging	Geraamd 2024	Besteding 2024
Formatie en inhuur	1.483.415	866.178
Exloitatie	530.085	206.383
Storting in noodfonds crisisbeheersing	-	940.939

4.6. Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding
De paragraaf Bedrijfsvoering is een voorgeschreven onderdeel en is bedoeld om de bedrijfsvoering toe te lichten. In de VNOG-begroting is 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
Het werken met een groot aantal vrijwilligers zorgt ervoor dat de verhouding tussen de totale loonsom en het aantal medewerkers voor wat betreft de Werkkostenregeling (WKR) ongunstig uitvalt. Hierdoor bestaat er kans op een eindheffing vanwege de WKR. Voor een vroegtijdig inzicht in de ontwikkeling van de WKR-eindheffing, berekent VNOG gedurende het jaar de cumulatieve effecten van de WKR. Op die manier kunnen eventuele bijsturingsacties worden genomen. In 2024 bedraagt de naheffing nog € 3.000,- De piek over 2022 is verklaarbaar doordat in 2022 veel aandacht is besteed aan het herstellen van het contact na COVID-19. Veel van deze kosten vielen onder de WKR.

Eindheffing WKR	
2018	71.000
2019	36.000
2020	38.000
2021	18.000
2022	126.000
2023	0
2024	3.000

Eenmalige veranderkosten Toekomstvisie
De eenmalige veranderkosten vanuit de Toekomstvisie betreft de in 2018 in gang gezette organisatieontwikkeling en informatievoorziening. De directeur heeft eind 2018 een bestuursopdracht gekregen om een toekomstbestendige organisatie te vormen die veiligheid en zorg biedt aan de inwoners. 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.

VNOG zag 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 hebben wij een fundament gelegd onder onze toekomst. In 2022 was 'de Expeditie' formeel afgerond.

Terugblik 2024
Het organisatie ontwikkelbudget is voor de laatste keer ingezet voor leiderschapsontwikkeling VNOG, professionele vaardigheden, vitaliteit en mobiliteit. Het MT heeft met de teamleiders teruggekeken op drie jaar leiderschapsontwikkeling binnen VNOG. De basis voor het leiderschap staat en de verdere doorontwikkeling is in de maak. Het onderdeel 'leiderschap voor postcommandanten' zal in 2025 starten.

In 2023 is 'de Expeditie' in gezamenlijke opdracht van de directeur en OR geëvalueerd. De lessen uit deze evaluatie 'Met Trots vooruit' zijn input voor een vervolg, waar in 2024 aan is gewerkt om te komen tot een nog nader te definiëren meerjarig programma. In de tussentijd zijn in 2024 de bestaande activiteiten omtrent vitaliteit en duurzame inzetbaarheid voortgezet.

VNOG geeft namelijk blijvende aandacht aan duurzame inzetbaarheid. Met vitaliteitsdagen op zeven van de acht werklocaties heeft de werkgroep VNOG-vitaal een fundament gebouwd om vitaliteit een vaste plek te geven binnen de organisatie. Medewerkers vinden steeds beter hun weg naar de trainingen en workshops die centraal aangeboden worden.

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.

Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en Arbo
In de periode van 2017 t/m 2018 is een Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) uitgevoerd (onderdelen: warme RI&E, koude RI&E, specialistische RI&E). In 2019 werd het RI&E rapport definitief en is een Plan van Aanpak opgesteld, om de actiepunten uit het RI&E rapport uit te voeren. De actiepunten staan in het Arbomanagementsysteem (AMS). Van de oorspronkelijke 2750 actiepunten uit 2018 zijn grotendeels de actiepunten uitgevoerd of opgestart. Voor de verdiepende RI&E's worden de actiepunten toegevoegd aan het arbomanagementsysteem.

Integrale aanpak actiepunten locaties
Vanuit Arbo is het afgelopen jaar gewerkt aan het oplossen en aanpakken van de actiepunten op de locaties (kantoren en de 56 posten). Met de diverse afdelingen zijn er al vele actiepunten afgewerkt en uitgevoerd. Samen met team VSP (Vastgoed, Services en Projecten) is in november 2022, in het kader van het traject van 'demarcatie huisvesting' (zie ook hierna in de paragraaf 'Huisvesting'), een groot aantal afspraken gemaakt om de resterende actiepunten integraal op te pakken en te implementeren, in goed overleg met de gebouweigenaren (de gemeenten). De actiepunten voor de 56 posten zijn integraal door VSP en Arbo in beeld gebracht en bewaakt. Door het algemeen bestuur VNOG is besloten om de 'Uniforme functionaliteit brandweerkazernes' voor 1-1-2025 gereed te hebben. Hiermee is er een verdere stap gezet om overall tot een verantwoorde en veilige werkomgeving te komen. In 2025 wordt er weer samen met VSP verder gewerkt aan de resterende posten waar de gemeenten de stip op de horizon van 31-12-2024 niet hebben gehaald. Het bestuur en MT zal hier verder over worden geïnformeerd, zodat een vervolg kan worden bepaald. In 2024 hebben we geen aangevraagd, aangekondigd of onaangekondigd bezoek gehad van de Nederlandse Arbeidsinspectie.

(Bijna) Ongevallen, gevaarlijke situaties en Agressie & geweld.
Vanaf januari 2022 kunnen voorvallen (ongevallen, bijna-ongevallen, gevaarlijke situaties, etc.) digitaal op MijnVNOG worden gemeld. Vanaf september 2022 kan er ook op elke tablet van een post digitaal een melding worden gemaakt. Dit maakt het melden laagdrempeliger. In 2023 is er vanuit Arbo middels een infographic extra aandacht gegeven aan het digitaal melden. Er zijn al met al nu diverse mogelijkheden om een voorval te melden: bij de HR-werkplaats op MijnVNOG,

via de tablet op de posten en via de QR-codes op beschikbaar gestelde posters. Op deze wijze willen we het doen van een melding zo laagdrempelig mogelijk maken. In 2023 werden er 36 voorvallen gemeld: 24 ongevallen en 12 bijna-ongevallen. In 2024 zijn er 46 voorvallen gemeld: 27 ongevallen, 18 bijna-ongevallen en 1 melding agressie & geweld. Een toename in voorvallen wil niet direct betekenen dat de organisatie onveiliger is geworden. Bij VNOG zien we dat de bereidheid om te melden is toegenomen. Meldingen van bijna-ongevallen geven ons als organisatie de mogelijkheid om vroegtijdig te kunnen anticiperen op mogelijke aanpassingen.

Duurzame inzetbaarheid en Vitaliteit
Vanuit Arbo wordt deelgenomen aan de projectgroep Duurzame inzetbaarheid en de werkgroep Vitaliteit. Het jaar 2024 stond in het teken van de Vitaliteitsdagen met een gevarieerd programma bij de diverse werklocaties.

Geluidsonderzoek
In 2023 is er een onderzoek in verband met gehoorbescherming opgestart. De aanleiding hiervoor is om inzicht te krijgen of er bij werkzaamheden blootstelling is aan schadelijk geluid. In 2024 hebben we hier concreet uitvoering aan gegeven door een geluidsonderzoek te laten uitvoeren. De medewerkers van de Werkplaatsen zijn al structureel voorzien van ortoplastieken. Voor diverse werkzaamheden in werkplaatsen en bij repressie zijn geluidsmetingen verricht door een extern bedrijf.

O-bundels.
Bij Brandweerzorg is in 2022 het gebruik van de O-bundels verder geïmplementeerd. Bij Arbo zijn er over 2024 t/m okt 2024, 4 voorvallen met O-bundels gemeld. In 2023 hebben er 6 voorvallen plaatsgevonden, waaruit diverse acties zijn gestart. In september 2024 is besloten om een verdiepend onderzoek op te starten in samenwerking met Leren van Incidenten (LVI). Begin 2025 wordt het onderzoek afgerond met een advies voor Brandweerzorg.

Bedrijfshulpverlening BHV.
Voor de kantoorpanden en alle brandweerposten is een concept MT voorstel gemaakt met een mogelijk plan van aanpak voor uitvoering. Het MT-voorstel wordt begin 2025 geagendeerd.

Overige onderwerpen
- Ergonomisch muizen: Bij de laptops wordt de standaard ‘muis’ geleverd. Voor medewerkers die veel beeldschermwerk verrichten en daarbij de muis gebruiken kan dit klachten opleveren. Binnen de organisatie is er een voorziening getroffen dat er verschillende modellen van en ‘verticale’ muis beschikbaar zijn.
- Pauzeprogramma Pausit: Dit is met name bedoeld voor de medewerkers die veel beeldschermwerk uitvoeren. Het programma voorkomt langdurig zitten en zorgt voor meer beweging op de werkdag. Het programma bevat fysieke en mentale oefeningen om arbeid gerelateerde klachten te voorkomen en te helpen herstellen. Uit de overzichten van Pausit blijkt dat in de periode september t/m november ca. 60 medewerkers hiervan gebruik maken. Bij navraag blijkt dit veelal bij het thuiswerken gebruikt te worden.
- Projecten: Arbo heeft ook dit jaar weer deelgenomen aan het vervolg van de diverse projectgroepen t.b.v. aanbestedingen. Zo is geadviseerd bij aankoop en afnamen o.a: project tankautospuiten (TS), project watertransport-500, project waterongevallen, project aanbesteding kleding, project verhuizing, project Nieuwbouw 1-post Apeldoorn. De diverse projectgroepen zijn bij elkaar geweest voor het vervolg op de uitvoering. Diverse projecten lopen door tot 2028.
- Adviezen: Arbo heeft in 2024 adviezen uitgebracht naar aanleiding van diverse vragen vanuit de organisatie. Bijvoorbeeld: instellen werkplek, ergonomie werkplek, thuiswerkplek, DME

project (Diesel motoren emissie: afzuiging kazernes / werkplaatsen en vakbekwaamheidspleinen).

Verzekeringen
Voor het wagenpark is het nieuwe contract 31-12-2023 ingegaan. De impact van het verhoogde eigen risico is dit jaar nog niet volledig voelbaar omdat schades altijd achteraf gefactureerd worden. Hierdoor zijn op dit moment nog niet alle schades betaald waar al wel in het budget rekening gehouden is met het verhoogd eigen risico.

Per 1-1-2024 is de 'Landelijke Regeling aanspraken na Dienstongevallen' van start gegaan. Bij de uitvoering van deze regeling worden de veiligheidsregio's geadviseerd door Het Expertisebureau Risicobeheer. Dit betekent dat alle nieuwe ongevallen vanaf 1-1-2024 door het Expertisebureau in behandeling worden genomen. De aanspraken uit de 'Landelijke Regeling aanspraken na Dienstongevallen' worden deels gefinancierd uit het Waarborgfonds veiligheidsregio's en deels uit een door het Expertisebureau afgesloten verzekering. Zie voor een toelichting op het Expertisebureau en het Waarborgfonds paragraaf 4.7. 'verbonden partijen'.

Hierna volgt een overzicht van het aantal dossiers over 2024 dat in behandeling is genomen bij onszelf als eigen risicodrager of bij verzekeraar; bijgewerkt tot 21 januari 2025:

Personele dossiers:
- *Ongevallen:* 15 dossiers, variërend in financiële omvang.
- *Eigendommen:* 20 dossiers. Alle dossiers zijn voor eigen rekening van de VNOG.
    - 16 dossiers onder de € 500
    - 4 dossiers boven de € 500
- *Aansprakelijkheid richting derden:* 4 dossiers.
- *Rechtsbijstand:* geen dossiers.

Materiele dossiers:
- *Instrumenten:* 2 dossiers.
- *Werkmateriaal:* 2 dossiers.
- *Brandverzekering:* 1 dossier.
- *Wagenpark:* Totaal 70 dossiers:
    - Schadeclaim tussen: € 0 – € 5.000: 45
    - Schadeclaim tussen: € 5.000 – € 10.000: 2
    - Schadeclaim tussen: € 10.000 – € 25.000: 1
    - Schadeclaim: > € 25.000: 0
    - 22 dossiers staan nog open waarbij de omvang nog niet bekend is.

  Specificatie:
    - 23 (nog) geen claim
    - 12 claims WA
    - 39 claims Casco
- *Uitkeringen in dossiers ouder dan 2024: 29 facturen op personele dossiers en 45 facturen op materiele dossiers (zowel betalingen en ontvangsten).*
- *Er staan nog een aantal letseldossiers van het medewerkers open:*
    - 2021: 1 dossiers
    - 2022: 3 dossiers
    - 2023: 2 dossiers
    - 2024: 13 dossiers

Privacy en Security
Nadat VNOG in 2023 startte met de tweede fase van het versnellingsprogramma informatieveiligheid, werkte VNOG in 2024 verder aan het verbeteren van de informatieveiligheid. Het beveiligen van informatie is belangrijk omdat we steeds meer samenwerken op landelijk niveau voor incidentbestrijding, risico- en crisisbeheersing, geneeskundige hulpverlening en in het meldkamerdomein. Om dit mogelijk te maken, is het uitwisselen van informatie noodzakelijk, en daardoor nemen de afhankelijkheden tussen verschillende partijen toe.

Landelijk is er een nieuw programma voor cyberweerbaarheid gestart en wordt gewerkt aan een objectieve audit systematiek. Met het eigen versnellingsprogramma BIO en AVG[3] bleef VNOG in lijn met de landelijke ontwikkelingen. Deze ontwikkelingen worden nauwlettend gevolgd en beinvloed omdat informatiebeveiligingsspecialisten van VNOG deelnemen aan diverse landelijke overleggen.

Intern werkte VNOG aan het versterken van privacy. Een nieuwe Functionaris Gegevensbescherming ging halverwege het jaar aan de slag. Gelijktijdig sloot VNOG met de Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden een overeenkomst voor het inlenen van een Privacy Officer.

VNOG werkte zijn verwerkersregister bij en beschikt daarmee over een beheersinstrument om processen met een hoog privacyrisico te analyseren door middel van een data protection impact assessment (DPIA). In 2024 stelde VNOG het tempo vast waarin deze DPIA's moeten worden gemaakt.

In 2024 zette VNOG verder in op bewustwording. In de beveiliging van informatie is het menselijk handelen een kwetsbaar onderdeel. Daarom werkten het managementteam en de teamleiders aan tactieken om hun medewerkers te inspireren om de verdediging tegen cybercriminaliteit te versterken.

In de Security Board werkten Privacy, Security en Control in 2024 weer samen om de directie te adviseren over de risico's op het gebied van informatiebeveiliging. Zo helpen zij de organisatie om de risico's te verkleinen en beheersbaar te houden.

Rechtmatigheid
Over 2024 wordt door het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven (zie ook hoofdstuk 12). Deze rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op het in de waarderingsgrondslagen opgenomen en door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. Deze normen zijn uitgewerkt in een toetsingskader en getoetst aan het begrotings- en voorwaardencriterium. Het misbruik- en oneigenlijk gebruik- criterium heeft betrekking op het verstrekken van subsidies en of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Daar dit geen activiteiten voor VNOG zijn, is dit toetsingscriterium over 2024 niet van toepassing.

De rapporteringsgrens bedraagt € 229.600, zijnde 10% van de verantwoordingsgrens. Over 2024 zijn ten aanzien van de naleving van de aanbestedingswet- en regelgeving enkele afwijkingen geconstateerd boven de rapporteringsgrens. De oorzaken hiervan zijn enerzijds het gevolg van operationele noodzaak of doelmatigheid en anderzijds het gevolg van beperktere capaciteit. Op dit moment maakt VNOG bij Europese aanbestedingen gebruik van een extern bureau ter ondersteuning van de inkoopafdeling om de gevolgen van de beperktere capaciteit zo veel mogelijk te beperken. Bij inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens heeft VNOG, met inachtneming van de proportionaliteit, aandacht voor het volgen van de juiste procedure. Het aanscherpen van de maatregelen in het inkoopproces kan echter leiden tot betere naleving en documentatie in het kader van de Gids Proportionaliteit.

Innovatie
Innovatie is een belangrijk onderwerp voor VNOG, waar op allerlei manieren invulling aan wordt gegeven. Het gaat daarbij zowel om technische innovaties, nieuwe werkwijzen, nieuwe samenwerkingsvormen en onderwerpen rondom informatievoorziening. Bij de programma's in

[3] Baseline Informatiebeveiliging Overheid en Algemene verordening gegevensbescherming

hoofdstuk 3 wordt nader op initiatieven ingegaan. Ter illustratie worden een paar voorbeelden genoemd:

- Proeftuin Informatiegestuurd werken: In mei 2024 is de pilot R!SQ afgesloten waarin een informatieplatform is neergezet waarmee VNOG risicogericht kan informeren, adviseren en oefenen op risico's. De pilot R!SQ heeft ons geleerd dat we enorm veel kunnen doen met data, maar dat een juiste ordening en beheer van data een belangrijke voorwaarde zijn voor gebruik. Daarom is in 2024 gestart met het inrichten van een innovatieve, tijdelijke afdeling overstijgende werkvorm, onder de naam 'Proeftuin Informatiegestuurd werken'.
- Samenwerking met start ups in het bedrijfsleven voor het aandragen van oplossingen voor vraagstukken bij VNOG: zo is de vraag voorgelegd en uitgewerkt hoe we onze oude veiligheids- en uniformkleding in een andere vorm, en/of functie van de materialen kunnen inzetten.
- Pilot 'Virtuele assistent': Dit is een slimme en innovatieve applicatie op de meldkamer die informatie kan verzamelen, tonen en voorzien van een eerste risico interpretatie.
- Pilot bodycams: Het district Midden van de brandweer startte in februari met de pilot met bodycams. De beelden kunnen naar verwachting waardevolle lessen brengen.
- Denkvooruit campagne: VNOG is in 2024 samen met de NCTV (Nationaal Coördinator Terrorisme en Veiligheid) een campagne gestart om mensen te laten controleren of ze wel goed voorbereid zijn op noodsituaties en daar actie op te ondernemen. De campagne is een doorontwikkeling op de bestaande landelijke campagne 'Denk Vooruit' van de NCTV. De NCTV stelt de ontwikkelde middelen op zijn website beschikbaar voor de andere 24 veiligheidsregio's en partners.
- Eerste prototype van de witte informatiebron voor Oost-5[4]: Eind juni is een eerste prototype van de witte informatiebron Oost-5 opgeleverd waarmee het witte deel van het integrale veiligheidsbeeld breder en vollediger zal zijn. In dit innovatieve bovenregionale initiatief wordt de informatiepositie van en voor de zorgsector versterkt in een gezamenlijk en geüniformeerd werkproces en IT-ondersteuning. We maken gebruik van landelijke technische voorzieningen en bovenregionale werkgroepen, waardoor dit initiatief uit Oost-5 straks ook door andere veiligheidsregio's in het land kan worden overgenomen.
- Vakbekwaamheidsprogramma nieuwe blusvoertuigen: De uitlevering van de nieuwe blusvoertuigen is gestart en gaat de komende jaren gestaag door. Om de posten te bekwamen in het gebruik van de nieuwe voertuigen is een vakbekwaamheidsprogramma gemaakt, incl. werkwijze voor de bijbehorende instructeurs. Voor dit vakbekwaamheidstraject is VNOG een innovatieve samenwerking met Hogeschool Aventus aangegaan. Aventus heeft onderwijskundige ondersteuning geboden. Er zijn lesplannen, opdrachtkaarten en werkinstructies gemaakt, alsook instructiefilmpjes (kennisclips) over de opbouw van het voertuig, de bepakking en de pomp.

Duurzaamheid

In december 2021 heeft het algemeen bestuur een duurzaamheidsvisie voor VNOG vastgesteld die in 2022 is uitgewerkt in een duurzaamheidstrategie. Daarnaast heeft het algemeen bestuur middelen ter beschikking gesteld in de vorm van een duurzaamheidsreserve om de strategie verder uit te werken. Met behulp van externe expertise is de strategie verder uitgewerkt in een concept Klimaatplan, met input van vele collega's via diverse sessies, om tot een haalbaar realistisch plan te komen. Waar mogelijk zijn elementen van de strategie alvast in uitvoering genomen, waaronder de uitvoering van een nulmeting op de CO_2-voetafdruk. In het concept Klimaatplan staan de acties binnen de thema's inkoop, vastgoed, facilitair, mobiliteit, gedrag en VNOG specifieke activiteiten. Het concept Klimaatplan is in 2023/2024 uitgebreid intern (met alle teams van VNOG) en extern (met de gemeenten) besproken. De uitdaging ligt in het reduceren

[4] De 5 veiligheidsregio's in Gelderland en Overijssel

van de CO_2. De belangrijkste thema's waarop de meeste winst te behalen valt, zijn 'vastgoed' en 'mobiliteit'.

Een groot deel van de uitstoot komt van het vastgoed. Dit is in bezit van de gemeenten. Acties op dit gebied liggen daarom primair bij de gemeenten (die ook zelf een opgave hebben voor het verduurzamen van gemeentelijke vastgoed) en gaan altijd in nauwe afstemming met de gemeenten. De diverse nieuwbouw- en verbouwtrajecten komende jaren bieden daarbij een extra kans om stappen te zetten.

Bij de reductie op het thema 'mobiliteit' gaat het o.a. om de elektrificatie van het wagenpark, met voor nu focus op de dienstauto's en -bussen, omdat een betaalbaar en voor onze omstandigheden bruikbaar elektrisch alternatief voor de grotere brandweervoertuigen momenteel in de markt nog niet/onvoldoende voorhanden is.

In november 2024 heeft het AB het Klimaatplan behandeld. Vele acties in het Klimaatplan zijn al gedekt in de bestaande begroting. En diverse acties lopen ook al, of zijn in gang gezet. Maar niet voor alle acties zijn middelen beschikbaar. Het AB heeft daarom een storting gedaan in de duurzaamheidsreserve. Via deze reserve kunnen deze aanvullende kosten in de opstartfase worden gedragen, zodat er tempo kan worden gemaakt. Op termijn zullen zich (structurele) besparingen gaan voordoen, de 'kost gaat voor de baat uit'. Hiermee kan VNOG aan de slag.

In de tussentijd heeft VNOG de afgelopen jaren overigens niet stil gezeten en al de nodige acties rondom duurzaamheid uitgevoerd, in gang gezet of voorbereid. In vorige jaarrekeningen is daar op gerapporteerd. Voorbeelden hiervan uit het jaar 2024 zijn:

- Er heeft een Europese aanbesteding voor afvalinzameling plaatsgevonden die eind 2024 is afgerond. Bij deze aanbesteding was duurzaamheid van de dienstverlening een criterium. In 2025 wordt er samen met de nieuwe afvalinzamelaar gekeken hoe afvalstromen nog meer gescheiden kunnen worden. Het doel is om restafval terug te brengen tot een minimum.
- De afdeling inkoop is gestart met het opstellen van een duurzaam inkoopbeleid.
- Bij vier brandweerposten wordt gekeken hoe het energieverbruik naar beneden kan.
- Er is eind 2024 een werkgroep duurzaamheid ingesteld, bemenst vanuit alle afdelingen in de hele organisatie. Deze werkgroep gaat vanaf 2025 als katalysator werken. De teams in VNOG worden vanuit de werkgroep gevoed met uit te voeren acties uit het Klimaatplan en de werkgroep kan hierbij ook ondersteunen. Duurzaamheid is iets voor iedereen. VNOG organiseert daarom vanuit alle afdelingen deze betrokkenheid, hetgeen aansluit bij de manier waarop het Klimaatplan is opgesteld (van onderop).

Duurzaamheid een vooruitblik

- De acties uit het Klimaatplan die voor 2025 gepland staan worden opgepakt. Denk aan het stimuleren van fietsgebruik, beschikbaar stellen van elektrische fietsen, het stimuleren van de plaatsing van zonnepanelen, verduurzamen reisregeling, vervangen oude koelkasten, kaders uitwerken over duurzaam gedrag, etc.
- In 2025 worden er 55 laadpunten voor elektrische voertuigen geïnstalleerd.
- De eerste tankautospuiten zullen gaan rijden op HV100 (bio diesel).
- Voor 2025 zijn kennissessies voorzien om de duurzaamheidstransitie als organisatie in zijn geheel in te zetten. Duurzaamheid vraagt immers om een verandering in houding en gedrag en is daarmee iets van de lange adem. Duurzaamheid en energiebesparing vragen om actie, creativiteit en verandering. Het gaat hierbij om anders verplaatsen van personen, minder kopen en milieubewuster gedragen. Dit alles vraagt om duidelijke en actieve interne communicatie waarmee de verandering van houding en gedrag wordt gestimuleerd. Dat is dan ook een belangrijk onderdeel bij de uitvoering van het Klimaatplan.

– In de reguliere P&C-documenten zal de voortgang van het Klimaatplan worden gerapporteerd. Elk jaar wordt er een nieuwe CO_2 voetafdruk opgesteld en wordt er verantwoording aan het MT VNOG afgelegd over de genomen acties en de CO_2 verlagingen.

Huisvesting

Demarcatie

Per 2023 voert VNOG bepaalde facilitaire taken in de kazernes uit, zoals vastgelegd in de 'Regeling Demarcatie' die is afgesloten tussen de 22 colleges en het AB. De Demarcatie geeft aan welke partij (gemeente of VNOG) voor welke facilitaire c.q. huisvestingstaak in de kazernes verantwoordelijk is. De gemeente is (en blijft) de gebouweigenaar, terwijl VNOG de opstal gebruikt. Als gevolg van de Regeling Demarcatie moesten bepaalde werkzaamheden en bijbehorende contracten (waar nodig) worden overgedragen van gemeenten naar VNOG. Onderstaand het overzicht van de diensten die verschuiven:

Onderwerp	Afspraak
Afvalinzameling	Van Gemeente naar VNOG
Schoonmaak	Van Gemeente naar VNOG
Sanitaire middelen	Van Gemeente naar VNOG
Warme dranken	Van Gemeente naar VNOG
Alarmopvolging	Van Gemeente naar VNOG
Alarmcentrale	Van Gemeente naar VNOG
Terreinonderhoud	Van Gemeente naar VNOG
Strooidiensten	Van Gemeente naar VNOG
Plaagdieren	Van Gemeente naar VNOG
Afvalstoffenheffing	Van Gemeente naar VNOG
Waterschapsbelasting	Van Gemeente naar VNOG
OZB gebruikersdeel	Van Gemeente naar VNOG
Toegangsbeheer	Van Gemeente naar VNOG
Inbraakinstallatie	Van Gemeente naar VNOG
Gas, Water, Electra	Van VNOG naar gemeente

De overdracht is in 2023 gestart, in nauw overleg met de gemeenten. Per gemeente is/wordt hierbij rekening gehouden met lopende afspraken met leveranciers. Omdat de raming van de kosten van bovenstaande activiteiten door VNOG als voorschot in rekening is gebracht bij de gemeenten, is afgesproken dat de kosten die de gemeente maakt op lopende contracten in rekening kunnen worden gebracht bij VNOG tot het moment dat een contract overgaat naar VNOG. Zo voorkomen we dubbele kosten.

De overdracht van de vier grootste contracten (afvalinzameling, schoonmaak, sanitaire middelen, warme dranken/koffie) is in 2024 vrijwel helemaal afgerond voor alle locaties. De overige onderwerpen volgen; zo zijn de alarmopvolging, alarmcentrale en het toegangsbeheer deels in 2024 overgenomen door VNOG; dit gaat gefaseerd per locatie. Waar nodig heeft VNOG gemeenten gevraagd om hun huidige contracten met een jaar te verlengen. Voor de werklocaties is het toegangsbeheer in 2024 al wel volledig uitgerold. Eind 2024 is VNOG gestart met de aanbesteding terreinonderhoud (groenonderhoud) en strooidiensten (gladheidsbestrijding). Het streven is dit per 1 november 2025 in te laten gaan. Wat betreft de belastingen: dit is inmiddels grotendeels al overgezet; VNOG heeft contact met de gemeenten die het nog moeten overzetten.

De kosten van de Demarcatie voor VNOG worden via twee verschillende financiële werkwijzen met de gemeenten verrekend: een deel van de kosten (van specifiek gemarkeerde taken) wordt bij de 22 gemeenten gezamenlijk in rekening gebracht via het reguliere verdeelmodel. Deze kosten komen tot uiting in programma 6 'Bedrijfsvoering' van de begroting. Het andere deel van de kosten (de **facilitaire kosten**) wordt vier jaar (2023 t/m 2026) per individuele gemeente afgerekend, waarbij de eindafrekening plaatsvindt op basis van de werkelijke kosten. Deze individuele verrekening heeft dan geen effect op de andere gemeenten. Deze verrekening komt tot uiting in

programma 8 van de begroting. Het is de bedoeling dat per 2027 deze kosten ook onder het verdeelmodel komen te vallen.

De Regeling Demarcatie bevat naast de taakverdeling ook werkafspraken, afspraken over de periodieke afstemming tussen gebouwbeheerders van gemeenten en VNOG, alsook de afspraak dat de gemeenten de panden uiterlijk 1 januari 2025 op orde brengen qua Arbo-vereisten en voorzieningen, waarbij wel rekening wordt gehouden met beschikbare faciliteiten in de buurt van de kazernes en eventuele al lopende/geplande nieuw- of verbouwtrajecten.

Tenslotte is er conform de Regeling Demarcatie in 2024 een periodiek overleg met de gebouwbeheerders geweest om zaken af te stemmen over de algehele stand, de samenwerking, lopende kwesties, komend onderhoud, nieuw- en verbouw en duurzaamheidsmogelijkheden.

Nieuw- en verbouw in 2024
In 2024 heeft VNOG aan de gemeenten Oldebroek en Voorst input geleverd en hen ondersteund bij de nieuwbouw van de kazernes Oldebroek, respectievelijk Twello. Deze nieuwe kazernes zijn in 2024 opgeleverd (Oldebroek in mei, Twello in september). Diverse andere nieuwbouwtrajecten zijn in 2024 opgestart, oplevering volgt in 2025 e.v. Diverse (grote) verbouwingen heeft VNOG in 2024 ook ondersteund.

Verhuizing van de Europaweg
In 2024 is gewerkt aan de laatste verhuizing uit het kantoor aan de Europaweg te Apeldoorn, zodat VNOG in 2025 de Europaweg volledig kan verlaten. VNOG heeft momenteel nog een klein deel van de vierde verdieping van het pand Europaweg in gebruik, waaronder de crisisruimten van het multi-actiecentrum, het centrale knooppunt bij het bestrijden van een crisis. VNOG verhuist de resterende organisatieonderdelen en de crisisruimten naar een tijdelijk pand aan de Molenmakershoek 14 te Apeldoorn (in bezit van de gemeente Apeldoorn). Dit pand is gelegen náást de toekomstige nieuwe 1-post van Apeldoorn, dat de definitieve locatie zal worden. De crisisruimten moeten beschikken over eigen (beveiligde) dataverbindingen en noodstroom, die worden gerealiseerd voor de tijdelijke locatie. Door nu te verhuizen naar een pand náást het toekomstige pand, kunnen deze verbindingen en de noodstroomvoorziening straks worden doorgetrokken/verplaatst naar het nieuwe pand. Zo is een optimale inzet van middelen bereikt.

Aanpassingen met spoed vanwege verhuisbeweging
Doordat VNOG het pand Europaweg te Apeldoorn in 2023 grotendeels moest verlaten, zijn medewerkers (tijdelijk) verdeeld over de diverse bestaande werklocaties, in afwachting op definitieve verhuizing naar de nieuwbouw van de 1-post in Apeldoorn. De verspreiding over meerdere locaties en het inschikken op die locaties is een niet-ideale tijdelijke werkwijze, in afwachting op de oplevering van de nieuwe 1-brandweerpost van de gemeente Apeldoorn, waar dan ook diverse VNOG-functies een plaats gaan krijgen, daarnaast tevens (beoogd) veiligheidscentrum. Op de bestaande werklocaties zijn in 2024 hier en daar aanpassingen nodig geweest om de locaties geschikt te maken. Dit had spoed zodat de taakuitvoering praktisch en werkbaar bleef en de continuïteit gewaarborgd.

Nieuwe 1-post Apeldoorn
Afgelopen jaar is intensief, in nauw overleg met de gemeente Apeldoorn, gewerkt aan de vele voorbereidende werkzaamheden van deze nieuwbouw. De nieuwe 1-post vervangt drie bestaande kazernes in het stedelijk gebied van Apeldoorn en is daarnaast (beoogd) veiligheidscentrum en kantoorlocatie voor VNOG. In 2024 is het definitief ontwerp tot stand gekomen. Oplevering is naar verwachting in 2027.

4.7. Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding
Een Verbonden Partij is een privaat- of publiekrechtelijke organisatie waarin VNOG een financieel **èn** een bestuurlijk belang heeft. Er is sprake van een financieel belang als VNOG aansprakelijk is bij het niet nakomen van de verplichtingen door de rechtspersoon. Er is sprake van een bestuurlijk belang als VNOG vertegenwoordigd is in het bestuur van de rechtspersoon of zeggenschap daarin kan uitoefenen.

Gelet op deze kwalificaties heeft VNOG geen verbonden partijen. VNOG heeft wel bestuurlijke **òf** financiële belangen bij de volgende partijen: de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV), de Stichting Risicobeheer en Waarborgfonds Veiligheidsregio's, het Nederland Instituut Publieke Veiligheid (NIPV), de Stichting Brandweeropleidingen Gelderland Overijssel (BOGO), het Veluws Bosbrandweer Comité (VBC) en de Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied (SAMIJ).

Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)
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. Het bestuur vormt tevens de onderhandelingsdelegatie, ondersteund door een vertegenwoordiging vanuit de Raad Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV), onder andere de directeur van VNOG. De WVSV wordt op het gebied van bedrijfsvoeringtaken ondersteund door het Nederlands Instituut Publieke Veiligheid, NIPV.

De WVSV is vanaf januari 2022 aan de slag om namens de besturen van de veiligheidsregio's te onderhandelen met de werknemersorganisaties en afspraken te maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV heeft hiermee het werk van de brandweerkamer van de VNG overgenomen. De WVSV is verantwoordelijk voor de arbeidsvoorwaarden van ca. 28.000 medewerkers, waaronder beroeps en vrijwillig brandweerpersoneel.

Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's
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.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV)
Het 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 NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. De 25 voorzitters van de veiligheidsregio's vormen samen het algemeen bestuur van het NIPV. Het bestuur is verantwoordelijk voor alle taken en werkzaamheden die het NIPV 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 NIPV. 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.

Stichting Brandweeropleidingen Gelderland Overijssel (BOGO)
De 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.

Veluws Bosbrandweer Comité (VBC)
De stichting het Veluws Brandweer Comité (VBC) is opgericht in 1951. Het VBC is een samenwerkingsverband van 20 gemeenten op de Veluwe met als doelstellingen:
- Het voorkomen en beperken van bos- en natuurbranden op de Veluwe;
- Het verrichten van alle verdere werkzaamheden die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door het organiseren en coördineren van een systeem van detectie (onder meer via vliegtuigen, drones en meetapparatuur) van bos- en natuurbranden. De deelnemende gemeenten in het VBC behoren tot het werkgebied van Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM) en VNOG. De deelnemende gemeenten zijn: Apeldoorn, Arnhem, Barneveld, Brummen, Ede, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Renkum, Rheden, Rozendaal, Scherpenzeel, Voorst en Wageningen.

Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied (SAMIJ)
De SAMIJ is een netwerk-samenwerking. Het doel van dit netwerk is het borgen van een adequaat functionerende incidentbestrijding in het IJsselmeergebied als samenhangend risicowatersysteem. In dit netwerk zijn veel partijen actief en betrokken. Partijen met allen een eigen rol en taak in de incidentbestrijding. Daarom zijn er samenwerkingsafspraken gemaakt tussen de veiligheidsregio's en waterschappen rondom het IJsselmeergebied en Rijkswaterstaat, de KNRM, Reddingsbrigade Nederland, de Kustwacht en de Nationale Politie. Het IJsselmeergebied bestaat uit het IJsselmeer en het Markermeer, IJmeer, de Gouwzee en de Randmeren, inclusief het Zwartemeer. De SAMIJ richt zich hierbij op de bovenregionale bestuurlijke- en operationele afstemming om een effectieve en efficiënte samenwerking te borgen voor incidentbestrijding in het IJsselmeergebied.

4.8. Openbaarheidsparagraaf

Inleiding
De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden en verplicht een bestuursorgaan tot actieve en passieve openbaarmaking van informatie. Op grond van artikel 3.5 (van de Woo) is een bestuursorgaan verplicht om jaarlijks in de begroting en de jaarrekening aandacht te besteden aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een beschrijving gegeven van de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2024 op de thema's actieve en passieve openbaarmaking en verbetering van de informatiehuishouding.

Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo)
Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die worden ondernomen om de wettelijk verplichte categorieën van informatie actief openbaar te maken en daarnaast een inspanningsverplichting om andere informatie (buiten de verplichte categorieën) op eigen initiatief openbaar te maken. De Woo onderscheidt 17 informatie-categorieën, waarvan er vijf voor VNOG niet van toepassing zijn. De informatie-categorieën worden openbaar gemaakt in de landelijke Woo-index.

VNOG heeft in 2024 de wettelijke verplichte informatiecategorieën openbaar gemaakt. Dit betreft:
- Wetten en algemeen verbindende voorschriften (dit gebeurde al via Overheid.nl);
- Overige besluiten van algemene strekking (ook dit gebeurde al via Overheid.nl);
- Organisatie en werkwijze;
- Bereikbaarheidsgegevens.

Inmiddels is een indicatie gegeven voor de planning van de inwerkingtreding van de plicht tot openbaarmaking van de overige categorieën en treft VNOG voorbereidingen voor de openbaarmaking van die categorieën waarvoor deze plicht per medio 2025 gaat gelden.

De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de verplichte categorieën (artikel 3.1 Woo)
Ten aanzien van de inspanningsverplichting om andere informatie actief openbaar te maken moet eerst helder worden welke ambitie VNOG daartoe heeft. In het verslagjaar heeft VNOG zich met name gericht op de wettelijke verplichte informatie-categorieën.

Verplicht platform voor actieve openbaarmaking (artikel 3.3.b Woo)
De openbaarmaking van de in de artikelen 3.3 en 3.3a genoemde documenten geschiedt elektronisch op een algemeen toegankelijke wijze via de Woo-index , een door het ministerie van BZK ontwikkelde verwijsindex voor actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Daarmee zal een volledig overzicht moeten ontstaan van alle verplichte actief openbaar gemaakte documenten. VNOG maakt gebruik van de Woo-index. Hierin moeten de documenten die behoren tot de 17 informatiecategorieën vindbaar en doorzoekbaar zijn. Om aan te sluiten op de Woo-index plaatst VNOG de betreffende documenten op de eigen website en linkt deze door naar de Woo-index.

Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek. In 2024 heeft VNOG drie Woo-verzoeken ontvangen, deze zijn alle gehonoreerd. In acht gevallen kreeg VNOG als belanghebbende de gelegenheid om te reageren op voorgenomen openbaarmakingen ingevolge Woo-verzoeken aan andere organisaties, waarin documenten van VNOG betrokken waren.

Aanwijzing van een Woo-contactpersoon (artikel 4.7 Woo)
De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan één of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie. VNOG beschikt over meerdere Woo- contactpersonen.

De digitale informatiehuishouding (Hoofdstuk 6 Woo)
Voor de verbetering van de digitale informatiehuishouding werden de ontwikkelingen landelijk en binnen de Vereniging Nederlandse Gemeenten gevolgd. Bij dit laatste is in het bijzonder aangesloten bij het meerjarenplan van VNG Realisatie 'Grip op Informatie'. Door middel van fasering en een stappenplan wordt in een aantal jaar de overheidsinformatiehuishouding op orde gebracht. Voor de verdere vormgeving wordt aansluiting gezocht bij het nieuwe Document Management Systeem (DMS); zie hieronder).

Stand van zaken informatiehuishouding
De informatiehuishouding wordt als volgt omschreven (Rijksprogramma voor Duurzaam Digitale Informatiehuishouding):
- Het totaal aan regels, voorzieningen, activiteiten en processen gericht op de informatiestromen en het beheer van informatie;
- De informatiehuishouding ondersteunt de primaire processen en waarborgt democratische, juridische en historische waarden;
- De informatie die nodig is om het handelen van de organisatie te kunnen reconstrueren moet van meet af aan, maar ook na verloop van tijd duurzaam toegankelijk zijn en blijven; vanaf het moment van creatie tot het moment dat de informatie niet meer nodig is.

VNOG heeft in 2024 verder gewerkt aan de invulling van deze elementen:
- VNOG heeft een nieuw Document management Systeem (DMS) aangeschaft. Medio januari 2025 wordt een start gemaakt met de implementatie van dit systeem, dat een belangrijk onderdeel vormt binnen de informatiehuishouding van VNOG. De inrichting van het nieuwe systeem raakt de drie onderdelen van de informatiehuishouding. Het uitgangspunt is dat met de uitvoering van het implementatieplan in 2025 de kwaliteit van de informatiehuishouding verbeterd zal worden.
- <u>Beschikken over een informatiebeheerplan</u> (minimaal: inzicht in werkprocessen, proceseigenaar, in welke applicaties welke data/documenten staat, hoe het beheer is geregeld)
  VNOG heeft nog geen informatiebeheerplan opgesteld; dit volgt nog.
- <u>Aansluiten op een e-depotvoorziening</u>
  VNOG volgde hiervoor de ontwikkelingen bij de gemeente Apeldoorn, die in de Gemeenschappelijke regeling van VNOG is aangewezen als archiefbewaarplaats. Hierover heeft periodiek overleg met de archiefinspecteur plaatsgevonden.
- <u>Binnen iedere applicatie is de selectielijst geïmplementeerd</u>
  Bij de aanbesteding van nieuwe applicaties wordt deze eis in het Programma van Eisen opgenomen.
- <u>Beheer organiseren op e-mailarchivering</u>
  VNOG is aangesloten bij het initiatief van de VNG: de selectielijst e-mailbewaring. De procedure moet nog aangepast worden op het punt van de techniek.
- <u>Beheer organiseren op tekstberichten</u>
  VNOG heeft in 2024 een contract gesloten voor de archivering van sociale media. De formele communicatiekanalen die gebackupped worden zijn Teams-chat en e-mail. De contractspartij werkt aan een oplossing voor het archiveren van WhatsApp berichten.
- <u>Beschikken over een informatiebeheerplan</u> (minimaal: inzicht in werkprocessen, proceseigenaar, in welke applicaties welke data/documenten staat, hoe het beheer is geregeld)

VNOG heeft het opstellen van een informatiebeheerplan (deels en mede in samenhang met de beschikbare personele capaciteit) gekoppeld aan de implementatie van het nieuwe DMS.

- Een kwaliteitssysteem hanteren voor het informatiebeheer, zoals vastgelegd in artikel 16 van de Archiefregeling
  Het onderzoek naar de mogelijkheden van een passend kwaliteitssysteem zijn in onderzoek genomen, maar nog niet nader uitgewerkt, omdat het huidige systeem nog niet voldoende geïmplementeerd is. Dit wordt een onderzoek waarvan de uitkomst al bekend is. Het systeem dat aangeschaft is door VNOG is niet geschikt voor het informatie- en archiefbeheer.
- Een metagegevensschema vaststellen en aan elk blijvend te bewaren informatieobject metagegevens koppelen
  Het vaststellen van een metagegevensschema vormt (deels) een onderdeel van de implementatie van het nieuwe DMS en wordt in dat kader ter hand genomen.
- Instellen van een Strategisch Informatie Overleg
  VNOG heeft een SIO ingesteld, een intern overleg dat op strategisch niveau afstemt over de informatiehuishouding. Het SIO bestaat in basis uit medewerkers van de disciplines ICT, Operationele Informatievoorziening (OIV), Informatiemanagement (IM), Business Intelligence (BI) en Documentaire Informatie Voorziening (DIV). Periodiek sluiten de bestuursadviseur, de Functionaris Gegevensbescherming (FG), de Privacy Officer (PO), de Chief Information Security Officer (CISO), de Security Officer (SO) en de archiefinspecteur bij dit overleg aan.

4.9. Toekomstparagraaf

Toekomstvisie-Opdrachten
Op 15 januari 2020 heeft het AB de Toekomstvisie voor 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 vormde de basis van het regionaal beleidsplan 2021-2024 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.

Uitvoering Toekomstvisie-Opdrachten in 2024
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. Eén Opdracht betreft een constatering, zodat er 40 Opdrachten zijn om uit te voeren. De Opdrachten uit de Toekomstvisie moeten in de periode 2020-2026 worden uitgevoerd. VNOG heeft een planning gemaakt voor de uitvoering van de Opdrachten. De meeste Opdrachten kennen een geleidelijke opbouw en meerjarige looptijd.

In 2024 zijn 5 Opdrachten afgerond, zodat het totaal aantal afgeronde Opdrachten nu op 35 uitkomt. De resterende 5 Opdrachten zijn doorgeschoven naar het nieuwe beleidsplan 2025-2028, ze staan op de planning om eind 2026 af te ronden. In bijlage 2 is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de stand van alle Opdrachten, waarin per Opdracht zaken worden toegelicht, zowel qua planning, proces en inhoud.

Nieuwe beleidsplan 2025-2028
Bij wet moet de veiligheidsregio om de vier jaar een nieuw beleidsplan en risicoprofiel vaststellen. Er zijn daarom een nieuw beleidsplan 2025-2028 en risicoprofiel opgesteld (en een dekkingsplan brandweer, dat een bijlage van het beleidsplan is). Dit is een intensief traject geweest dat al in 2023 werd gestart. In diverse sessies heeft VNOG, samen met partners, een analyse gemaakt van de omgeving en van de belangrijkste (komende) ontwikkelingen, zowel fysieke, maatschappelijke als interne. Er is oog geweest voor wat er (inter)nationaal speelt, maar ook wat specifiek voor onze regio geldt. Dit is vervolgens besproken in het VNOG bestuur. Op basis hiervan zijn er ook een paar onderwerpen benoemd die gelet op hun omvang, belang en impact de komende jaren extra aandacht behoeven (speerpunten), waaronder ook punten waarop VNOG toonaangevend wil zijn en haar expertise met andere partners wil delen (excelleren). In 2024 vond de wettelijke vastgelegde consultatie van de raden en partners op de concept documenten plaats. In december 2024 zijn de documenten definitief door het algemeen bestuur vastgesteld.

De Toekomstvisie en het oude beleidsplan liepen qua tijd niet helemaal synchroon. De Toekomstvisie loopt immers tot en met 2026. Dit is met de komst van het nieuwe beleidsplan gelijkgetrokken. Bij de vaststelling van het nieuwe beleidsplan 2025-2028 heeft het algemeen bestuur het document "Toekomstvisie-Opdrachten 2020-2026" afgesloten en de nog openstaande zaken uit de "Toekomstvisie-Opdrachten" overgenomen in het nieuwe beleidsplan. Vervolgens is er daarna nog maar één meerjarig plan als richtsnoer voor VNOG: het nieuwe beleidsplan 2025-2028.

Toekomstbeeld in het nieuwe beleidsplan 2025-2028
Het nieuwe beleidsplan vindt, net als het vorige, haar oorsprong in de twee vragen die de samenleving primair aan VNOG stelt:

- Help mij als ik in nood ben (bij brand, ongevallen, rampen, crises).
- Vertel mij hoe veilig en gezond te wonen, werken en recreëren (gevaar te voorkomen/mezelf te helpen).

Inwoners, bedrijven, instellingen en andere overheden stellen deze vragen aan VNOG. Wij beantwoorden deze vragen vanuit onze wettelijke taken en verantwoordelijkheden uit de Wet veiligheidsregio's.

Het nieuwe beleidsplan is een evolutie van het oude. Zo blijven de vijf Opgaven van VNOG, zoals die bij de Toekomstvisie in 2020 zijn geformuleerd, de basis vormen. Deze vijf Opgaven hebben nog niets van hun relevantie ingeboet en zij blijven de rode draad in al het handelen van VNOG; ze komen steeds herkenbaar terug, bijvoorbeeld ook als het fundament van de begroting. Met haar vijf Opgaven beantwoordt VNOG de twee vragen van de samenleving:

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

De Opgaven vormen de rode draad in alle beleidsdocumenten van VNOG, waaronder de opgavegerichte begroting.

In het beleidsplan staat het toekomstbeeld van VNOG. In antwoord op de twee vragen van de samenleving beoogt VNOG op hoofdlijnen het volgende te realiseren (visie):

- Noord- en Oost-Gelderland is een regio waar nu en in de toekomst veilig en gezond gewoond, gewerkt en gerecreëerd kan worden.
- VNOG is dé organisatie in de regio voor samenwerking aan veiligheid.
- VNOG helpt mens en dier in nood en ondersteunt om gevaar te voorkomen.
- Bij een incident, crisissituatie of ramp staat VNOG garant voor professionele hulpverlening:
    - VNOG heeft een fijnmazig netwerk van slagvaardige brandweerposten met passend materieel en goed opgeleide en getrainde medewerkers (Brandweer).
    - VNOG coördineert de geneeskundige hulpverlening bij rampen/crises (GHOR).
    - Samen met partners (o.a. gemeenten) bereiden we ons voor op crises en bestrijden die (Multidisciplinaire crisisorganisatie).
- VNOG zet in op zelfredzaamheid. Wij helpen inwoners, bedrijven en gemeenten om die te vergroten, stimuleren veilig gedrag en helpen gemeenten goede vergunningen te verlenen.
- VNOG verzamelt, monitort, analyseert en duidt data. Daarmee beoordelen we risico's en we gebruiken die informatie bij onze voorlichting, advisering en bij de bestrijding.
- Wij voeren alle ondersteunende werkzaamheden voor onze taken uit, zoals oefenen, opleiden, inkoop, onderhoud en alle achterliggende administratie.
- VNOG zet in op samenwerking met vele partners, want die is waardevol, noodzakelijk en onmisbaar: regionaal, interregionaal, landelijk en internationaal.
- Met daadkracht, deskundigheid, en passie -onze kernwaarden- geven wij samen met partners uitvoering aan onze missie: 'Samen werken aan veiligheid'

In het beleidsplan zijn zes speerpunten benoemd voor de periode 2025-2028. Deze speerpunten zijn: Crisisbeheersing, Grensoverstijgende samenwerking, Informatievoorziening, Arbeidsmarkt, Natuurbrandbeheersing (excelleren) en Risicobewustzijn & Veilig Gedrag (excelleren)[5]. Voor de uitvoering van de speerpunten zijn in het beleidsplan 42 concrete acties geformuleerd die we gefaseerd de komende vier jaar uitvoeren[6]. VNOG rapporteert ieder half jaar op de stand van de acties in de reguliere P&C-documenten. Op die manier kan de voortgang van het beleidsplan worden gevolgd en houden we focus op de grote doelstellingen, naast de uitvoering van de reguliere taken en dagelijkse werkzaamheden.

Het is de insteek dat het beleidsplan binnen de bestaande begroting wordt uitgevoerd. De komende jaren kunnen externe (autonome) ontwikkelingen (zoals nieuwe dreigingen, nieuwe crises, instabiliteit, stijgende prijzen en kosten, rijksbezuinigingen) en nieuwe gewenste taken (bijvoorbeeld als gevolg van gewenste aanvullende dienstverlening vanuit de samenleving, het Rijk, de gemeenten 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.

[5] Daarnaast is er in het beleidsplan speciale aandacht voor duurzaamheid en innovatie
[6] Onder de 42 acties zitten ook de 5 resterende punten uit de oude Toekomstvisie-Opdrachten

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2024

ACTIVA

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	**40.801.224**	**34.720.865**
investeringen met een economisch nut		-
Totaal materiële vaste activa	**40.801.224**	**34.720.865**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	329.400	340.229
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	7.815.685	1.299.478
Rekening courant verhouding met Rijk		-
Overige vorderingen	27.946	3.730.959
Totaal Uitzettingen < 1 jaar	**8.173.030**	**5.370.665**
Liquide middelen	**851.377**	**374.501**
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bijdragen van Overige NL Ov. Lich.	96.894	
Nog te ontvangen bijdrage Rijk	1.285.661	96.894
Overige nog te ontvangen bedragen	167.931	2.362.339
Vooruitbetaalde bedragen	1.841.784	2.372.392
Totaal Overlopende activa	**3.392.271**	**4.831.625**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***12.416.678***	***10.576.791***
TOTAAL ACTIVA	**53.217.902**	**45.297.655**

PASSIVA

	Ultimo 2024	Ultimo 2023
VASTE PASSIVA		
Eigen Vermogen		
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	1.792.945	2.831.788
Algemene reserve	1.135.114	1.135.114
Bestemmingsreserves	19.788.653	15.907.159
Totaal Eigen Vermogen	**22.716.712**	**19.874.060**
Voorzieningen	**1.580.481**	**1.157.692**
Vaste schulden > 1 jaar		
Onderhandse lening binnenlandse banken en overige financiële instellingen	19.125.000	13.491.667
Onderhandse lening van openbare lichamen	0	1.078.469
Totaal Vaste schulden > 1 jaar	**19.125.000**	**14.570.136**
TOTAAL VASTE PASSIVA	***43.422.192***	***35.601.888***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden < 1 jaar		
Banksaldi		
Overige schulden	4.875.793	4.155.008
Totaal Netto vlottende schulden < 1 jaar	**4.875.793**	**4.155.008**
Overlopende passiva		
Overlopende passiva - verplichtingen	3.829.045	4.099.885
Overlopende passiva - voorschotten bijdrage Rijk	155.411	1.247.374
Overlopende passiva - vooruitontv.bedr. van overige overheid	934.553	193.500
Overlopende passiva - Overige vooruit ontvangen bedragen	908	
Totaal Overlopende passiva	**4.919.917**	**5.540.759**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***9.795.710***	***9.695.767***
TOTAAL PASSIVA	**53.217.902**	**45.297.655**

6. Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2024	Begroting na wijziging 2024	Realisatie 2024	Verschil 2024
Baten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	0	36.700	714.649	677.949
2.0 Brandweerzorg	14.000	14.000	363.959	349.959
3.0 GHOR	48.000	48.000	40.550	-7.450
4.0 MON	3.533.000	3.733.275	3.809.423	76.148
5.0 Directie en control		152.000	263.347	111.347
6.0 Bedrijfsvoering	5.000	235.000	379.642	144.642
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	64.193.240	65.334.570	64.916.734	-417.836
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.058.000	3.039.600	2.996.980	-42.620
Totaal Baten	**70.851.240**	**72.593.145**	**73.485.283**	**892.138**
Lasten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	8.834.200	10.361.660	9.613.369	748.291
2.0 Brandweerzorg	30.458.005	34.024.305	31.818.654	2.205.651
3.0 GHOR	2.059.700	2.406.400	2.049.062	357.338
4.0 MON	4.739.000	5.349.075	5.026.199	322.876
5.0 Directie en control	972.500	1.269.500	1.287.591	-18.091
6.0 Bedrijfsvoering	15.896.670	18.367.185	17.575.527	791.658
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	6.291.150	1.077.367	275.249	802.118
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.058.000	3.039.600	2.996.980	42.620
Totaal Lasten	**72.309.225**	**75.895.092**	**70.642.631**	**5.252.461**
Totaal saldo baten en lasten	**-1.457.985**	**-3.301.947**	**2.842.652**	**-6.144.599**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	1.457.985	5.643.010	4.846.214	-796.796
Toevoegingen		2.341.063	5.895.921	-3.554.858
Saldo reserves	**1.457.985**	**3.301.947**	**-1.049.706**	**4.351.653**
Resultaat			**1.792.945**	**-1.792.945**

6.1. Verklaring resultaat 2024 op hoofdlijnen

Het positief jaarresultaat 2024 bedraagt € 1.793.000. Hieronder worden de verschillen tussen de begroting 2024 (na wijzigingen) en de realisatie toegelicht. Deze is zoals gebruikelijk onderverdeeld naar een aantal hoofdlijnen: Personeel, Vrijwilligers, Exploitatie, Kapitaallasten en Renteresultaat.

Onderstaande tabel vergelijkt de uitkomsten over 2024 met twee voorgaande jaren.

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2022	2023	2024
	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	313.000	1.105.000	-74.000
Vrijwilligers	402.000	338.000	454.000
Exploitatie	1.539.000	980.000	1.023.000
Kapitaallasten	0	0	0
Renteresultaat	256.000	409.000	390.000
Totaal	**2.510.000**	**2.832.000**	**1.793.000**

Personeel
Binnen het budget Personeel worden naast salarissen en sociale lasten, inhuur en detachering ook de aan Personeel gerelateerde exploitatiekosten verantwoord.

Binnen de begroting van VNOG is vrijwel geen budget voor inhuur aanwezig. De tijdelijke invulling als gevolg van verzuim en vacatures en de tijdelijke invulling van specialistische functies voor projecten worden hierdoor grotendeels gefinancierd uit het positieve saldo op salarissen en sociale lasten en daarnaast uit onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Gezien de huidige situatie op de arbeidsmarkt wordt verwacht dat deze situatie niet op korte termijn verandert.

De kosten voor inhuur hebben betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment door ziekte, vacature of specialisme geen interne capaciteit beschikbaar was. De belangrijkste posten binnen deze component zijn:

- Netwerk- en systeembeheerder(s)
- Adviseur externe veiligheid
- Projectleiding informatiegestuurd werken
- Projectleiding verkennend onderzoek Regeling Operationeel Functionarissen (ROF)
- Bevelvoerder(s)
- Adviseur financiën

Er zijn in 2024 detacheringsvergoedingen in rekening gebracht aan aanverwante organisaties voor uitvoering van werkzaamheden en projecten door aan hen gedetacheerde VNOG medewerkers. Dit betreft specialistische functies waarbij onderlinge samenwerking voordelen biedt en enkele VNOG medewerkers die een aanstelling boven de formatieve sterkte hebben.

Binnen de Programmabegroting 2024 werd voor het budget Personeel een aanspraak gedaan op de Bedrijfsvoeringsreserve voor het oplossen van personele knelpunten binnen de programma's Brandweerzorg en Bedrijfsvoering. Als gevolg van incidentele voordelen op deze programma's was deze aanspraak niet nodig. Een bedrag van € 711.000 hoeft hierdoor niet onttrokken te worden aan de Bedrijfsvoeringsreserve.

Vrijwilligersvergoedingen
Het budget voor vrijwilligersvergoedingen wordt ten behoeve van sturing extracomptabel onderverdeeld in diverse deelbudgetten. Het deelbudget voor inzetten (uitrukken) is in 2024 onderschreden. Deze onderschrijding van € 320.000 wordt ten gunste van de egalisatiereserve uitrukken gebracht totdat deze reserve een maximum van € 400.000 heeft bereikt. Dit maximum is met deze jaarrekening bereikt (waardoor niet de totale onderschrijding is gestort).

Hieronder een overzicht op deelniveau van het vrijwilligersbudget 2024:

Vrijwilligers	Budget exclusief werkgeverslasten 2024	Realisatie exclusief werkgeverslasten 2024
vaste vergoeding	1.333.000	1.373.436
inzeturen	2.046.000	1.722.825
kazernering	1.415.000	1.367.424
vakbekwaam blijven	1.802.000	2.000.270
vakbekwaam worden	476.000	501.915
ondersteuning vakbekwaamheid	386.000	430.174
PPMO	136.000	109.608
keuringen	13.000	119
brandveilig leven	20.000	11.957
vergaderen	53.000	41.092
onderhoud	166.000	138.389
declaraties	88.000	153.751
overig	120.000	191.261
Totaal exclusief werkgeverslasten	**8.054.000**	**8.042.221**
diversen w.o. werkgeverlasten en inhuur	1.101.000	604.096
Totaal uitgaven vrijwilligersvergoedingen	**9.155.000**	**8.646.317**
	resultaat	508.683
Toevoeging aan egalisatiereserve "uitrukken"		54.544
		454.139

Exploitatie
De volgende tabel geeft het verschil in exploitatiekosten per programma weer. In paragraaf 6.2 is een uitgebreidere toelichting per programma opgenomen.

Exploitatiekosten per programma	2024
1. Risico- en Crisisbeheersing	181.000
2. Brandweerzorg	183.000
3. GHOR	164.000
4. MON/MKON	-
5. Directie en Control	48.000
6. Bedrijfsvoering	78.000
7. Algemene Dekkingsmiddelen	369.000
8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht	-
Totaal	**1.023.000**

Kapitaallasten (rente en afschrijving)
In de begroting 2024 is een budget van € 7.316.300 opgenomen voor kapitaallasten (rente en afschrijving exclusief kazernes en meldkamer) en een onttrekking aan de egalisatiereserve afschrijvingen van € 1.202.985.

De werkelijke kapitaallast is € 4.955.416 en is daarmee € 2.360.884 lager dan begroot. De oorzaak hiervoor ligt met name in de (in de afgelopen jaren) uitgestelde investeringen in brandweermateriaal/- materieel. Het verschil tussen de begrote en werkelijke kapitaallast is conform vastgesteld beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen.

In 2024 is voor € 183.367 aan materieel verkocht en de opbrengsten zijn conform vastgesteld beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen.

Programma	Werkelijk 2023	Begroting 2024	Werkelijk 2024	Restant 2024
Risico- en Crisisbeheersing	76.767	27.300	921	26.379
Brandweerzorg	4.432.442	6.287.800	4.383.240	1.904.560
GHOR	-	19.100	12	19.088
Directie & Control	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	650.415	982.100	571.242	410.858
Algemene Dekkingsmiddelen		-		-
	5.159.624	**7.316.300**	**4.955.416**	**2.360.884**

6.2. Specificatie per programma

In deze paragraaf wordt per programma een tabel met de realisatie per product en een tabel met een toelichting op overschrijdingen en minder-uitgaven vanaf € 75.000 gepresenteerd.

Programma 1 Risico- en Crisisbeheersing					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-Personele kosten	Baten			44.429	44.429
	Lasten	7.076.200	8.542.375	7.931.303	611.072
	Saldo	**-7.076.200**	**-8.542.375**	**-7.886.874**	**-655.501**
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM-Regionaal Brandmeldsysteem	**Baten**	**0**	**0**		**0**
	Lasten	**0**	**0**	**-2.359**	**2.359**
	Saldo	**0**	**0**	**2.359**	**-2.359**
29. PROJECTEN-Projecten	Baten			188.529	188.529
	Lasten		416.000	364.374	51.626
	Saldo		**-416.000**	**-175.845**	**-240.155**
90. OVERIG-Overig	Baten	0	36.700	481.691	444.991
	Lasten	1.730.700	1.375.985	1.319.131	56.854
	Saldo	**-1.730.700**	**-1.339.285**	**-837.440**	**-501.845**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten				
	Lasten	27.300	27.300	921	26.379
	Saldo	**-27.300**	**-27.300**	**-921**	**-26.379**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-8.834.200**	**-10.324.960**	**-8.898.721**	**-1.426.239**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	125.000	651.000	410.845	-240.155
	Lasten		25.000	738.427	-713.427
	Saldo	**125.000**	**626.000**	**-327.582**	**953.582**
Saldo reserves		**125.000**	**626.000**	**-327.582**	**953.582**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-8.709.200**	**-9.698.960**	**-9.226.303**	**-472.657**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Product	Toelichting	Bedrag		Voor-deel/Na-deel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-655.501		Voordeel
			-655.501	
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM	Afwijkingen < € 75.000	-2.359		Voordeel
			-2.359	
29. PROJECTEN	In 2024 is gestart met het project; 'Gebiedsgerichte Aanpak Natuurbrandbeheersing'. Dit betreft een gezamenlijk project met de Provincie Gelderland, Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland-Midden, Veiligheidsregio Gelderland-Zuid en Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland. Op 14 december 2023 heeft het algemeen bestuur € 416.000 beschikbaar gesteld. De verwachte operationele looptijd duurt tot en met 2026. In 2024 is door VNOG voor € 175.845 aan kosten gemaakt. Dit bedrag is onttrokken aan de bestemmingsreserve Gebiedsgerichte Aanpak Natuurbrandbeheersing. Het restant van €240.155 blijft in de bestemmingsreserve Gebiedsgerichte Aanpak Natuurbrandbeheersing en zal naar verwachting gedurende de looptijd van het project worden onttrokken.	-240.155		Voordeel
			-240.155	

90. OVERIG	Als onderdeel van de extra BDuR zijn diverse exploitatiebudgetten ingesteld. Dit betreft o.a. het flexibele exploitatiebudget voor (langdurige) crisis van € 150.000 hier is in 2024 geen aanspraak op gemaakt. Daarnaast zijn er onderschrijdingen voor het beschikbare budget vanuit de extra BDuR voor het opleiden, trainen en oefenen voor langdurige crises. Alle onderschrijdingen ten aanzien van de exploitatiebudgetten van de extra BDuR worden gestort in de (egalisatie)reserve noodfonds crisisbeheersing (BDuR) .	-295.583		Voordeel
	Verdere afwijkingen < €75.000	-206.262		Voordeel
			-501.845	
95. RENTE EN AFSCHRIJVING	Voor een toelichting zie § 6.1.	-26.379		Voordeel
			-26.379	
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing (extra BDuR)	687.048		Nadeel
	Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbestrijding	240.155		Nadeel
	Egalisatiereserve afschrijvingen	26.379		Nadeel
			953.582	
Totaal			**-472.657**	**Voordeel**

Programma 2. Brandweerzorg					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-Brandweerzorg	Baten			95.710	95.710
	Lasten	9.732.100	12.029.000	12.082.195	-53.195
	Saldo	**-9.732.100**	**-12.029.000**	**-11.986.485**	**-42.515**
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN-Brandweerzorg	Baten			578	578
	Lasten	8.077.600	9.155.000	8.646.895	508.105
	Saldo	**-8.077.600**	**-9.155.000**	**-8.646.317**	**-508.683**
08. VRIJWILLIGERS OVERIG-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	226.800	243.800	256.794	-12.994
	Saldo	**-226.800**	**-243.800**	**-256.794**	**12.994**
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	30.000	15.000	19.790	-4.790
	Saldo	**-30.000**	**-15.000**	**-19.790**	**4.790**
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK-Brandweerzorg	Baten			187.265	187.265
	Lasten	2.873.905	2.926.905	3.237.621	-310.716
	Saldo	**-2.873.905**	**-2.926.905**	**-3.050.355**	**123.450**
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN-Brandweerzorg	Baten			670	670
	Lasten	3.109.160	3.261.560	3.116.547	145.013
	Saldo	**-3.109.160**	**-3.261.560**	**-3.115.877**	**-145.683**
90. OVERIG-Brandweerzorg	Baten	14.000	14.000	79.735	65.735
	Lasten	125.240	105.240	75.572	29.668
	Saldo	**-111.240**	**-91.240**	**4.164**	**-95.404**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	6.283.200	6.287.800	4.383.240	1.904.560
	Saldo	**-6.283.200**	**-6.287.800**	**-4.383.240**	**-1.904.560**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-30.444.005**	**-34.010.305**	**-31.454.696**	**-2.555.609**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Baten		883.000	629.424	-253.576
	Lasten		226.900	2.360.471	-2.133.571
	Saldo		**656.100**	**-1.731.047**	**2.387.147**
Saldo reserves			**656.100**	**-1.731.047**	**2.387.147**
			voordeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-30.444.005**	**-33.354.205**	**-33.185.743**	**-168.462**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting	Bedrag	Voor-deel/Na-deel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-42.515	Voordeel
		-42.515	
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN	Voor een toelichting zie § 6.1; toevoeging aan egalisatiereserve uitruk staat onder nr. 99.	-508.683	Voordeel
		-508.683	

08. VRIJWILLIGERS OVERIG	Totale afwijking < € 75.000	12.994	**12.994**	Nadeel
20. OPERATIONELE VOOR-BEREIDING	Beperkt gebruik nazorgondersteuning Er is in 2024 beperkt gebruik gemaakt van de beschikbare nazorgondersteuning voor medewerkers. Hoewel dit vanuit welzijnsperspectief een positieve ontwikkeling is, heeft het ook geleid tot een onderschrijding van het hiervoor gereserveerde budget. Totale afwijking < € 75.000	4.790	**4.790**	Nadeel
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK	Vervanging dienstkleding voor het nieuwe uniform € -380.400. Voor dit doel is een reserve gevormd waaruit € 308.000 is onttrokken. Het wagenpark en materiaalbestand is deels verouderd en vraagt daarom meer onderhoud en reparatie. De hogere kosten hiervoor worden grotendeels opgevangen door meer onderhoud en reparaties in eigen beheer uit te voeren.	123.450	**123.450**	Nadeel
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN	In het boekjaar 2024 is er sprake van een onderschrijding van het budget voor vakbekwaamheid. Deze onderschrijding kan worden toegeschreven aan verschillende factoren, die hieronder worden toegelicht. - Vertraging Combi-voertuigen Door een vertraagde levering van nieuwe combi-voertuigen is de productie van geplande kennisclips en instructiefilmpjes niet uitgevoerd. Deze kosten waren wel opgenomen in de oorspronkelijke begroting. - Vakbekwaamheidsprogramma Actiecentrum Brandweer Het programma voor vakbekwaam blijven van het actiecentrum brandweer is door ziekte niet volgens planning uitgevoerd. Hierdoor is er minder budget aangewend dan oorspronkelijk begroot. - Aangepast programma chauffeurstrainingen Hoewel er een vast jaarlijks budget is vastgesteld voor chauffeurstrainingen (voor een periode van vier jaar), is er dit jaar minder budget benodigd geweest. Dit komt door een aangepaste uitvoering van het programma, waarbij rekening is gehouden met de belastbaarheid van de vrijwilligers. - Minder herexamens In 2024 is het aantal benodigde herexamens lager uitgevallen dan verwacht, wat heeft geresulteerd in lagere examenkosten. - Opleidingstraject C-rijbewijs Een aantal kandidaten heeft het traject voor het behalen van het C-rijbewijs niet binnen het boekjaar afgerond. Aangezien kandidaten hun eigen tempo kunnen bepalen in dit traject, zijn de hiervoor gereserveerde middelen niet volledig benut.	-145.683	**-145.683**	Voordeel
90. OVERIG	Ontvangen bijdrage van het witte kruis voor de hulp bij afhijsen en tilassistentie € 70.000. Verdere afwijkingen < € 75.000	-95.404	**-95.404**	Voordeel
95. RENTE EN AFSCHRIJVING	Voor een toelichting zie § 6.1.	-1.904.560	**-1.904.560**	Voordeel
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Egalisatiereserve afschrijvingen:			
	Toevoeging opbrengst verkoop materieel en materiaal	183.367		Nadeel
	Toevoeging onderschrijding rente en afschrijving	1.904.560		Nadeel
	Egalisatiereserve nieuw operationeel uniform	-308.264		Voordeel
	Egalisatiereserve uitrukken	54.544		Nadeel
	Bestemmingsreserve SOS-toegang	-5.160		Voordeel
	Bedrijfsvoeringsreserve; Geraamde onttrekkingen niet uitgevoerd omdat deze binnen het programma brandweerzorg kunnen worden opgevangen conform besluitvorming	558.100	**2.387.147**	Nadeel
Totaal			**-168.462**	**Voordeel**

Programma 3. GHOR					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-GHOR	Baten			11.320	11.320
	Lasten	1.264.600	1.952.000	1.773.425	178.575
	Saldo	**-1.264.600**	**-1.952.000**	**-1.762.105**	**-189.895**
90. OVERIG-GHOR	Baten	48.000	48.000	29.230	-18.770
	Lasten	776.000	435.300	275.624	159.676
	Saldo	**-728.000**	**-387.300**	**-246.394**	**-140.906**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-GHOR	Baten				
	Lasten	19.100	19.100	12	19.088
	Saldo	**-19.100**	**-19.100**	**-12**	**-19.088**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-2.011.700**	**-2.358.400**	**-2.008.512**	**-349.888**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Baten				
	Lasten			68.729	-68.729
	Saldo			**-68.729**	**68.729**
Saldo reserves				**-68.729**	**68.729**
				nadeel	*nadeel*
Resultaat		**-2.011.700**	**-2.358.400**	**-2.077.241**	**-281.159**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting	Bedrag		Voor-deel/Na-deel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-189.895	**-189.895**	Voordeel
90. OVERIG	Voor de ontwikkeling van bouwsteen 3. GHOR Informatievoorziening (informatiepositie binnen witte kolom) is besloten om samen te werken op het Oost 5-niveau. Het prototype van de witte informatiebron Oost-5 is afgelopen jaar opgeleverd. Vanuit het prototype zal verdere ontwikkeling worden doorgevoerd. De exploitatiekosten zullen naar verwachting als gevolg van de verdere ontwikkeling van de informatievoorziening toenemen en de onderschrijding hierdoor lager worden.	-84.156		Voordeel
	Verdere afwijkingen < €75.000	-56.750	**-140.906**	Voordeel
95. RENTE EN AFSCHRIJVING	Voor een toelichting zie § 6.1.	-19.088	**-19.088**	Voordeel
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Egalisatiereserve afschrijvingen	19.088		Nadeel
	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing (BDuR)	49.642	**68.730**	Nadeel
Totaal			**-281.159**	**Voordeel**

Programma 4. MON					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-MON	Baten			76.148	76.148
	Lasten	4.276.400	4.830.400	4.516.098	314.302
	Saldo	**-4.276.400**	**-4.830.400**	**-4.439.950**	**-390.450**
90. OVERIG-MON	Baten	3.533.000	3.733.275	3.733.275	
	Lasten	435.600	489.525	482.019	7.506
	Saldo	**3.097.400**	**3.243.750**	**3.251.256**	**-7.506**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-MON	Baten				
	Lasten	27.000	29.150	28.081	1.069
	Saldo	**-27.000**	**-29.150**	**-28.081**	**-1.069**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-1.206.000**	**-1.615.800**	**-1.216.776**	**-399.024**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Baten		391.400	351.400	-40.000
	Lasten			359.024	-359.024
	Saldo		**391.400**	**-7.624**	**399.024**
Saldo reserves			**391.400**	**-7.624**	**399.024**
Resultaat		**-1.206.000**	**-1.224.400**	**-1.224.400**	**0**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting		Bedrag	Voordeel/Nadeel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-390.450		Voordeel
			-390.450	
90. OVERIG	Totale afwijking < € 75.000	-7.506		Voordeel
			-7.506	
95. RENTE EN AFSCHRIJVING	Totale afwijking < € 75.000	-1.069		Voordeel
			-1.069	
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Conform afspraak wordt het resultaat van de MKON-MKBM gestort dan wel onttrokken in de reserve MKON-MKBM.	359.024		Nadeel
	Geraamde maar niet benodigde onttrekking aan de reserve frictiekosten LMO	40.000		Nadeel
			399.024	
Totaal			**-**	

Programma 5. Directie en control					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-Directie en control	Baten			112.486	112.486
	Lasten	518.500	722.500	780.616	-58.116
	Saldo	**-518.500**	**-722.500**	**-668.130**	**-54.370**
51. BESTUUR-Bestuur	Baten				
	Lasten	10.000	30.000	17.965	12.035
	Saldo	**-10.000**	**-30.000**	**-17.965**	**-12.035**
52. DIRECTIE OVERIG-Directie en control	Baten		152.000	150.861	-1.139
	Lasten	389.000	442.000	367.910	74.090
	Saldo	**-389.000**	**-290.000**	**-217.049**	**-72.951**
53. CONTROL-Control	Baten				
	Lasten	55.000	75.000	121.100	-46.100
	Saldo	**-55.000**	**-75.000**	**-121.100**	**46.100**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-972.500**	**-1.117.500**	**-1.024.244**	**-93.256**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Resultaat		**-972.500**	**-1.117.500**	**-1.024.244**	**-93.256**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting	Bedrag		Voor-deel/Na-deel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-54.370		Voordeel
			-54.370	
51. BESTUUR	Afwijkingen < € 75.000	-12.035		Voordeel
			-12.035	
52. DIRECTIE OVERIG	Ontwikkelbudget. Dit betreft het budget voor personeelsontwikkeling. Gedurende 2024 is dit budget slechts beperkt aangesproken als gevolg van het beperkt volgen van opleidingen en trainingen gedurende het begrotingsjaar.	-89.157		Voordeel
	Verdere afwijkingen < €75.000	16.206		Nadeel
			-72.951	
53. CONTROL	Totale afwijking < € 75.000	46.100		Nadeel
			46.100	
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Geen mutatie(s) reserve(s)	-		
			-	
Totaal			**-93.256**	**Voordeel**

Programma 6. Bedrijfsvoering					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-Bedrijfsvoering	Baten	5.000	235.000	302.322	67.322
	Lasten	7.971.600	10.023.140	9.827.246	195.894
	Saldo	**-7.966.600**	**-9.788.140**	**-9.524.924**	**-263.216**
22. FACILITAIR-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	266.500	196.500	201.609	-5.109
	Saldo	**-266.500**	**-196.500**	**-201.609**	**5.109**
23. HUISVESTING-Bedrijfsvoering	Baten			9.820	9.820
	Lasten	1.687.500	1.666.000	1.646.766	19.234
	Saldo	**-1.687.500**	**-1.666.000**	**-1.636.946**	**-29.054**
61. COMMUNICATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	59.500	89.500	95.065	-5.565
	Saldo	**-59.500**	**-89.500**	**-95.065**	**5.565**
62. MIDDELEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	80.000	80.000	39.574	40.426
	Saldo	**-80.000**	**-80.000**	**-39.574**	**-40.426**
63. VERZEKERINGEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	762.000	762.000	580.286	181.714
	Saldo	**-762.000**	**-762.000**	**-580.286**	**-181.714**
64. PERSONEELSZAKEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	683.000	712.625	616.544	96.081
	Saldo	**-683.000**	**-712.625**	**-616.544**	**-96.081**
65. INFORMATIE-Bedrijfsvoering	Baten			65.000	65.000
	Lasten	2.576.770	3.054.120	3.260.427	-206.307
	Saldo	**-2.576.770**	**-3.054.120**	**-3.195.427**	**141.307**
66. ARBO-Arbo	Baten				
	Lasten	134.500	134.500	130.713	3.787
	Saldo	**-134.500**	**-134.500**	**-130.713**	**-3.787**
89. OVERIG-Bedrijfsvoering	Baten			2.500	2.500
	Lasten	606.700	666.700	606.054	60.646
	Saldo	**-606.700**	**-666.700**	**-603.554**	**-63.146**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	1.068.600	982.100	571.242	410.858
	Saldo	**-1.068.600**	**-982.100**	**-571.242**	**-410.858**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-15.891.670**	**-18.132.185**	**-17.195.885**	**-936.300**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	130.000	782.625	519.560	-263.065
	Lasten		594.150	1.249.256	-655.106
	Saldo	**130.000**	**188.475**	**-729.696**	**918.171**
Saldo reserves		**130.000**	**188.475**	**-729.696**	**918.171**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-15.761.670**	**-17.943.710**	**-17.925.581**	**-18.129**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting	Bedrag		Voor-deel/Na-deel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-263.216	**-263.216**	Voordeel
22. FACILITAIR	Afwijkingen < € 75.000	5.109	**5.109**	Nadeel
23. HUISVESTING	Afwijkingen < € 75.000	-29.054	**-29.054**	Voordeel
61. COMMUNICATIE	Afwijkingen < € 75.000	5.565	**5.565**	Nadeel
62. MIDDELEN	Afwijkingen < € 75.000	-40.426	**-40.426**	Voordeel
63. VERZEKERINGEN	Verzekeringen materieel. Dit betreft de daadwerkelijke kosten ten tijde van afwikkeling. De hoogte van deze kosten kan over de jaren heen een grillig verloop vertonen	-108.178		Voordeel
	Diverse verschillen kleiner dan <75.000	-73.536	**-181.714**	Voordeel
64. PERSONEELSZAKEN	Leiderschapsprogramma: minder uitgegeven dan begroot (blijft in reserve organisatieontwikkeling).	-97.929		Voordeel
	Afwijkingen < € 75.000	1.848	**-96.081**	Nadeel
65. INFORMATIE	Ontwikkeling Operationele systemen. In 2024 hebben zich geen grote implementaties of migraties voorgedaan.	-127.006		Voordeel
	FMIS. De vervanging van het facilitair managementsysteem is grotendeels geïmplementeerd en zal nog in 2025 doorlopen.	260.240		Nadeel
	Afwijkingen < € 75.000	8.073	**141.307**	Nadeel
66. ARBO	Afwijkingen < € 75.000	-3.787	**-3.787**	Voordeel
89. OVERIG	Afwijkingen < € 75.000	-63.146	**-63.146**	Voordeel
95. RENTE EN AFSCHRIJVING	Voor een toelichting zie § 6.1.	-410.858	**-410.858**	Voordeel
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)	Egalisatiereserve afschrijvingen:	410.858		Nadeel
	Bedrijfsvoeringsreserve; geraamde onttrekkingen niet uitgevoerd omdat deze binnen het programma Bedrijfsvoering kunnen worden opgevangen conform besluitvorming	143.500		Nadeel
	Toevoeging bespaarde huur	40.000		Nadeel
	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing	204.249		Nadeel
	Incidentele veranderkosten	97.929		Nadeel
	Bijkomende kosten materieelspreidingsplan	21.636		Nadeel
			918.171	
Totaal			**-18.129**	**Voordeel**

Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
01. PERSONELE KOSTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	444.000			
	Saldo	**-444.000**			
71. TREASURY-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	1.049.700	1.052.175	622.070	-430.105
	Lasten	1.049.700	677.175	231.608	445.567
	Saldo	**0**	**375.000**	**390.462**	**-15.462**
72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	4.311.758			
	Saldo	**-4.311.758**			
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	63.143.540	64.282.395	64.284.195	1.800
	Lasten				
	Saldo	**63.143.540**	**64.282.395**	**64.284.195**	**-1.800**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten			10.469	10.469
	Lasten	485.692	400.192	43.641	356.551
	Saldo	**-485.692**	**-400.192**	**-33.172**	**-367.020**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**57.902.090**	**64.257.203**	**64.641.485**	**-384.282**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	1.202.985	2.934.985	2.934.985	
	Lasten		1.495.013	1.120.013	375.000
	Saldo	**1.202.985**	**1.439.972**	**1.814.972**	**-375.000**
Saldo reserves		**1.202.985**	**1.439.972**	**1.814.972**	**-375.000**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**59.105.075**	**65.697.175**	**66.456.457**	**-759.282**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000

Product	Toelichting	Bedrag		Voor-deel/Nadeel
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-	-	
71. TREASURY	Er is een voordelig renteresultaat, dat is gerealiseerd door de ontvangen rente van het schatkistbankieren bij de Nederlandse Staat van € 390.000. Het bedrag dat hier resteert is € 15.462. Dit moet in samenhang worden gezien met de mutatie aan de egalisatiereserve van € 375.000	-15.462	**-15.462**	Voordeel
72. LOON- EN PRIJSCOM-PENSATIE	Afwijkingen < € 75.000	-1.800	**-1.800**	Voordeel
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN	Afwijkingen < € 75.000	-	-	
88. ALGEMEEN	Stelposten zijn niet volledig aangewend w.o. post onvoorzien en piketver-goeding	-400.192 33.172	**-367.020**	Voordeel Nadeel
99. MUTATIE(S) RE-SERVE(S)	De toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen is na een herreke-ning van de toe te rekenen aan de investeringen via het resultaat (begroot minus werkelijk) kapitaallasten toegevoegd aan de egalisatiereserve.	-375.000	**-375.000**	Voordeel
Totaal			**-759.282**	**Voordeel**

Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht					
Product	**L/B**	**Begroting 2024**	**Begroting na wijziging 2024**	**Realisatie 2024**	**Verschil 2024**
801. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	1.200.000	372.000	307.182	-64.818
	Lasten	1.200.000	372.000	307.182	64.818
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
802. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	183.000	183.000	273.346	90.346
	Lasten	183.000	183.000	273.346	-90.346
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
803. HARDERWIJK-Harderwijk	Baten	125.000	125.000	153.548	28.548
	Lasten	125.000	125.000	153.548	-28.548
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
804. EPE-Epe	Baten	49.000	49.000	54.995	5.995
	Lasten	49.000	49.000	54.995	-5.995
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
805. ZUTPHEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	125.000	125.000	154.582	29.582
	Lasten	125.000	125.000	154.582	-29.582
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
806. AALTEN-Aalten	Baten	33.000	33.000	17.065	-15.935
	Lasten	33.000	33.000	17.065	15.935
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
807. BERKELLAND-Berkelland	Baten	56.000	56.000	42.945	-13.055
	Lasten	56.000	56.000	42.945	13.055
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
808. BRONCKHORST-Bronckhorst	Baten	58.000	58.000	41.397	-16.603
	Lasten	58.000	58.000	41.397	16.603
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
809. BRUMMEN-Brummen	Baten	25.000	25.000	21.704	-3.296
	Lasten	25.000	25.000	21.704	3.296
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
81. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	590.000	917.600	985.376	67.776
	Lasten	590.000	917.600	985.376	-67.776
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
810. ELBURG-Elburg	Baten	41.000	41.000	28.122	-12.878
	Lasten	41.000	41.000	28.122	12.878
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
811. ERMELO-Ermelo	Baten	20.000	20.000	18.157	-1.843
	Lasten	20.000	20.000	18.157	1.843
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
812. HATTEM-Hattem	Baten	14.000	14.000	9.451	-4.549
	Lasten	14.000	14.000	9.451	4.549
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
813. HEERDE-Heerde	Baten	27.000	27.000	29.434	2.434
	Lasten	27.000	27.000	29.434	-2.434
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
814. LOCHEM-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	65.000	65.000	49.708	-15.292
	Lasten	65.000	65.000	49.708	15.292
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

815. MONTFERLAND-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	30.000	30.000	30.794	794
	Lasten	30.000	30.000	30.794	-794
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
816. NUNSPEET-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	34.000	34.000	25.420	-8.580
	Lasten	34.000	34.000	25.420	8.580
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
817. OLDEBROEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	33.000	33.000	35.692	2.692
	Lasten	33.000	33.000	35.692	-2.692
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
818. OOST GELRE-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	71.000	71.000	59.173	-11.827
	Lasten	71.000	71.000	59.173	11.827
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
819. OUDE IJSSELSTREEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	47.000	47.000	36.490	-10.510
	Lasten	47.000	47.000	36.490	10.510
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
82. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	159.000	641.000	529.377	-111.623
	Lasten	159.000	641.000	529.377	111.623
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
820. PUTTEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	19.000	19.000	19.259	259
	Lasten	19.000	19.000	19.259	-259
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
821. VOORST-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	33.000	33.000	33.059	59
	Lasten	33.000	33.000	33.059	-59
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
822. WINTERSWIJK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	21.000	21.000	40.704	19.704
	Lasten	21.000	21.000	40.704	-19.704
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

Binnen dit programma wordt een aantal specifieke producten verantwoord die VNOG uitvoert. Programma 8 sluit altijd op nihil aangezien alle kosten en opbrengsten met de desbetreffende gemeenten per product worden verrekend. In dit programma is het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatieregeling ondergebracht waarin per kazerne gemonitord wordt wat de kosten zijn. In deze verantwoording zijn de belangrijkste afwijkingen van de begroting nader toegelicht. Deze verantwoordingen zijn separaat aan de (financieel) ambtenaren van de desbetreffende gemeenten overlegd.
De enige kazerne die VNOG nog in eigendom heeft, is die van de gemeente Doetinchem. Daarnaast is met de gemeente Apeldoorn een uitwerkingsovereenkomst afgesloten voor de kazernes. Aangezien VNOG de exploitatie voor de betreffende gemeenten uitvoert, worden alle uitgaven afgerekend met de betreffende gemeenten.

De uitvoering van het overgangsrecht wordt verzorgd door VNOG en 1 op 1 verrekend met de betreffende gemeente. Periodiek worden richtlijnen verstrekt vanuit het landelijk arbeidsvoorwaardenakkoord.

7. Waarderingsgrondslagen

Algemeen
De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

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 € 15.000 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.
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 onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor oninbaarheid 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 AB een specifiek doel heeft gegeven. Binnen deze reserves is onderscheid mogelijk in wettelijke, egalisatie en overige bestemmingsreserves.

Voorzieningen
Voorzieningen moeten 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 sprake wanneer de oorspronkelijke looptijd één jaar of langer is.

Vlottende passiva
De vlottende passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

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 2024 is opgesteld over de periode 1 januari 2024 – 31 december 2024.

Normenkader rechtmatigheid
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiele Verordening VNOG 2024 en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dit betekent dat:

A: De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;

B: De rechtmatigheidsverantwoording een oordeel geeft over de financiële rechtmatigheid waaronder het Voorwaardencriterium, het Begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium;

C: Het algemeen bestuur op 27-06-2024 een normenkader 2024 heeft vastgesteld;

D: De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
- Een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringsgrens van € 229.600 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen en toegelicht.

Het door het Algemeen Bestuur vastgestelde normenkader 2024 is als volgt:

Algemeen
Budgethouderregeling VNOG 2022
Mandaatregeling VNOG 2022
Ondermandaatregeling VNOG 2022
Financieel middelenbeheer
Bijzondere bijdragen - voorwaarden
Verordening financieel beleid, beheer en organisatie VNOG 2024
Treasury
Wet financiering decentrale overheden (FIDO)
Regeling uitzetting derivaten decentrale overheden (RUDDO)
Uitvoeringregeling financiering decentrale overheden (UFDO)
Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden (SKB)
Treasurystatuut
Arbeidsvoorwaarden en personeel
Ambtenarenwet 2017
CAR/UWO (UitWerkingsOvereenkomst versie 12 februari 2024)
Tweede loopbaan
Attentieregeling vrijwilligers
Bijzondere regeling werktijden brandweer in 24-uurs dienstrooster
Regeling niet repressieve vrijwilliger
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Inkoop en contractbeheer
Aanbestedingswet 2012

Resultaat

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

8. Toelichting op de balans

Activa

Materiele Vaste Activa (MVA)	
Aanschafwaarde per 01-01-2024	75.219.478
Af: Afschrijving per 01-01-2024	-40.498.613
Stand per 01-01-2024	34.720.865
Bij: Investeringen 2024	11.057.696
Af: Bijdragen derden	-
Af: Desinvestering 2024	-1.564.362
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2024	1.564.362
Af: Afschrijvingen 2024	-4.977.337
Af: Afwaarderingen 2024	
Totaal saldo activa per 31-12-2024	**40.801.224**

De stand per 1-1-2024 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 2024						
Categorie	**Gronden & Terreinen**	**Bedrijfsgebouwen**	**Vervoermiddelen**	**Machines & apparaten & installaties**	**Overige materiele vaste activa**	**Totaal**
Boekwaarde per 01-01-2024	670.000	3.509.984	15.899.396	9.608.613	5.032.872	34.720.865
Bij: investering 2024	-	72.199	7.977.227	2.087.500	920.771	11.057.696
Af : bijdragen derden	-	-		-	-	-
Af: desinvestering 2024			-1.492.239	-34.485	-37.637	-1.564.362
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2024	-	-	1.492.239	34.485	37.637	1.564.362
Af: Afschrijving 2024	-	-243.161	-2.333.748	-1.627.588	-772.840	-4.977.337
Subtotaal	670.000	3.339.022	21.542.875	10.068.525	5.180.802	40.801.224
Af: Afwaarderingen 2024		-	-	-	-	-
Totaal saldo activa per 31-12-2024	**670.000**	**3.339.022**	**21.542.875**	**10.068.525**	**5.180.802**	**40.801.224**

<u>Toelichting op de afschrijvingen</u>
De gehanteerde afschrijvingsmethoden zijn conform de Financiële Verordening VNOG 2024, paragraaf 4, artikel 11. Op gronden & terreinen wordt niet afgeschreven, op bedrijfsgebouwen wordt annuïtair afgeschreven. Alle overige activa schrijft de VNOG af volgens de lineaire methode. Aan investeringen die gedurende het boekjaar worden aangeschaft, wordt wel rente toegerekend, maar daarover wordt geen afschrijving berekend. De eerste afschrijving vindt plaats in het boekjaar volgend op het jaar van aanschaf. Het DB heeft een afschrijvingstabel (termijn) vastgesteld die met ingang van 2019 wordt toegepast.

In het jaar 2024 heeft de VNOG € 11.057.696 geïnvesteerd. De gerealiseerde investeringen zijn lager dan het toegekende investeringsbudget. De uitvoering van de vervangingsinvesteringen van m.n. materieel/materialen voor Brandweerzorg, is om meerdere redenen vertraagd. Hierbij spelen moeizame aanbestedingen, schaarste en oplopende prijzen een belangrijke rol. Een aantal investeringen zijn hierdoor verplaatst naar de komende jaren.

In totaal bedroegen de desinvesteringen in 2024 € 1.564.362. Van deze desinvesteringen is

getoetst op welke wijze de afstoot ervan heeft plaatsgevonden. Bij verwerking van de (des)investeringen en afschrijvingen over 2024 sluiten het overzicht van de activa en de administratieve verwerking ervan in de balans, op elkaar aan.

Restantkredieten 2024
In hoofdstuk 13 staan de kredieten die in 2024 niet (geheel) zijn uitgevoerd. De uitvoering vindt plaats in 2025 of later. Deze kredieten worden overgeheveld naar 2025.

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	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie
Vorderingen op openbare lichamen	329.400	340.229	-10.829
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	7.815.685	1.299.478	6.516.207
Rekening courant verhouding met het Rijk	0	0	0
Overige vorderingen	27.946	3.730.959	-3.703.013
Totaal uitzettingen < 1 jaar	**8.173.031**	**5.370.666**	**2.802.365**

Vorderingen op openbare lichamen
Dit betreft vorderingen op diverse openbare lichamen die in 2025 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 VNOG is het drempelbedrag voor 2024 bepaald op € 1.495.151. VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2024 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Per kwartaal 2024	1	2	3	4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	827.529	888.302	936.138	773.323
Drempelbedrag	1.495.151	1.495.151	1.495.151	1.495.151
Ruimte onder het drempelbedrag	667.622	606.849	559.013	721.828
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat VNOG in 2024 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

Rekening – courantverhouding met het Rijk
Als rekening courant met het Rijk wordt de zero-balance-rekening 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 (uitzettingen)
Het bedrag van de overige vorderingen (uitzettingen) bestaat voornamelijk uit de afrekening 2024 naar de gemeentes toe. Het verschil in saldo t.o.v. 31-12-2023 wordt veroorzaakt door de overdracht van de kazerne Apeldoorn Zuid (SABA) aan gemeente Apeldoorn waarvan destijds het bedrag nog ontvangen moest worden van de notaris.

Liquide middelen
Liquide middelen staan ter vrije beschikking:

Liquide Middelen	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie	Toelichting
Bank BNG NOG	794.984	339.318	455.666	
Bank BNG NOG zerobalancing rekening	-	-	-	
Bank BNG NOG paraplurekening	-	-	-	Zie uitzettingen < 1 jaar
Girorekening	-	1.490	-1.490	
Postbank NOG (V)	-	110	-110	
Postbank NOG (A)	-	84	-84	
Simpled Card (SC)	56.392	33.498	22.894	
Totaal liquide middelen	**851.376**	**374.500**	**476.876**	

Banksaldo
De VNOG heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG groot 3 miljoen euro. Per 31-12-2024 bedroeg de feitelijke vordering op de BNG Bank € 794.984.

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie
Nog te ontvangen bijdragen van Overige Nederlandse Overheidslichamen	96.894	96.894	-
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	1.285.661		
Overige nog te ontvangen bedragen	167.931	2.362.339	-2.194.408
Vooruitbetaalde bedragen	1.841.784	2.372.392	-530.608
Totaal overlopende activa	**3.392.271**	**4.831.625**	**-2.725.016**

Nog te ontvangen bijdragen van Overige Nederlandse Overheidslichamen
De nog te ontvangen bijdragen van overige Nederlandse Overheidslichamen heeft betrekking op de uitvoering van het “Bekostigingsbesluit eerste opvang ontheemden Oekraïne door veiligheidsregio’s” in begrotingsjaar 2023.

Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid
Met ingang van 2024 worden de overige nog te ontvangen bedragen verder gespecificeerd onder de nog te ontvangen bijdragen van overige overheid. Dit betreffen voornamelijk nog te ontvangen bijdragen van deelnemende gemeenten. De nog te ontvangen bijdragen hebben voornamelijk betrekking op de jaarafrekening demarcatie met deelnemende gemeenten. De nog te ontvangen bijdragen van overige overheid waren in 2023 verantwoord onder overige nog te ontvangen bedragen. De vergelijkende cijfers per 31-12-2023 zijn hierbij niet aangepast.

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 grotendeels 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 2024 maar betrekking hebben op 2025.

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	Stand 1-1-2024	Exploitatie 2024	Vermeer-deringen	Verminde-ringen	Toevoeging rente 2024	Stand 31-12-2024
Bestemming rekeningresultaat 2023	2.831.788			2.831.788	0	0
Algemene Reserve	1.135.114				0	1.135.114
Bestemmingsreserves						
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436				0	5.436
Tijdelijke reserve (jaarovergang)	756.000		464.000	756.000	0	464.000
Egalisatiereserve afschrijvingen	9.074.243		3.576.206	1.563.740	0	11.086.709
Bestemmingsreserve Frictiekn LMO	500.000				0	500.000
Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten	99.126			1.196	0	97.929
Reserve frictiekosten risicobeheersing	125.000			125.000	0	0
Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- spreidingsplan	152.750			18.364	0	134.386
Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform	308.264			308.264	0	0
Egalisatiereserve inzetten(uitruk)	345.456		54.544		0	400.000
Reserve duurzaamheid	45.000			45.000	0	0
Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding	235.000			21.159	0	213.841
Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing	416.000			175.845	0	240.155
Egalisatiereserve MKON	373.411		359.024	351.400	0	381.035
Bedrijfsvoeringsreserve	2.587.368		2.207.751	355.000	0	4.440.119
Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (BDuR)	884.103		940.939			1.825.041
Totaal Reserves	**19.874.060**	**0**	**7.602.464**	**6.552.757**	**0**	**20.923.767**

Algemene reserve

Deze reserve behoort tot de weerstandscapaciteit.

Bedrijfsvoeringsreserve

Deze reserve behoort tot de weerstandscapaciteit.

Verloop van de bedrijfsvoeringsreserve			
Stand 1 januari 2024			2.587.368
Tijdelijke huisvesting			
Toevoegingen	413.150		
Onttrekkingen	261.000		
		152.150	
Bedrijfsvoeringsreserve			
Toevoegingen	1.794.600		
Onttrekkingen	94.000		
		1.700.600	
			1.852.750
Stand 31 december 2024			4.440.119

De bespaarde huur van de Europaweg (onder tijdelijke huisvesting) wordt gestort in deze bedrijfsvoeringsreserve en is bedoeld voor de kosten die VNOG maakt bij het betrekken van de nieuwe locatie in Apeldoorn. Extra kosten die gemaakt worden voor de tijdelijke huisvesting worden ten laste van de bespaarde huur gebracht. De bedrijfsvoeringsreserve bestaat daardoor uit 2 componenten: het deel dat meetelt in de bepaling van de weerstandscapaciteit en het deel dat is gereserveerd voor bovengenoemde kosten.

De al besloten onttrekkingen van in totaal € 1.859.800 voor de komende jaren moeten nog in mindering worden gebracht op dit saldo.

Personele knelpunten (t/m 2026)	879.800	
Uitbreiding 24-uursdienst (t/m 2027)	240.000	
Duurzaamheidsreserve (vorming in 2025)	600.000	
Tijdelijke formatie	140.000	
	1.859.800	2.580.319

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

Tijdelijke reserve (jaarovergang)
Via deze reserve zijn via een besluit van het algemeen bestuur budgetten overgeheveld van 2023 naar 2024 en van 2024 naar 2025.

Egalisatiereserve afschrijvingen
Bij de uitgangspunten voor het opstellen van de begroting 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 de egalisatiereserve afschrijvingen		
Stand 1 januari 2024		9.074.243
Verkoop materieel	183.367	
Onttrekking conform begroting 2024	-1.217.985	
Toevoegingen als gevolg van gestegen kredieten conform halfjaarrapportag	686.200	
Resultaat kapitaallasten	2.360.883	
		2.012.465
Stand 31 december 2024		11.086.709

Bestemmingsreserve Frictiekosten LMO/LMS
In 2018 hebben alle veiligheidsregio's, waaronder dus ook VNOG, elk € 500.000 van het Rijk ontvangen ten behoeve van de frictiekosten die ontstaan na vorming van de Landelijke Meldkamer. De reserve wordt nog aangehouden totdat de nieuwe meldkamersamenwerking geheel is uitgekristalliseerd. De Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer/Multi (MKON-MKBM) heeft in lijn hiermee tevens aan de veiligheidsregio's verzocht om deze middelen vooralsnog in reserve te houden, om eventueel nog komende onvoorziene kosten te kunnen dragen. Op termijn kunnen deze middelen, mochten ze niet nodig blijken te zijn, terugvloeien naar de veiligheidsregio om naar eigen inzicht in te zetten. Afstemming over de inzet en/of de mogelijke beeindiging van deze middelen zal plaatsvinden in het Directieberaad/de Bestuursraad van de MKON-MKBM en zal daarna aan de veiligheidsregio's ter besluitvorming worden voorgelegd (beoogd: uiterlijk in 2026). Er zijn veiligheidsregio's die deelnemen aan de MKON-MKBM die deze middelen niet in een reserve aanhouden. De partners binnen MKON-MKBM gaan ervan uit dat, mocht een beroep op deze middelen op een gegeven moment toch nodig zijn, de betreffende regio's dan vanuit eigen middelen hun aandeel bijdragen.

Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten
Betreft een tijdelijke (tot eind 2024) bestemmingsreserve voor 'veranderkosten organisatieontwikkeling' met een maximale hoogte van € 1.040.000. In 2024 is voor onder andere "De Expeditie" € 1.196 uitgegeven, hetgeen ten laste van deze reserve is gebracht. Het laatste traject (postcommandanten) wordt in 2025 uitgevoerd. Voorgesteld wordt om deze reserve 1 jaar langer in stand te houden voor het restant (€ 98.000).

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 2024 is de laatste € 125.000 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 2024 is ervoor € 18.364 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform
Betreft een reserve ter vervanging van de huidige dienstkleding. In 2024 is hieraan de laatste € 308.264 onttrokken. Levering van de nieuwe dienstkleding vond plaats vanaf 2023.

Egalisatiereserve inzetten (uitruk)
Betreft een egalisatiereserve voor 'inzetten (uitruk)', zonder einddatum en met een maximale hoogte van € 400.000. In 2024 is hieraan € 54.544 toegevoegd waarmee de maximale omvang is bereikt.

Bestemmingsreserve duurzaamheid
Betreft een reserve met een looptijd tot en met einde 2030 voor het uitvoeren van duurzaamheidsmaatregelen en met een maximale hoogte van € 600.000. Bepaalde acties uit het in november 2024 vastgestelde Klimaatplan VNOG worden onder andere vanuit deze reserve bekostigd / voorgefinancierd.

Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding
Deze reserve is bestemd voor eenmalige kosten die zich over meerdere jaren verspreid voordoen, namelijk voor:

- SOS-toegang: om toegang te krijgen tot panden gebruikt de brandweer nu nog veelal zogenaamde fysieke ‘sleutelbuizen’. Steeds meer hulpdiensten en veiligheidsregio’s stappen over naar toegang via het landelijke “SOS-toegang”, een digitaal systeem met ontvanger en zender. De eenmalige opstartkosten 2023-2026 bedragen € 85.000. Hiervoor wordt deze reserve ingezet. Vanaf 2027 zijn de structurele kosten (€ 25.000) gedekt in de begroting.
- Hogedruk blusleidingen: binnen VNOG zijn nog 42 panden met een hogedruk blusleiding uitgerust, in bepaalde gevallen op basis van een door het bevoegd gezag opgelegde vergunningsvoorwaarde. Een dergelijke leiding loopt door een pand heen, zodat de brandweer water snel beschikbaar heeft in het pand. Op onze nieuwe voertuigen passen we echter geen hoge druk meer toe, maar werken we met lage druk. De hogedruk leidingen moeten daarop worden aangepast. Gebouweigenaren mogen niet op een onredelijke wijze benadeeld worden, omdat zij door deze ontwikkeling niet meer kunnen voldoen aan de vergunningsvoorwaarden. Met de eigenaren zijn gesprekken gevoerd en kosten zijn in beeld gebracht. Aanpassing van de panden kost totaal eenmalig naar eerste schatting maximaal € 150.000 (voor alle 42 panden); dit is afhankelijk van het aantal objecten dat uiteindelijk wordt aangepast. De eenmalige aanpassing wordt door VNOG bekostigd, verder onderhoud is weer aan de ondernemer. Hiervoor is in 2023 een reserve gevormd van € 150.000.

Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing
In december 2023 is een bestemmingsreserve ‘Bijdrage VNOG gebiedsgerichte aanpak Natuurbrandrisico’ ingesteld met een looptijd t/m eind 2026 en met een maximale hoogte van € 416.000. Deze reserve heeft tot doel de dekking van de projectkosten spoor 1 waaronder de inhuur en vervanging van personele capaciteit en incidentele projectkosten waaronder ICT.

Egalisatiereserve MKON-MKBM
Met het afsluiten van het convenant (ex art. 35 Wvr) tussen de 5 veiligheidsregio's in de nieuwe Meldkamer Oost-Nederland (onderdeel Meldkamer Brandweer/Multi: MKON-MKBM) is besloten tot het instellen van een egalisatiereserve voor de gedeelde kosten. In het convenant is daarover het volgende opgenomen: "Het resultaat zoals verantwoord in het programma MKON-MKBM in de jaarrekening van VNOG wordt automatisch toegevoegd of onttrokken aan de bestemde reserve MKON-MKBM." Er is in het convenant voor deze reserve MKON-MKBM (nog) geen plafond afgesproken. De MKON-MKBM bestaat nog maar kort; er moet nog ervaring worden opgedaan, ook omtrent de financiën. Bovendien komen er mogelijk nog ontwikkelingen vanuit het land op de MKON-MKBM af, waarbij inzet van de reserve gewenst kan zijn. Op termijn kan de werking van de reserve door de partners in de MKON-MKBM worden geëvalueerd en kan er mogelijk een plafond worden afgesproken. Het meerdere dat uitstijgt boven het plafond kan vervolgens terugvloeien naar de vijf regio's conform de financiële verdeelsleutel van MKON-MKBM. Voor 2024 is zowel toegevoegd als onttrokken. Per saldo is er € 7.600 toegevoegd.

Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (extra-BDuR)
Het 'Noodfonds crisisbeheersing' is ingesteld door het algemeen bestuur op 30 maart 2023, met een onbeperkte looptijd en met een maximale hoogte van € 2.500.000 naar aanleiding van de toevoeging van extra middelen vanuit de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) door het Rijk. Doel van deze extra BDuR-middelen is het versterken en flexibiliseren van crisisbeheersing, informatiepositie en informatie-uitwisseling om zo nog beter in staat te zijn toekomstige incidenten of crises met impact op één of meer gemeenten het hoofd te bieden. De in enig jaar niet bestede middelen van de vanaf 2023 extra ontvangen BDuR middelen worden hierin gestort en worden ingezet voor onvoorziene bekostiging van materiaal, diensten en inhuur bij (langdurige) crises; daarnaast fungeert deze reserve ook als kostenegalisatie-instrument bij de uitvoering van het bestedingsplan omtrent de extra-BDuR, dat het AB ook op 30 maart 2023 heeft vastgesteld. Het resultaat wordt in de jaarrekening verwerkt en toegevoegd of onttrokken aan deze egalisatiereserve.

Verloopstaat voorzieningen

Voorzieningen per 31-12-2024

Omschrijving	Saldo 1-1-2024	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen door vrijval	Saldo per 31-12-2024
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen					
Verlofsparen	220.400	158.123			378.523
Verlofsparen MKON	32.089	45.233			77.322
Binnenschilderwerk kazernes	158.431	150.000	69.920		238.511
Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	0	185.000	99.281		85.719
Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is					
Groot onderhoud kazerne Doetinchem	746.772	61.937	8.304		800.405
Totaal voorziening	**1.157.692**	**600.293**	**177.505**	**-**	**1.580.480**

Toelichting voorzieningen

Voorziening verlofsparen (wordt geboekt t.l.v. afdelingen in kwestie) en verlofsparen MKON
In het arbeidsvoorwaardenakkoord gemeenten 2021-2022 is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld

ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Bij dit verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen (conform besluit begroting en verantwoording) die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen en daarom dient hiervoor een voorziening te worden gevormd. In 2024 is door medewerkers gebruikt gemaakt van deze mogelijkheid. Op 31 december is het saldo per medewerker bepaald en afgezet tegen het werkelijke uurloon per medewerker. Voor deze uren is tegen het werkelijke uurloon van de medewerkers deze voorziening gevormd.

Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)
Medewerkers kunnen onder voorwaarden, met ingang van 1 januari 2024, aanspraak maken op de RVU. Deelnemen kan uitsluitend als de medewerker voor 1 januari 2029 de AOW-leeftijd bereikt en 40 of meer jaar bij de overheid heeft gewerkt, waarvan minimaal de laatste 10 jaar in dienst van een veiligheidsregio (of diens rechtsvoorganger). Daarnaast geldt de RVU voor maximaal twee jaar (24 maanden) waarbij de uitkeringsperiode aanvangt direct voorafgaand aan het bereiken van de AOW-leeftijd. Voor vaststelling van het aantal gewerkte jaren bij de overheid geldt de diensttijd voor het ambtsjubileum (CAR 3:19).
Voorwaarde is dat de afspraak over deelname aan de RVU (vanwege de fiscale consequenties) uiterlijk 31 december 2025 vastligt. De uitkering stopt uiterlijk op de datum dat de medewerker de AOW-leeftijd bereikt. Bij deelname aan de regeling volgt volledige uitstroom (ontslag). In een op te stellen vaststellingsovereenkomst verklaart de medewerker geen WW-uitkering aan te vragen.

Voor medewerkers met aanspraken op FLO-overgangsrecht geldt geen RVU. Voor deze groep geldt het FLO-overgangsrecht waarmee zij vervroegd kunnen uittreden.
Voor medewerkers die van deze regeling gebruik willen maken, heeft VNOG een voorziening gevormd.

Binnenschilderwerk kazernes
Voor de egalisatie van de kosten voor het binnenschilderwerk is deze voorziening ingesteld. In 2024 is er schilderwerk uitgevoerd in Elburg, Vorden en Zutphen.

Groot onderhoud kazerne Doetinchem
Het betreft hier een voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is. Deze worden aangewend voor het groot onderhoud aan de overgenomen kazerne van Doetinchem. Het bedrag is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan van de betreffende gemeente. VNOG voert het onderhoud uit c.q. laat het onderhoud uitvoeren en de gemeente zorgt voor de financiering daarvan door middel van het storten van een bijdrage in de voorziening.

Vaste schulden > 1 jaar

Omschrijving	Rente	Hoofdsom	Stand 01-01-24	Nieuwe lening	Aflossing	Stand 31-12-24
Lening Gemeente Berkelland - 10 jaar	1,72%	10.000.000	1.078.469	-	1.078.469	-
Lening BNG - 10 jaar - 40109776	0,81%	2.500.000	375.000	-	250.000	125.000
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	1,33%	2.500.000	1.166.667	-	166.667	1.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110517	0,70%	2.500.000	750.000	-	250.000	500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110644	0,40%	5.000.000	1.500.000	-	500.000	1.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110766	0,39%	5.000.000	1.500.000	-	500.000	1.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	0,68%	3.000.000	1.200.000	-	300.000	900.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	0,69%	6.000.000	3.000.000	-	600.000	2.400.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	0,69%	4.000.000	2.000.000	-	400.000	1.600.000
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	0,70%	4.000.000	2.000.000	-	400.000	1.600.000
Lening BNG - 15 jaar - 40117375	3,10%	9.000.000		9.000.000		9.000.000
Totaal leningen > 1 jaar		**53.500.000**	**14.570.136**	**9.000.000**	**4.445.136**	**19.125.000**

De rentelast bedroeg in 2024 € 228.747.

Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige fin. Instellingen
Het betreft 10 leningen die bij de Bank Nederlandse Gemeenten zijn afgesloten. Lening 40117375 is in 2024 afgesloten en is onder andere ter financiering van de investeringen voor het vervangingsprogramma blusmaterieel en -materiaal. Belangrijk onderdeel daarvan is de (lopende) uitlevering van de (75) blusvoertuigen in de periode 2024-2026.

Onderhandse leningen van openbare lichamen
Het betreft een 10-jarige rentevaste lening tegen 1,72% afgesloten bij de gemeente Berkelland. Deze is in 2024 volledig afgelost.

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden < 1 jaar

Netto vlottende schulden < 1 jaar	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie
Banksaldi	-	-	-
Overige schulden	4.875.793	4.155.008	720.785
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	**4.875.793**	**4.155.008**	**720.785**

Banksaldi
Deze worden verantwoord onder Liquide Middelen

Overige schulden
Het betreft hier het crediteurensaldo.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2024	31-12-2023	Mutatie
Overlopende passiva - verplichtingen	3.829.045	4.099.885	-270.840
Overlopende passiva - voorschotten Rijk	155.411	1.247.374	-1.091.963
Overlopende passiva - vooruitontvangen bedragen van overige overheid	934.553	-	934.553
Overlopende passiva - overige vooruitontvangen bedragen	908	193.500	-192.592
Totaal overlopende passiva	**4.919.917**	**5.540.759**	**-620.842**

Overlopende passiva – verplichtingen
Onder deze post zijn opgenomen de prestaties die in 2024 hebben plaatsgevonden maar waarvan de facturen nog niet zijn ontvangen. Verder zijn onder deze post opgenomen de te betalen nettoloonverplichtingen en de vergoeding vrijwilligers over november en december 2024.

Overlopende passiva – voorschotten Rijk
Onder deze post is opgenomen het in 2024 ontvangen voorschot van het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor de voor de eerste coördinatie opvang vluchtelingen Oekraïne minus de hiervoor gemaakte kosten.

Overlopende passiva – vooruitontvangen bedragen van overige overheid
Deze post heeft betrekking op de samenwerking met andere veiligheidsregio's voor het project Gebiedsgerichte Aanpak en het Multibudget Meldkamer.

Overlopende passiva - Overige vooruitontvangen bedragen
Op de post overige vooruitontvangen bedragen wordt het saldo verantwoord van de premie ANW hiaat.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen
De VNOG onderwerpt alle contracten aan een beoordeling op significante financiële verplichtingen, waarbij zowel kwalitatieve als kwantitatieve aspecten worden meegewogen. Een financiële verplichting wordt als kwantitatief significant beschouwd voor VNOG indien de contractwaarde meer dan €100.000 bedraagt.

Huurovereenkomsten
Voor het gebouw aan de Europaweg 79 was een langdurig huurcontract afgesloten. Dit huurcontract is op 1 december 2023 deels geëindigd. In 2025 is het restant van het huurcontract beëindigd. De niet uit de balans blijkende verplichting per 31-12-2024 bedraagt € 37.500.
Op 10 maart 2025 is de VNOG verhuisd naar een tijdelijk onderkomen aan de Molenmakershoek 14 in Apeldoorn. De niet uit de balans blijkende verplichting per 31-12-2024 bedraagt € 392.000.

Inkopen en aanbesteden
Er lopen meerdere inkoop- en aanbestedingstrajecten bij VNOG. Er zijn verplichtingen aangegaan voor investeringen met een toekomstige leverdatum. De bijbehorende kredieten die nog niet zijn gerealiseerd zijn in hoofdstuk 14 van deze jaarrekening weergegeven. Een omvangrijk afgesloten contract betreft de levering van de blusvoertuigen welke op 27 juli 2022 is afgesloten. De niet uit de balans blijkende verplichting per 31-12-2024 bedraagt €33.500.000.

Afgesloten leningen met uitgestelde stortingsdata
Met het oog op de financieringsbehoefte, zijn medio 2024 de volgende leningen aangetrokken met stortingsdata in 2025 en 2026:

BNG lening 40.117376, bedrag € 12.000.000,- ingangsdatum 2 januari 2025, looptijd 15 jaar, rentepercentage 3,08%;
NWB lening 1-40426, bedrag € 9.000.000,- ingangsdatum 1 juli 2025, looptijd 15 jaar, rentepercentage 3,035%;
NWB lening 1-40427, bedrag € 12.000.000,- ingangsdatum 2 januari 2026, looptijd 15 jaar, rentepercentage 3,045%;

FLO-verplichtingen
De geprognotiseerde financiële verplichtingen voortvloeiende uit de opgebouwde FLO-rechten voor de jaren 2025 t/m 2048 zijn € 8.414.729. Deze lasten komen voor rekening van de gemeente Apeldoorn en gemeente Doetinchem, hier is dan ook geen voorziening voor gevormd.

Wettelijke verlofsaldo
Het openstaande (wettelijke) verlofsaldo bedraagt € 1.725.000 (inclusief opslag werkgeverslasten). Het wettelijk verlof mag maximaal 1 jaar worden meegenomen naar het nieuwe jaar. De CAR-UWO staat het uitbetalen van dit verlof niet toe.

<u>Gebeurtenissen na balansdatum</u>
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

9. Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten jaarrekening 2024		Exploitatie		Reserves	
		lasten	baten	toevoeging	onttrekking
Programma 1	**Risico- en Crisisbeheersing**				
	ingeleend personeel	81.126	116.869		
	Oekraïne	461.089	461.089		
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	110.000	110.000		110.000
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2024 naar 2025	25.000		25.000	
	reserve frictiekosten Risicobeheersing - personeel	125.000	125.000		125.000
	toevoeging bestemmingsreserve noodfonds crisisbeheersing	687.048		687.048	
	egalisatiereserve kapitaallasten	26.379		26.379	
	GGA (gebiedsgerichte aanpak)	175.845	175.845		175.845
Programma 2	**Brandweerzorg**				
	salariskosten	567.000			
	verkoop materieel	183.367	183.367	183.367	
	ingeleend personeel	89.317			
	egalisatiereserve kapitaallasten	1.904.560		1.904.560	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	300.000			300.000
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2024 naar 2025	218.000		218.000	
	vervanging operationele uniform		308.264		308.264
	egalisatiereserve uitrukken	54.544		54.544	
	sos-toegang		21.159		21.159
Programma 3	**GHOR**				
	ingeleend personeel	259.546			
	toevoeging bestemmingsreserve noodfonds crisisbeheersing		68.729	68.729	
Programma 4	**Meldkamer Oost 5**				
	egalisatiereserve MKON dekking arbeidsvoorwaardenakkoord		351.400		351.400
	idem jaarrekeningresultaat	359.024		359.024	
Programma 5	**Directie en Control**				
	in- en uitgeleend personeel	57.351	90.188		
	kosten programmamanager 1-post 2024	316.629	150.000		
Programma 6	**Bestuur en bedrijfsvoering**				
	salariskosten	237.500	94.000		94.000
	in- en uitgeleend personeel	814.813	29.448		
	egalisatiereserve kapitaallasten	410.858	15.000	410.858	15.000
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	346.000	346.000		346.000
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2024 naar 2025	221.000		221.000	
	bespaarde huur Europaweg minus kosten tijdelijke huisvesting	413.150		413.150	
	toevoeging bestemmingsreserve noodfonds crisisbeheersing	204.249		204.249	
	beschikking over reserve duurzaamheid		45.000		45.000
	beschikking over reserve veranderkosten		1.196		1.196
	beschikking over reserve bijkomende kosten materieelspreidingsplan		18.364		18.364
Programma 7	**Algemene dekkingsmiddelen**				
	rente schatkist		390.462		
	dekking arbeidsvoorwaardenakkoord 2024 uit jaarrekeningresultaat 2023	1.732.000	1.732.000		1.732.000
	egalisatiereserve kapitaallasten		1.202.985		1.202.985
	toevoeging kapitaallasten agv verhoging kredieten aan egalisatiereserve afschrijvingen (totale looptijd)	425.200		425.200	
	toevoeging loon- en prijscompensatie w.o. BDuR aan bedrijfsvoeringsreserve	694.813		694.813	
	Totaal	**11.500.407**	**6.036.364**	**5.895.921**	**4.846.213**

<u>Toelichting</u>
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.

10. Single Information Single Audit (SISA) 2024

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025									
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*					
				€ 11.006.195					
AenM	M18	**Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's** Veiligheidsregio's		Naam Kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/01*	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M18/02*	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) *Aard controle R* *Indicator: M18/03*			
			1	Meerkosten coördinerende gemeente	€ 0	€ 0			
			2	Hotels/centra	€ 0	€ 0			
			3	Overige specifieke meerkosten	€ 0	€ 0			
			4	Overige Meerkosten	€ 0	€ 1.096.894			
				Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/05*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M18/06*			
			1	€ 0	Ja				
AenM	M29	**Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen** Regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente		Naam Kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/01*	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) *Aard controle R* *Indicator: M29/02*	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2024) *Aard controle R* *Indicator: M29/03*			
			1	Meerkosten regie	€ 0	€ 0			
			2	Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	€ 461.089	€ 461.089			
			3	Meerkosten communicatie	€ 0	€ 0			
			4	Meerkosten zorgkosten	€ 0	€ 0			
			5	Meerkosten materiele uitgaven	€ 0	€ 0			
				Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) Som indicator 02 *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/05*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: M29/06*			
			1	€ 461.089	Nee				

11. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op VNOG. Het voor VNOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Bezoldiging topfunctionarissen		
Gegevens 2024 (bedragen x €1)	**D.G.L. Kransen**	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant	
Aanvang en einde dienstbetrekking kalenderjaar	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	188.824,72
Beloningen betaalbaar op termijn	€	23.394,84
Subtotaal	€	212.219,56
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	€	-
Bezoldiging	€	212.219,56
Het bedrag van de overschrijding	€	-
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
Gegevens 2023 (bedragen x €1)	**D.G.L. Kransen**	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant	
Aanvang en einde dienstbetrekking kalenderjaar	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	174.726,33
Beloningen betaalbaar op termijn	€	22.613,16
Subtotaal	€	197.339,49
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	223.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	€	-
Bezoldiging	€	197.339,49

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	AB-lid	AB-lid nieuw	Bezoldiging
1. Aalten	A.B. Stapelkamp 366 dagen		€ -
2. Apeldoorn	A.J.M. Heerts 366 dagen		€ -
3. Berkelland	J.H.A. van Oostrum 366 dagen		€ -
4. Bronckhorst	M.A.J. van der Tas 366 dagen		€ -
5. Brummen	A.J. van Hedel 60 dagen	G.J.M. van Rumund 306 dagen	€ -
6. Doetinchem	M. Boumans 366 dagen		€ -
7. Elburg	J.N. Rozendaal 366 dagen		€ -
8. Epe	T.C. Horn 366 dagen		€ -
9. Ermelo	P.J.T. van Daalen 366 dagen		€ -
10. Harderwijk	J. Joon 366 dagen		€ -
11. Hattem	M. Sanderse 366 dagen		€ -
12. Heerde	O. Prinsen 366 dagen		€ -
13. Lochem	S.W. van ‘t Erve 366 dagen		€ -
14. Montferland	H.H. de Vries 366 dagen		€ -
15. Nunspeet	C.W.J. Blom 366 dagen		€ -
16. Oldebroek	T.H. Haseloop-Amsing 366 dagen		€ -
17. Oost Gelre	A.H. Bronsvoort 366 dagen		€ -
18. Oude IJssel-streek	O.E.T. van Dijk 60 dagen	M.W.J. Maasdam-Hoe-vers 301 dagen	€ -
19. Putten	H.A. Lambooij 366 dagen		€ -
20. Voorst	J.W. Wiggers 106 dagen	P.C. Jorritsma-Verkade 260 dagen	€ -
21. Winterswijk	B.J.J. Bengevoord 366 dagen		€ -
22. Zutphen	M.W. Jaeger 366 dagen		€ -

12. Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 27 juni 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.296.000.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Rechtmatigheid	Bedrag (€)
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's	18.091
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	44.678
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	**62.769**
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee als acceptabel is geduid	-
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	-
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.288.192
Begrotingscriterium en voorwaardencriterium	**1.350.961**

In de paragraaf bedrijfsvoering (4.6.) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie het dagelijks bestuur onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

13. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

		UITGAVEN		INKOMSTEN	
Taakveld	Omschrijving taakveld	Begroting 2024	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2024
0.1	Bestuur	0	10.260		
0.4	Overhead	15.060.337	13.703.904	244.000	356.410
0.5	Treasury	677.175	231.608	1.052.175	622.070
0.8	Overige baten en lasten	0			
0.10	Mutaties reserves	2.341.063	5.895.921	5.643.010	4.846.214
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	60.157.580	56.696.859	71.296.970	72.506.803
TOTAAL		**78.236.155**	**76.538.552**	**78.236.155**	**78.331.497**

De taakvelden 0.4 Overhead en 1.1 Crisisbeheersing en brandweer zijn niet 100% zuiver toegerekend.

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 2024	
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,5	
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,4	bezetting 31-12-2024
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 15,80	
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	4,18%	
Overhead: % van totale lasten	17,44%	

*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
1.0 Risico- en crisisbeheersing	714.649	9.613.369	8.898.721
2.0 Brandweerzorg	363.959	31.811.417	31.447.458
3.0 GHOR	40.550	2.049.062	2.008.512
4.0 MKON	3.809.423	5.026.199	1.216.776
5.0 Directie en control	263.347	1.166.491	903.144
6.0 Bedrijfsvoering	379.642	4.356.370	3.976.728
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	64.916.734	275.249	-64.641.485
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	2.996.980	2.996.980	0
Overhead	0	13.347.495	13.347.495
Saldo van baten en lasten	**73.485.283**	**70.642.631**	**-2.842.652**
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
1.0 Risico- en crisisbeheersing	410.845	738.427	327.582
2.0 Brandweerzorg	629.424	2.360.471	1.731.047
3.0 GHOR	0	68.729	68.729
4.0 MKON	351.400	359.024	7.624
5.0 Directie en control	0	0	0
6.0 Bedrijfsvoering	519.560	1.249.256	729.696
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	2.934.985	1.120.013	-1.814.972
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht			0
Resultaat	**78.331.497**	**76.538.552**	**-1.792.945**

De taakvelden 0.4 Overhead en 1.1 Crisisbeheersing en brandweer zijn niet 100% zuiver toegerekend.

14. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten

In dit hoofdstuk wordt beschreven welke kredieten per 31 december 2024 worden afgesloten en welke kredieten worden overgeheveld naar 2025 en verder.

Op de in 2024 afgesloten kredieten heeft een onderbesteding plaatsgevonden van € 99.317. Dit houdt in dat de voor deze materialen benodigde investeringen lager zijn uitgevallen dan voorzien.

Hieronder worden eerst de over te hevelen kredieten weergegeven in dezelfde indeling als bij programmabegroting VNOG 2024.

Resultaten over te hevelen kredieten 2024 (gerubriceerd vlgs begroting)

			bedrag in €		
Soort activa		Kredietomschrijving	krediet	realisatie	restant
Materieel	Paraat	Voertuigen, aanhangers en boten	14.788.025	440.825	14.347.200
	Piket	Voertuigen AC/OIV/AGS/FBO/TBO/(H)OvD/CvD	293.000	0	293.000
	Dienst	Voertuigen en aanhangers (aggregaten)	3.302.000	0	3.302.000
	Overig	Logistieke hulpmiddelen			
Inventaris	ıspuit HV	(Red)gereedschappen, apparatuur, armaturen e.d.	938.196	255.598	682.598
	ɔvD, AGS, FBO, TBO	Inventaris AGS, apparatuur	19.000	0	19.000
	/D/Vakbekw.heid	Apparatuur			
	PPMO baan	PPMO			
PBM	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	964.000	0	964.000
	WO/VB	Duikuitrusting en -apparatuur			
	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	1.867.000	0	1.867.000
Werkplaats	hniek/ metaal	Compressoren, hefbrug	22.000	0	22.000
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	176.078	0	176.078
	ıren-de armaturen	Slangen(apparatuur)	58.000	0	58.000
Comm. / ICT	Werkstat.	Gebruikersmiddelen ICT			
	Gis.comp.	Apparatuur	24.000	4.191	19.809
	:./ Server/ Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	951.001	351.008	599.993
	GHOR appl.syst.	GHOR voertuigen (Citty Giss)	43.000	6.547	36.453
	Telefonie	ICT Smartphones GBM	10.000	0	10.000
	GHOR C2000	Verbindings(apparatuur)	29.000	9.062	19.938
Huisvesting	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen, zeecontainers	868.000	0	868.000
	Demarcatie	Inrichting/meubilair kazarnes			
	Tech.install.	Aanpassing installaties	162.000	4.418	157.582
Facilitair	Audio.V.M.	Krediet jaarlijkse vervanging			
	Meubilair	Jaarlijkse vervanging en overig meubileir	53.000	0	53.000
Totaal			**24.567.300**	**1.071.648**	**23.495.652**

Op de volgende bladzijde worden de af te sluiten kredieten gespecificeerd weergegeven. Uit het overzicht blijkt dat er over 2024 geen sprake is van (noemenswaardige) overschrijdingen van investeringskredieten.

Af te sluiten	Krediet	Uitgaven voor 202	Uitgaven 2024	Restant	Toelichting afsluiting
IAM Kernregistratie personeel P0057 2019 sub(K)	25.400	7.454	-7.454	25.400	krediet niet (meer) nodig (exploitatiekosten)
KAR Systeem 2021(K)	6.000	0	4.627	1.373	levering afgerond in 2024
Inrichting/meubilair kazernes 2023(K)	100.000	20.194	47.843	31.963	levering afgerond in 2024, i.s.m. krediet jaar 2024
Servers DC1 (4x) 2023 5 jaar(K)	211.000	0	210.066	934	levering afgerond in 2024
Servers DC2 (3x) 2023 5 jaar(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Firewalls DC1 en DC2 2023 5 jaar(K)	60.000	0	59.059	941	levering afgerond in 2024
Toegangsbeheer werklocaties 2023(K)	175.000	99.006	102.324	-26.330	(deel)levering afgerond in 2024, i.s.m. krediet jaar 2024
Core switches 2024(K)	112.000	0	103.120	8.880	levering afgerond in 2024
GHOR voertuigen (Citty Giss) 2024 4 jaar(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
ICT Smartphones GBM 2024 3 jaar(K)	103.000	0	100.012	2.988	levering afgerond in 2024
Toegangsbeheer 2024 15 jaar(K)	168.000	0	141.384	26.616	(deel)levering afgerond in 2024, i.s.m. krediet jaar 2023
AV middelen krediet jaarl. verv. 2024 10 jaar(K)	31.000	0	28.719	2.281	levering afgerond in 2024
Inrichting/meubilair kazernes 2024 15 jaar(K)	50.000	0	79.411	-29.411	levering afgerond in 2024, i.s.m. krediet jaar 2023
Meubilair krediet jaarl. verv. 2024 15 jaar(K)	50.000	0	51.242	-1.242	levering afgerond in 2024
Werkluchtcompressor 10 jaar restant 2023(K)	65.000	11.887	52.987	127	levering afgerond in 2024
Gebruikersmiddelen ICT (elite) 2024 5 jaar(K)	85.000	0	82.402	2.598	levering afgerond in 2024
Verbouw kantoorruimte Zutphen(K)	68.000	0	72.199	-4.199	oplevering verbouw in 2024
Qabins Zutphen en Saba 2024(K)	52.000	0	51.497	503	levering Saba afgerond in 2024, restant t.b.v. Zutphen
Antennes blusvoertuigen(K)	33.000	0	31.158	1.843	levering afgerond in 2024
ORT boot Steenderen 2021(K)	40.000	33.202	7.304	-506	levering afgerond in 2024
ORT boot Heerde 2021(K)	40.000	33.202	7.266	-468	levering afgerond in 2024
ORT boot Gorssel 2021(K)	40.000	33.202	8.622	-1.824	levering afgerond in 2024
ORT boot Zutphen 2021(K)	40.000	33.202	7.505	-707	levering afgerond in 2024
ORT boot Gendringen 2021(K)	40.000	38.711	3.194	-1.905	levering afgerond in 2024
ORT buitenboord motor Steenderen 2021(K)	20.000	16.528	3.472	0	levering afgerond in 2024
ORT buitenboord motor Heerde 2021(K)	20.000	16.528	3.472	0	levering afgerond in 2024
ORT buitenboord motor Gorssel 2021(K)	20.000	16.528	3.472	0	levering afgerond in 2024
ORT buitenboord motor Zutphen 2021(K)	20.000	16.528	3.472	0	levering afgerond in 2024
ORT buitenboord motor Gendringen 2021(K)	20.000	16.525	3.475	0	levering afgerond in 2024
Toyota Land Cruiser GGD-82-K(K)	61.000	0	60.496	504	levering afgerond in 2024
ORT PBM 7 jaar (2024)(K)	133.000	15.214	117.923	-137	levering afgerond in 2024
Vrachtwagen 2021(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
MDT redvoertuigen 2021(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Flir identfinder(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Duikpakken 2022(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Seinlijnen met toebehoren 2022(K)	39.000	0	0	39.000	krediet niet (meer) nodig voor WO
WO Mercedes Sprinter 39-BZX-1 2022(K)	237.515	0	237.515	0	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 72-BXG-1(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 37-BXR-3(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 84-BXT-3(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 97-BXT-3(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 29-BXX-9(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 33-BZB-1(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 63-BZD-1(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis Volvo FE 42-BZD-4(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 14-BZG-7 2024(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 28-BZJ-2(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 98-BZK-8 2024(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 98-BZN-3 2024(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 01-BZK-1(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 08-BZR-4 2024(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 01-BZS-4 2024(K)	440.000	0	440.825	-825	levering afgerond in 2024
P0219 - PBM-THM Helm 10 jaar 2022(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
VW Volvo FE 74-BZF-9 2023(K)	140.000	0	138.798	1.202	levering afgerond in 2024
VW Volvo FE 78-BZF-9 2023(K)	140.000	0	138.798	1.202	levering afgerond in 2024

Mercedes Vito V-15-DKN(K)	70.000	1.066	71.350	-2.416	levering afgerond in 2024
Accu gereedsch/verlichting/generator 15 jaar 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Redgereedschap + stabilisatie 15 jaar 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Watervoerende armaturen 15 jaar 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Polo/sweaters jeugdbrandweer 2023(K)	6.000	0	0	6.000	krediet niet (meer) nodig
Uitrukhelm 2023(K)	515.000	260.720	268.556	-14.276	levering afgerond in 2024
Kleine blusmiddelen 10 jaar 2023(K)	6.000	5.685	0	315	levering afgerond in 2024
Motorkettingzaag 15 jaar 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
PBM-motorgereedschap 7 jaar 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Ford Ranger V-77-FVJ(K)	77.705	0	77.705	0	krediet (per saldo) 0, auto op kosten NIPV
DA Ford Focus GRR-15-N 2024(K)	43.000	0	41.576	1.424	levering afgerond in 2024
Accu ger. + verl. + gen. 2024 15 jaar(K)	125.000	0	124.367	633	levering afgerond in 2024
Redgereedschap + stabilisatie 2024 15 jaar(K)	422.000	0	421.591	409	levering afgerond in 2024
Overdrukventilator 2024 15 jaar(K)	104.000	0	104.024	-24	levering afgerond in 2024
Precomscherm 2024 5 jaar(K)	27.000	0	1.360	25.640	levering afgerond in 2024
Werkluchtcompressor 2024 10 jaar(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Gebruikersmiddelen ICT (elite) 2024 5 jaar(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Watervoerende armaturen 2024 7 jaar(K)	22.000	0	21.269	731	levering afgerond in 2024
Bluslaarzen 2024 7 jaar(K)	43.000	0	31.220	11.780	levering afgerond in 2024
Uitrukhelm 2024 7 jaar(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Duikuitrusting 2024 4 jaar(K)	35.000	0	32.175	2.825	levering afgerond in 2024
Watervoerende armaturen 2024 15 jaar(K)	90.004	0	91.729	-1.725	levering afgerond in 2024
P217 - TS B..... (16x) 2024(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
P217 - Beheersvoertuig B..... (9x) 2024(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Volkswagen Caddy VZH-22-R(K)	0	0	0	0	krediet afgerond in 2023
Handgereedschap 15 jaar restant 2023(K)	30.000	0	30.230	-230	levering afgerond in 2024
Handgereedschap (handlamp) 7 jaar restant 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
Kleine verbruiksmiddelen 2024 (15 jaar)(K)	15.000	0	17.574	-2.574	levering afgerond in 2024
Dienstauto PC-log Ford Focus GSX-62-N 2024 10 jaar(K)	35.000	0	34.844	156	levering afgerond in 2024
Dienstauto PC-log Ford Focus GSX-61-N 2024 10 jaar(K)	35.000	0	34.844	156	levering afgerond in 2024
Heftruck Apeldoorn 2024(K)	41.000	0	36.845	4.156	levering afgerond in 2024
Restant audiovisuele middelen MAC 2023(K)	0	0	0	0	krediet 0, (adm.) afsluiten
ICT gebruikersmiddelen MKON 2024(K)	10.000	0	12.908	-2.908	levering afgerond in 2024
Totaal	**10.796.626**	**675.384**	**10.021.925**	**99.317**	

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening

Bijlage 1. Kerngegevens

Gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2024

Gemeente	Bijdrage via verdeelmodel	Individuele afspraken	Totaal bijdrage 2024
Aalten	1.721.000	33.000	1.753.000
Apeldoorn	11.278.000	1.790.000	13.068.000
Berkelland	2.988.000	56.000	3.044.000
Bronckhorst	2.556.000	58.000	2.614.000
Brummen	1.289.000	25.000	1.314.000
Doetinchem	3.516.000	342.000	3.858.000
Elburg	1.386.000	41.000	1.426.000
Epe	2.162.000	49.000	2.211.000
Ermelo	1.785.000	20.000	1.805.000
Harderwijk	2.733.000	125.000	2.858.000
Hattem	655.000	14.000	669.000
Heerde	1.077.000	27.000	1.104.000
Lochem	2.498.000	65.000	2.563.000
Montferland	2.275.000	30.000	2.305.000
Nunspeet	1.667.000	34.000	1.700.000
Oldebroek	1.412.000	33.000	1.445.000
Oost Gelre	1.918.000	71.000	1.989.000
Oude IJsselstreek	2.339.000	47.000	2.386.000
Putten	1.444.000	19.000	1.463.000
Voorst	1.625.000	33.000	1.657.000
Winterswijk	1.928.000	21.000	1.950.000
Zutphen	3.026.000	125.000	3.151.000
	53.276.000	**3.059.000**	**56.335.000**

*Individuele afspraken zitten in het programma 8 van de begroting, dat één-op-één met alleen de betreffende gemeenten wordt verrekend, namelijk: facilitaire kosten n.a.v. de regeling demarcatie, afrekening lasten (overgedragen) kazerne, en overgangsrecht FLO.

Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten

De punten 1 t/m 20 in het docoument "Toekomstvisie-Opdrachten" beschrijven de Toekomstvisie. Via de Opdrachten (21 en verder) wordt aan de Toekomstvisie gewerkt.
De Opdrachten moeten uiterlijk 2026 afgerond zijn. Er zijn 41 Opdrachten totaal.

Specificatie van de stand van de Opdrachten eind 2024:

35	KLAAR	Opdrachten afgerond en/of afgesloten.
1	Constatering	Opdracht is dus feitelijk geen opdracht.
4	Op schema	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema. Opgenomen in nieuwe beleidsplan 2025-2028
1	Vertraging	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later, maar heeft achterstand opgelopen. Opgenomen in nieuwe beleidsplan 2025-2028
0	Verstoord	Opdrachten waren gepland om af te ronden, maar dat is niet gelukt.
41	**Totaal**	

Specificatie van de in 2024 afgeronde/afgesloten Opdrachten (5 Opdrachten):

22/23-I	GHOR	Risicoanalyse & planvorming (bouwsteen 1): actoren bijeen brengen om pro-actief op trends en ontwikkelingen in te spelen.	Afgerond en in reguliere werkproces opgenomen. Het zorgrisicoprofiel (ZRP) zal net als het Regionale Risicoprofiel (RRP) elke 4 jaar herzien worden. De uitkomsten van het eerste ZRP zijn vastgesteld door het AB op 2 november 2023 en thema's zijn besproken met zorgpartijen op netwerkbijeenkomsten, o.a op 23 april. Samenwerking met partners als GGD (m.b.t. zelfredzaamheid) en risicobeheersing (risicogericht werken) is opgestart en wordt verder ontwikkeld.	KLAAR
30	BWZ	Compacte slagvaardige brandweerorganisatie. Dit is een constatering, ter uitwerking.	Wordt via de volgende Opdrachten gerealiseerd.	Constatering
31-I	BWZ	Onderzoek naar mogelijke samenvoeging Gendringen-Silvolde.	Nader onderzoek naar wat mogelijk is in het gebied heeft uitgewezen dat samenvoeging van de posten niet realistisch is. Zo is een nieuwe post niet goed bereikbaar voor de vrijwilligers en zal ook de dekking van het verzorgingsgebied er niet bij gebaat zijn. De uitkomsten van het onderzoek zullen als advies aan de gemeente worden aangeboden. Vervolgacties zullen uitgezet gaan worden afhankelijk van het resultaat van verder overleg met de gemeente. Samenvoeging kazernes is niet opertuun. Dit is in samenwerking met de gemeente Oude Ijsselstreek in een terugkoppeling beschreven. Er komt een vervolgopdracht voor het onderzoeken van herpositionering van de kazerne Silvolde. Deze opdracht is afgerond en teruggekoppeld aan alle betrokkenen.	KLAAR
32, 33, 34, 35	BWZ	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.	Het totale traject van vervangen en afstoten materieel en materiaal loopt conform herziene planning na bestuurlijke besluitvorming in december 2021. Aan de hand van de nieuwe planning en herziene investering is de beoogde einddatum (eind 2026) realiseerbaar. Voor de aanbesteding blusvoertuigen is een leverancier gecontracteerd. De eerste voertuigen (TS-Basis 4x2) zijn reeds geleverd en beschikbaar gesteld voor de opleidingsprogramma's op de posten. De serie loopt volgens planning, het eerste natuurbrandvoertuig (TS-Combi) wordt nog in 2024 verwacht. Voor de aanbesteding ORT / boten zijn leveranciers gecontracteerd. De ORT-voertuigen zijn inmiddels geïmplementeerd op de verschillende posten. De eerste boten zijn geleverd, naar verwachting zullen voor eind 2024 alle boten geleverd zijn. De opleiding op de posten loopt. De aanbestedingen bepakkingsonderdelen zijn conform planning afgerond. De derde aanbesteding WTS500 heeft ook nu niet geleid tot een inschrijving; de markt vindt de opdracht lastig. VNOG heeft gesprekken gestart met marktpartijen om het gevraagde voertuig modulair te ontwikkelen. De vervanging van de schuimblusvoertuigen is in samenspraak met de betreffende posten opgestart. Verwachte publicatie van aanbesteden is voor eind 2024. Voor de vervanging van de eenheden redding groot vee is inmiddels een contractant gevonden. De levering is naar verwachting Q2/Q3 2025 inclusief de nieuwe bepakking. Op dit moment zijn er 35 eenheden afgestoten en worden tot eind 2026 nog +/- 10 eenheden afgestoten. Het afstoten verloopt conform planning. De besparingen zijn conform benchmark-bedragen en lopen in de pas met het afstootschema. Hiermee is deze opdracht volledig in uitvoering. De uitkomsten staan vast en de opdracht is verwerkt in de begroting. Via reguliere rapportages zal op de voortgang waar nodig worden gerapporteerd.	KLAAR
38	BWZ	Besparing Vakbekwaam blijven (bouwsteen 21): Door het lagere aantal vrijwilligers is op termijn een besparing op de reguliere Oefenkosten.	Deze Opdracht komt t.z.t. tot uiting als de daling van het aantal vrijwilligers is behaald/verwerkt, dat zal o.a. zijn zodra het voertuigenplan definitief en volledig is uitgevoerd. De uitkomsten staan daarmee vast en de opdracht is al verwerkt in de begroting. Via reguliere rapportages zal op de voortgang waar nodig worden gerapporteerd	KLAAR
43	BV	Informatievoorziening (bouwsteen 26a): extra investering op de Informatievoorziening voor het versterken van de managementinformatie/business intelligence.	Techniek en proces ingeregeld en diverse onderdelen afgerond, waaronder ingebruikname diverse BI dashboards, zoals Prestatiekaart (in 2023), Corona (ten tijde van de coronacrisis), Oekraïne en Vluchtelingen. Het Datawarehouse is in de basis ingericht. Er is daarnaast volop ingezet op samenwerking, onder andere in Oost-5 verband en landelijk. Deze opdracht krijgt een vervolg in het nieuwe beleidsplan 2025-2028, specifiek in een eigen nieuw speerpunt, alsook zit in alle andere nieuwe speerpunten wel een informatie-component.	KLAAR

Specificatie van de resterende Opdrachten (5):

Opdracht	Afdeling	Inhoud	Stand	
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.	In 2024 is een concept werkwijze en werking van de witte informatiebron opgeleverd. Gebruik gemaakt wordt van de IGV Oost-5 om de It ondersteuning te realiseren. Implementatie en optimalisatie vindt in 2025 nog plaats. Deze actie is onderdeel van het speerpunt Informatievoorziening in het beleidsplan 2025-2028.	Op schema
22/23-III	GHOR	Operationele organisatie (bouwsteen 5): slagkracht geneeskundige crisisorganisatie met burgers als hulpverleners in georganiseerd verband.	In samenwerking met team Gedrag & Veilige Leefomgeving is een project afgerond rondom zelfredzaamheid (hittestress) en opdrachtgever van start-up in residence project burgerhulpverlening. Deze onderwerpen worden meegenomen in de plannen van 2025 – 2028 en deze actie schuift dus door naar het beleidsplan 2025-2028.	Op schema
31-II	BWZ	Ontwikkeling centrale brandweerpost Apeldoorn / Veiligheidscentrum en kantoorlocatie VNOG.	September 2024 afgerond definitief ontwerp. Vervolgens voorbereiding richting kredietaanvraag (Q1 25) en vooruitlopend start Technische ontwerpfase (oktober 24). Deze actie schuift door naar het beleidsplan 2025-2028.	Op schema
31a	BWZ	Meer grensoverschrijdende samenwerking met buurregio's en Duitsland, met als eerste onderzoek mogelijkheden internationale kazerne Dinxperlo-Suderwick.	Voor de gezamenlijke kazerne voor Dinxperlo en Suderwick wordt gezocht naar een mogelijke locatie. De gemeenten Aalten en Bocholt (D) nemen hierin het voortouw. Eerste resultaten verwacht in Q3/Q4 2024. Dit is later dan gehoopt. Het zoeken naar een locatie kost meer tijd dan in eerste instantie ingeschat. Vanaf het moment dat er een locatie in beeld is, kan het project verder vanuit de Brandweer worden opgepakt. Inmiddels is de post Suderwick wel volledig in de VNOG Kazerne Volgorde Tabel (KVT) opgenomen. Het project heeft in januari 2023 de Euregio people-to-people prijs gewonnen. Het is een voorbeeld voor samenwerking binnen Europa. De samenwerking tussen Kreis Borken, regio Twente en VNOG loopt inmiddels. De komende jaren zullen een aantal onderwerpen verder worden opgepakt. Hierbij zal ook vooral worden gekeken naar de resultaten van de samenwerking binnen het project ERMWIC (de samenwerking tussen VNOG, Kreis Kleve, Kreis Vierssen en de andere aangrenzende Nederlandse veiligheidsregio's), dat op 1 juli 2023 van start is gegaan. Hiervoor is een INTERREG VI subsidie toegekend. De verdere uitbreiding van de operationele samenwerking van de Nederlandse en Duitse Brandweer in de grensstreek gaat vooral om de samenwerking tussen de brandweerposten Anholt (D) en Gendringen en het opnemen van de ladderwagens van Vreden (D) en Bocholt (D) in de KVT. Met de samenwerkingsovereenkomst tussen Stadt Isselburg en VNOG heeft het AB in juni 2024 ingestemd. De formele ondertekening gaat in Q4 2024 plaatsvinden. Resultaten voor de uitbreiding van de operationele samenwerking worden eveneens verwacht in Q3/Q4 2024. Het was de bedoeling dat dit eerder was georganiseerd. Maar helaas verloopt dit minder voorspoedig dan verwacht. Convenanten: voor bestaande convenanten met gemeenten dient samen met de deelnemers onderzocht te worden of actualisatie nodig of wenselijk is, zowel juridisch als inhoudelijk. Dit proces moet nog in gang worden gezet en heeft als planning Q3 / Q4 2024. Deze actie loopt door in de volgende beleidsperiode en is opgenomen in het beleidsplan 2025-2028, onder het speerpunt "grensoverstijgende samenwerking".	Vertraging
53	BWZ	De Logistieke Eenheden worden, waar operationeel verantwoord, vereenvoudigd en waar mogelijk wordt overgegaan van twee naar één team (bouwsteen EB6).	Het voornemen is om vóór 31 december 2026 een toekomstbestendige logistieke eenheid in te richten en dit proces formeel af te ronden. Er zijn deelvragen opgesteld die door een afvaardiging van de logistieke eenheden en teamleiders M&L worden uitgezocht. Er zijn fases beschreven (oriëntatie, bepaling randvoorwaarden, maken implementatie-plannen en uitvoering). Er is voortgang en de einddatum is haalbaar. Deze actie schuift door naar het beleidsplan 2025-2028.	Op schema

Specificatie van afgeronde Opdrachten (35) per jaar:

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)	
2022	De Opdrachten 42 en 44 zijn in 2022 afgerond (2 Opdrachten)	
2023	De Opdrachten 24/25 (incl. 32a, tweede deel), 36, 37, 39, 45, 46, 49 en 50 zijn in 2023 afgerond (8 Opdrachten)	
2024	De Opdrachten 22/23-I, 31-I, 32/33/34/35, 38 en 43 zijn in 2024 afgerond (5 Opdrachten)	

Bijlage 3. Prestatiekaart 2024

Prestatiekaart VNOG 2e periode 2024 (juli t/m december)

uitdraai 19 februari 2025

Prestatiekaart 2024

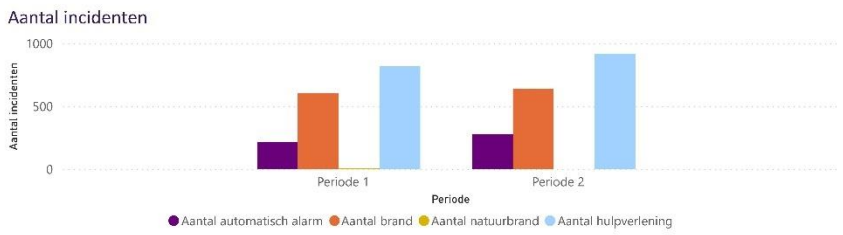
0.0
Voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises

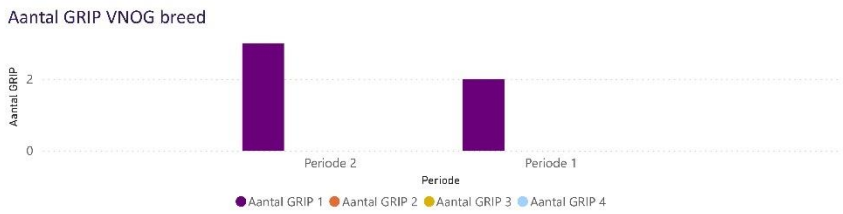
0.1 Aantal incidenten per gemeente

Alle

	Periode 1	Periode 2
Aantal automatisch alarm dat geleid heeft tot uitruk	215	277
Aantal brand (prio 1 en 2)	603	640
Aantal natuurbrand	1	0
Aantal hulpverlening (prio 1 en 2)	818	919
Aantal GRIP 1 VNOG breed	7	6
Aantal GRIP 2 VNOG breed	0	1
Aantal GRIP 3 VNOG breed	0	0
Aantal GRIP 4 VNOG breed	0	0
Aantal Incidenten RCB	0	1
Aantal Incidenten OVD-GZ	394	395

0.1 Aantal incidenten





Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

0.0
Voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises

0.2 Paraatheid posten

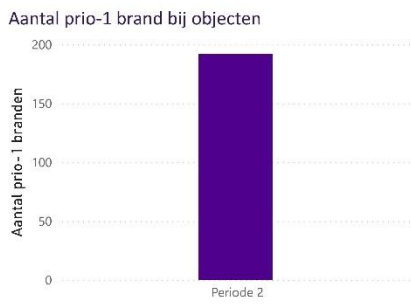
	Periode 2
Aantal posten van de 58 vrijwillige posten dat 98% van de tijd paraat is	53

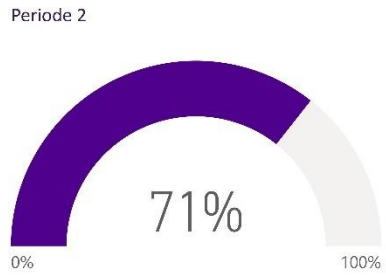
Periode 2

0.3 Prio 1 dekkings- en spreidingsplan per gemeente

Alle

	Periode 2
Aantal prio-1 brand bij objecten	192
Percentage op tijd	71%





Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

0.0
Voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises

0.4 Focusgebieden

In het AB van maart 2023 is bij de afronding van het programma Zelfredzaam & Risicobewust het accent verlegd van risicobeheersingsmaatregelen in focusgebieden naar een regiobrede risicogerichte aanpak. In de voortzetting van de activiteiten voor risicobewustwording en gedrag in de reguliere werkprocessen blijft de nadruk op daar waar de risico's zich bevinden en beïnvloedbaar zijn. Halfjaarlijkse monitoring vindt plaats middels indicator 1.2.

0.5 Internationale samenwerking

	Periode 2
Stand internationale samenwerking	●

Het AB heeft op 12 september ingestemd met een overeenkomst met Stadt Isselburg. over de inzet van de Brandweer NOG en de Feuerwehr Isselburg op elkaars grondgebied. Kreis Borken heeft met VNOG en VR Twente op 11 november een bijeenkomst georganiseerd voor Duitse grensburgemeesters en hun adviseurs om een toelichting te geven op de Nederlandse crisisstructuur. De GHOR heeft op 2 oktober 2024 deelgenomen aan een grote praktijktoets vanuit het Project PREPARE EUREGIO. Daarbij werden de procedures Grootschalige Geneeskundige Bijstand (GGB) cq Massenanfall von Verletzten (MANV) beoefend met grensoverschrijdende ondersteuning van de hulpdiensten.

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

1.0
Zelfredzaam en risicobewust

1.1 Analyses / advies: ruimtelijke veiligheid, veilig bouwen en evenementen

	Periode 2
Stand analyses en advies	●

VNOG adviseert risicogericht vanuit haar rol en expertise op het gebied van veiligheid. Ze biedt integrale en informatiegestuurde adviezen over brand-, omgevings-, industriële- en evenementenveiligheid. De advisering in het kader van het risicogericht toezicht wordt projectmatig ingericht. VNOG werkt volgens het Regionaal Risicoprofiel, Regionaal Beleidsplan, het landelijke model risicogerichtheid en zoekt daarin de samenwerking met partners, waaronder gemeenten. Medewerkers van de VNOG zijn vakbekwaam in het werken met de Omgevingswet. Er wordt voortdurend gewerkt aan het verder ontwikkelen van vaardigheden, producten, competenties en kennis op het gebied van risicogericht werken. Daarnaast worden het dienstverleningsconcept en de werkprocessen verder uitgewerkt. Ook worden tools ontwikkeld om de samenwerking, het risicogericht en informatiegestuurd werken te versterken.

1.2 Proces 'Gedrag en Veilige Leefomgeving': resultaat en bereik campagnes

	Periode 2
Stand resultaat en bereik campagnes	●

Er zijn meerdere campagnes geweest, waaronder de veilig laden campagne 'Ik Laad Accuraat' tijdens de Brandpreventieweken. Deze VNOG campagne is landelijk uitgerold en had een grootschalig bereik. Tevens is VNOG initiatiefnemer in een interregionale/landelijke campagne m.b.t. natuurbrandpreventie, welke in 2025 wordt geëffectueerd. Denk Vooruit (fase 1) is opnieuw onder aandacht gebracht middels brede online campagne op verschillende kanalen en onder verschillende doelgroepen. Met de Veilige Warme Winter campagne is er aandacht geschonken aan brandrisico's in winterperiode.

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

2.0 Vakbekwaam en deskundig

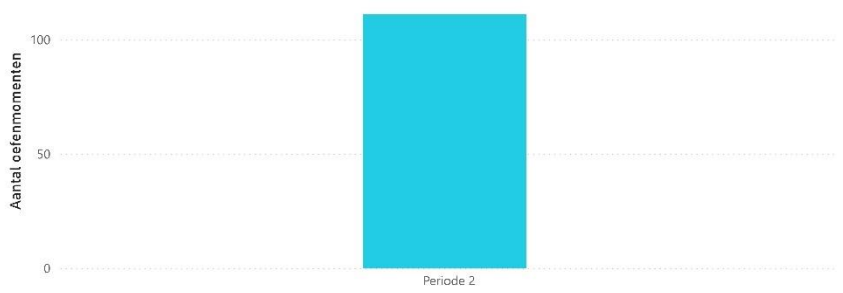
2.1 Vakbekwaam blijven brandweer

De cijfers voor indicator 2.1. kunnen nog niet gevuld worden. Hoewel de Prestatiekaart vanuit de applicatie Veiligheidspaspoort, waarin de vakbekwaamheid wordt geregistreerd, via ons datawarehouse zaken kan inlezen, is de score die het systeem genereert op dit moment nog niet 100% betrouwbaar. Omdat werkwijzen per district hier en daar verschillen, kan de betekenis van scores van elkaar afwijken. De afdeling Brandweerzorg gaat hiermee aan de slag.

2.2 Gebruik vakbekwaamheidspleinen

	Periode 2
Het aantal oefenmomenten op de vakbekwaamheidspleinen	111

Gebruik vakbekwaamheidspleinen



veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Prestatiekaart 2024

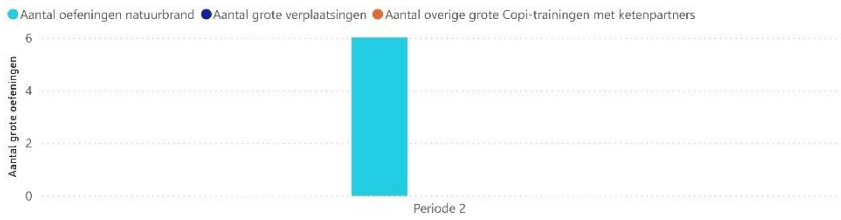
2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

2.0 Vakbekwaam en deskundig

2.3 Grote oefening

	Periode 2
Aantal oefeningen natuurbrand	6
Aantal grote verplaatsingen	0
Aantal overige grote Copi-trainingen met ketenpartners	0

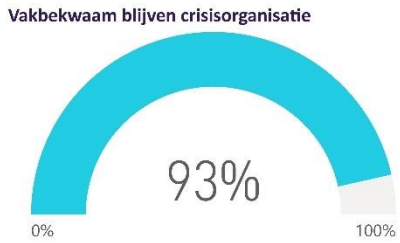
Aantal grote oefeningen



2.4 Vakbekwaam blijven crisisorganisatie

	Periode 2
Percentage in hoeverre geplande jaarprogramma is uitgevoerd	93%

Vakbekwaam blijven crisisorganisatie



In de periode van 1 juli t/m 31 december is één RBT, vijf ROVT, tien ROT en 20 GBT-oefeningen ingepland. Twee ROVT oefeningen zijn afgezegd vanwege de afwezigheid van een OL en een te late uitnodiging. Eén ROT-oefening is halverwege afgelast vanwege een GRIP 2 incident. De RBT-oefening heeft plaatsgevonden, maar deelnemers van het OM en de politie, die essentieel waren voor het scenarioverloop, waren afwezig. De GBT-oefeningen hebben plaatsgevonden op één na, omdat de gemeente op het laatste moment heeft afgezegd.

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

2.0 Vakbekwaam en deskundig

2.5 Vakbekwaam blijven GHOR

	Periode 2
Aantal oefeningen GHOR mono	20
Aantal oefeningen GHOR met ketenpartners	16

Vakbekwaam blijven GHOR

2.6 Vakbekwaamheid RB

	Periode 2
Stand vakbekwaamheid RB	

RCB is per 1 januari 2024 startbekwaam om te werken met de Omgevingswet. Het scholingsplan is in lijn met 'voorbereiding komst Omgevingswet' uitgevoerd. In de eerste helft van 2024 zien wij dat veel vergunningaanvragen (via gemeenten) nog onder oude wetgeving (Bouwbesluit) zijn aangevraagd. Dit maakt de ervaring met het stelsel van de Omgevingswet te beperkt is om in 2024 een vakbekwaamheid terugkomdag te organiseren om ervaringen te delen.

De tweede helft van 2024 is, met name in de Brandveiligheidsteams, aandacht besteed aan het Risico Gericht Werken. Alle adviseurs hebben het leerblok Brandveiligheidskunde van het NIPV gevolgd.

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

3.0 Sterke informatiepositie

3.1 Programma 'Informatiegestuurd werken'

	Periode 2
Stand programma Informatiegestuurd werken	

3.2 Netwerk RCB: samenwerking met partners

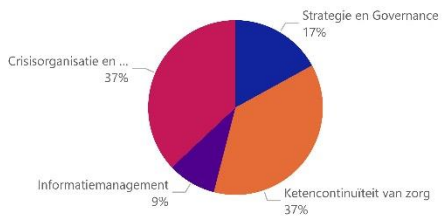
	Periode 2
Stand samenwerking met partners	

De samenwerking met crisispartners verloopt constructief. Binnen verschillende processen wordt intensief en dagelijks samengewerkt met verschillende crisispartners en andere veiligheidsregio's op verschillende niveaus. Er is een interne verkenning opgeleverd over de huidige situatie rondom netwerkmanagement binnen RCB. De te nemen stappen om netwerkmanagement door te ontwikkelingen zijn in kaart gebracht. De afdeling RCB en het team GHOR werken gezamenlijk aan de verdere ontwikkeling van netwerkmanagement in de regio. In Oost-5 is een werkgroep 'Netwerkmanagement' opgericht, waarin gezamenlijk wordt gewerkt aan de ontwikkeling van een visie en producten. De VNOG is aangesloten bij het landelijk platform Netwerk & Regie en neemt deel aan de werkgroep 'Landelijke Stakeholder- en Netwerkanalyse'.

3.3 Netwerk GHOR

	Periode 2
Strategie en Governance	17%
Keten continuiteit van zorg	37%
Informatiemanagement	9%
Crisisorganisatie en vakbekwaamheid	37%

Netwerk GHOR



De mono disciplinaire OTO activiteiten van de GHOR spelen in op de individuele leerbehoefte van de GHOR crisisfunctionarissen. Daarnaast is samenwerking tussen de GHOR functionarissen en ketenpartners in de acute zorg een belangrijk thema. Hierdoor weten de GHOR functionarissen steeds beter welke rol en verantwoordelijkheid zij hebben tijdens een incident in de keten en ervaren de ketenpartners in de acute zorg welke rol de GHOR kan innemen. De scenario's die aan bod komen tijdens de oefeningen worden bepaald op basis van het Zorgrisicoprofiel van de regio, b.v. cyberaanval en uitval nutvoorzieningen. Ook de grensoverschrijdende samenwerking met de Duitse partners in de acute zorg werd in 2024 beoefend.
De OTO activiteiten worden door de deelnemers in het algemeen goed gewaardeerd blijkt uit evaluaties.

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1

4.0 Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

4.1 Financiële indicator en kengetallen

	Periode 1
Weerstandsratio	0,66
Netto schuldquote (%)	17,00
Solvabiliteitsratio (%)	44,00
Structurele exploitatieruimte (%)	6,52
Kasgeldlimiet (in miljoenen)	€ 5,27
Renterisiconorm (in miljoenen)	€ 12,80
BBV: formatie en bezetting	12,80
BBV: apparaatskosten (in miljoenen)	€ 15,54
BBV: externe inhuur (%)	4,36
BBV: overhead (%)	21,02

De financiële indicatoren en kengetallen worden éénmaal per jaar gescoord, nadat deze getallen in de jaarrekening zijn opgenomen. De kaart van de 1e periode toont steeds de laatste actuele kengetallen, namelijk van de daar voorafgaande jaarrekening, etc. Na vaststelling van de jaarrekening (juni) worden de kengetallen op de eerste daarna volgende prestatiekaart verwerkt.

Prestatiekaart 2024

2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

4.0 Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

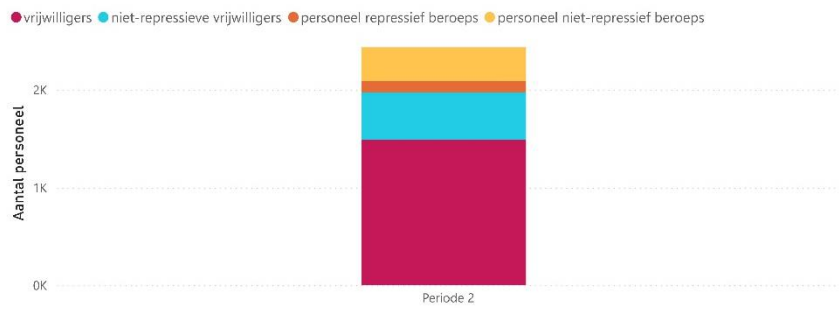
4.2 Aantal personeel

	Periode 2
Aantal vrijwilligers	1490
Aantal niet-repressieve vrijwilligers	485
Aantal personeel repressief beroeps	119
Aantal personeel niet-repressief beroeps	341

Aantal personeel toelichting

Er zijn voldoende vrijwilligers. Er wordt waar nodig geworven.

Aantal personeel



4.3 Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (kort)

	Periode 2
Percentage ziekteverzuim frequent kortdurend (< 8 dagen)	0,45%

4.4 Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (lang)

	Periode 2
Percentage ziekteverzuim frequent langdurig (≥ 8 dagen)	4,16%

Prestatiekaart 2024

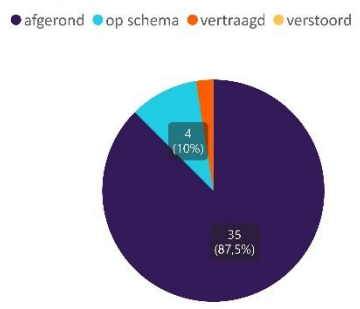
2023 | 2024 | Periode 1 | Periode 2

5.0 Tijdelijke indicatoren

5.1 Voortgang Toekomstvisie-Opdrachten

	Periode 2
Aantal afgeronde Opdrachten (totaal, cumulatief)	35
Aantal lopende Opdrachten op schema	4
Aantal lopende Opdrachten maar vertraagd	1
Aantal Opdrachten verstoord	0

Voortgang Toekomstvisie-Opdrachten



Legenda indicatoren prestatiekaart

0.1. Aantal incidenten
Bij deze indicator wordt gemeld hoeveel incidenten er zijn geweest in VNOG in de eerste periode (januari t/m juni) en in de tweede periode (juli t/m december). Op termijn kijken we tot drie jaar terug, zodat is te zien hoe het aantal zich over de tijd heen ontwikkelt.

0.2. Paraatheid posten
Deze indicator geeft aan of de posten beschikbaar waren voor de uitruk. Bij posten die bemenst worden door vrijwillig personeel geldt een norm van 98% (= 358 dagen per jaar, 179 dagen per half jaar, paraat). Voor posten met beroepspersoneel geldt een norm van 100%. De indicator geeft aan hoeveel van de 58 vrijwillige posten hieraan voldoen (56 posten + de beide logistieke eenheden Oost en West).

0.3. Prio 1 dekkings- en spreidingsplan
Er zijn wettelijke normtijden (uit het Besluit veiligheidsregio's) voor de inzet bij brand met prio 1 bij gebouwen, waarbij de normtijden afhankelijk zijn van het type gebouw / functie. Het is bekend in Nederland dat een plattelandsregio hier lager zal scoren. In de praktijk is het binnen plattelandsregio's, zoals VNOG, namelijk niet altijd mogelijk om de normtijden te halen. VNOG scoort de wettelijke normtijden niet op de prestatiekaart. Er wordt landelijk naar de huidige systematiek van normtijden gekeken en op termijn stappen we in Nederland over op een systematiek van gebiedsgerichte opkomsttijden. In lijn hiermee focust VNOG zich daarom bij het meten van opkomsttijden op de verwachte opkomsttijden. Het bestuur van VNOG accepteert dat de normtijden soms niet gehaald worden. Daarom zijn verwachte opkomsttijden opgesteld aan de hand van de locatie van kazernes en de wegenstructuur in het gebied. Het snelste voertuig wordt gealarmeerd door de meldkamer (op basis van de verwachte opkomsttijden is de kazernevolgordetabel opgesteld). De mate waarin bij incidenten de verwachte opkomsttijd wordt gehaald, wordt weergegeven bij deze indicator. De indicator geeft het totale aantal incidenten (brand, prio 1 bij objecten) in een periode aan en in hoeveel procent daarvan de brandweer binnen de verwachte opkomsttijd, of tot maximaal 1 minuut later dan de verwachte tijd, aanwezig was (= percentage 'op tijd').

0.4. Focusgebieden
Deze indicator geeft een tekstuele toelichting op de risicobeheersingsmaatregelen die getroffen worden in deze gebieden.

0.5. Internationale samenwerking
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de lopende initiatieven/voortgang van de samenwerking met Duitsland, zoals oefeningen, convenanten, wederzijdse bijstand, voortgang internationale kazerne, etc.
Op orde/loopt: groen
Aandacht/verbetering mogelijk: oranje
Vertraging/verstoord: rood
Niet scoorbaar/niet voorgedaan deze periode: grijs
Er is een tekstuele toelichting op de score.

1.1. Analyse / advies: ruimtelijke veiligheid, veilig bouwen en evenementen
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de ruimtelijke veiligheid, veilig bouwen en evenementen en het risicogericht adviseren daarbij.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

1.2. Proces 'Gedrag en veilige leefomgeving': resultaat en bereik campagnes
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de initiatieven bij doelgroepen en resultaten van het programma 'Zelfredzaam & Risicobewust'.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

2.1. Vakbekwaam blijven brandweer
Bij deze indicator wordt de aanwezigheid van brandweerlieden bij oefeningen gemeten. Dit geeft een indruk van de geoefendheid van de brandweer.

2.2. Gebruik vakbekwaamheidspleinen
Deze indicator geeft het totale regiobrede aantal oefenmomenten aan op de drie vakbekwaamheidspleinen in de regio (Loenen, Groenlo en ASK).

2.3. Grote oefeningen
Deze indicator geeft van een aantal typen grote oefeningen de aantallen weer. Dit geeft een indruk van de voorbereiding op grootschalig optreden en de geoefendheid hiervoor.

2.4. Vakbekwaam blijven crisisorganisatie
Bij deze indicator wordt gemeten in hoeverre het geplande oefenjaarprogramma voor de crisisorganisatie is uitgevoerd. Dit geeft een indruk van de geoefendheid van de crisisteams.

2.5. Vakbekwaam blijven GHOR
Deze indicator geeft het aantal oefeningen van de GHOR weer, zowel oefeningen van alleen de GHOR (mono), als oefeningen met ketenpartners. Dit geeft een indruk van de geoefendheid van de GHOR.

2.6. Vakbekwaamheid RB
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de uitvoering van het opleidingsplan bij Risicobeheersing.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

3.1. Programma 'Informatiegestuurd werken'
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de voortgang en de doelen van het programma "Informatiegestuurd werken". Dit geeft daarmee een indicatie of het programma op koers ligt.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

3.2. Netwerk RCB: Samenwerking met partners
Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de (voortgang van de) samenwerking met partners in het netwerk van Risico- en Crisisbeheersing.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

3.3. Netwerk GHOR: Geïnvesteerde tijd per GHOR-thema
Deze indicator geeft per GHOR-Thema uit het GHOR-beleidsplan de geïnvesteerde tijd weer, weergegeven in percentages. Dit geeft een indruk van de zwaartepunten in de bezigheden van de GHOR.
Er is een tekstuele toelichting op de score.

4.1. Financiële indicatoren en kengetallen
De financiële indicatoren en kengetallen worden éénmaal per jaar gescoord, namelijk na de 2e periode als ook de jaarrekening wordt opgemaakt. Deze indicatoren en kengetallen zijn veelal wettelijk verplichte indicatoren die verplicht in de jaarrekening moeten worden opgenomen, waaronder de kengetallen uit het BBV (landelijke Besluit Begroten en Verantwoorden). In de jaarrekening staat een verdere toelichting. De indicatoren en kengetallen geven een beeld van de financiële gezondheid van VNOG.

4.2. Aantal personeel
Deze indicator geeft het aantal personeelsleden weer, verdeeld over een aantal categorieën. Deze cijfers moeten ook landelijk worden aangeleverd voor de 'brandweer kerndata'. Het verloop van de cijfers over de periodes/jaren heen, geeft een beeld van de ontwikkeling van het personeelsbestand. Er is een tekstuele toelichting op het aantal vrijwilligers.

4.3. en 4.4. Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (kort en lang)
Bij deze indicatoren wordt het frequent kortdurend ziekteverzuim weergegeven (tot 8 dagen) en frequent langdurig ziekteverzuim (vanaf 8 dagen en meer) in een percentage, bij het niet-repressieve personeel. Dit kan een indruk geven van de vitaliteit in het personeelsbestand, met name door het verloop van deze indicator over een langere periode te beschouwen.

5.1. Voortgang Toekomstvisie opdrachten
Deze indicator geeft de voortgang weer van de 40 Opdrachten uit de Toekomstvisie die in de periode 2020-2026 moeten worden uitgevoerd. Het is een tijdelijke indicator gedurende de looptijd van de Toekomstvisie. Een uitgebreide toelichting op de voortgang (per Opdracht nauwkeurig) is te vinden in de Halfjaarrapportage (na de 1e periode), respectievelijk de jaarrekening (na de 2e periode).