veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Postbus 234
7300 AE Apeldoorn
088 310 4000
info@vnog.nl
www.vnog.nl

Aan de colleges van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland
Aan de griffies van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Datum	: 1 juli 2024	Uw brief van	:
Ons kenmerk	: 23-66248/24-093813/AM	Uw kenmerk	:
Behandeld door	: F. Starke	Bijlage(n)	: 1. Jaarstukken 2023
Onderwerp	: Jaarstukken VNOG 2023		

Geachte raden en colleges,

Hierbij bieden wij u de definitieve jaarstukken 2023 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) aan. Het algemeen bestuur van VNOG heeft de jaarstukken op 27 juni 2024, in haar laatste vergadering voor de zomer, definitief vastgesteld, alsmede een besluit genomen over de bestemming van het resultaat 2023. Bij wet moeten de jaarstukken voor 15 juli vastgesteld zijn.

Op 4 april jl. hadden wij aan u, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen, de voorlopige jaarstukken ter kennisname aangeboden. Het waren toen nog voorlopige stukken, omdat naar aanleiding van bijvoorbeeld de accountantscontrole nog wijzigingen in de jaarstukken konden worden aangebracht. Deze (kleine) wijzigingen zijn verwerkt; betreft voornamelijk tekstuele zaken die geen invloed hebben op de cijfers. De accountantscontrole is afgerond en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Het is mogelijk dat raden nog opmerkingen hebben gemaakt over de jaarstukken 2023, of dit komende tijd nog gaan doen. Hoewel de jaarstukken bij wet ter kennisname worden aangeboden, staat het raden uiteraard altijd vrij om opmerkingen te maken of suggesties te doen. Die kunnen worden meegegeven aan het AB-lid van de eigen gemeente (de burgemeester), zodat ze in de AB-vergadering kunnen worden beschouwd, of per brief aan het VNOG-bestuur worden meegedeeld. Brieven die na medio juni zijn binnengekomen konden niet meer in de besluitvorming worden betrokken, maar wij zullen op alle ingekomen schriftelijke reacties gaan reageren.

Bestemming resultaat 2023
Er is in 2023 minder uitgegeven dan begroot, waardoor er een jaarrekeningresultaat is van € 2,83 mln. Voor de bestemming van het resultaat 2023 heeft het algemeen bestuur het volgende besloten:

- Een deel van het resultaat wordt binnen VNOG gehouden om de weerstandsratio op peil te brengen door een storting in de Bedrijfsvoeringsreserve. De reserves staan dan weer in verhouding tot de gekwantificeerde risico's (€ 1,1 mln.).

– Een deel van het resultaat (€ 1,73 mln.) wordt binnen VNOG gehouden ter dekking van de gestegen loonkosten in 2024. De loonstijging over 2024 uit de CAO per 1 mei 2024 is hoger dan de voor 2024 toegepaste loonindex. De afgesproken normale werkwijze is om een loonstijging die uitstijgt boven de toegepaste index achteraf separaat bij de gemeenten in rekening te brengen. We proberen echter altijd dit soort nabetalingen voor onze gemeenten te voorkomen / te beperken. Dat kan nu door het resultaat hiervoor in te zetten[1].

Besparingen
In de afgelopen jaren heeft VNOG geld overgehouden. Ook zien we financieel moeilijke jaren voor de gemeenten op ons afkomen. We hebben geconcludeerd dat we daar proactief op willen bewegen. In de begroting zijn daarom structurele besparingen ter demping van de stijging van de gemeentelijke bijdrage opgenomen. De gemeentelijke bijdrage wordt in stappen gedempt met in totaal € 1,9 miljoen structureel[2]. Tegelijkertijd zien we dat de opgaven voor VNOG (langdurige crises) zijn toegenomen. De veiligheid van onze inwoners en de natuur staat daarbij voor ons voorop. Met deze demping hebben we de begroting van VNOG tot een verantwoord minimum teruggebracht.

Tenslotte
Wij hechten veel waarde aan de relatie met de raden en willen in contact blijven treden. Naar wens en behoefte is VNOG graag bereid om toelichting te geven; individueel, of gezamenlijk (zoals het webinar van 10 april jl.).

Wij kijken ernaar uit om de samenwerking met onze gemeenten, als belangrijke partners en dragers van onze organisatie, voort te zetten.

Met vriendelijke groet,
Namens het dagelijks bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland,



secretaris



voorzitter

[1] Voor de gevolgen van de loonstijging van 2024 in 2025 e.v. wordt de voor 2025 toegepaste loonindex in de begroting 2025 benut.
[2] Opbouw 1,9 mln.:
– € 514.000 vanuit de Toekomstvisie VNOG, per 2021 verwerkt in de begroting, per 2026 volledig gerealiseerd
– € 600.000 opgenomen in de vastgestelde begroting 2024
– € 800.000 opgenomen in de begroting 2025

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Jaarstukken 2023

27 juni 2024

Inhoudsopgave

Voorwoord 3
1. Inleiding 4
2. Het resultaat 2023 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 34
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 2023 67
6. Overzicht van baten en lasten 69
6.1. Verklaring resultaat 2023 op hoofdlijnen
6.2. Specificatie per programma
7. Waarderingsgrondslagen 88
8. Toelichting op de balans 90
9. Incidentele baten en lasten 101
10. Single Information Single Audit (SISA) 2023 103
11. Wet Normering Topinkomens (WNT) 104
12. Rechtmatigheidsverantwoording 106
13. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren 107
14. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten 108

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening 111
Bijlage 1. Kerngegevens
Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten
Bijlage 3. Prestatiekaart 2023

Voorwoord

Voor u liggen de Jaarstukken 2023 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG).

Het is onrustig in de wereld. Dat merkt VNOG in haar taakuitvoering, net zo goed als de gemeenten in onze regio dat merken. Dit was voornamelijk te merken in de voortdurende taak voor VNOG om de opvang van Oekraïense vluchtelingen te coördineren en gemeenten te ondersteunen in de opvang van overige vluchtelingen. Maar het is ook terug te zien in moeilijkheden om materialen die nodig zijn in ons werk op tijd te krijgen en voor de juiste prijs. Dit lijkt intussen onderdeel van het reguliere werk, in ieder geval tekent het waar onze veiligheidsregio voor staat. In geval van een ramp of een crisis staan de mensen van VNOG klaar om adequaat te helpen en schade te beperken.

Veel reguliere taken zijn volgens planning uitgevoerd en er zijn goede resultaten bereikt met de activiteiten op de Opgaven van VNOG, zoals die in de begroting 2023 waren beschreven. In deze jaarstukken wordt daar uitgebreid over gerapporteerd. De nieuwe meldkamer voor de vijf veiligheidsregio's in Oost Nederland is van start gegaan en al het brandweerpersoneel voor de meldkamer is in dienst getreden van VNOG. Vanuit de programma's Zelfredzaam en Risicobewust en Sterke Informatievoorziening zijn op het gebied van informatiepositie weer stappen gezet. Innovatieve projecten zijn uitgevoerd waarbij intensief wordt samengewerkt met partners uit de publieke- en private sector. De eerste tankautospuit van de nieuwe serie is opgeleverd en er zijn stappen gezet op het gebied van duurzaamheid. Op het gebied van huisvesting is 2023 het eerste jaar binnen de nieuwe, uniforme, afspraken met alle gemeenten dat het onderhoud en beheer van de brandweerkazernes door VNOG is uitgevoerd.

2023 is ook het eerste jaar waarbij het dagelijks bestuur van VNOG (net als andere gemeenschappelijke regelingen) een rechtmatigheidsverklaring afgeeft. Daarmee neemt het bestuur een taak over van de accountant. Het bestuur geeft verantwoording over die verklaring in deze jaarrekening. VNOG heeft op een gedegen wijze de hiervoor nodige controles opgezet en toont daarmee goed zicht te hebben op de financiën en op de beleidsuitvoering. Dat is een prettige uitgangspositie voor de komende jaren waarin het financiële perspectief voor gemeenten -en aan hen verbonden partijen zoals VNOG- minder positief wordt. VNOG heeft daarvoor intussen structureel de gemeentelijke bijdrage kunnen terugbrengen. Tegelijkertijd vraagt dit van ons een immer nauwere samenwerking.

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

Ook in 2023 heeft VNOG haar Opgaven uitgevoerd, als antwoord op de vragen die de samenleving aan haar stelt. De Opgaven vormden de basis van de begroting 2023 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 2023:

- *Opgave 0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crisis*
  Brandweer, GHOR en Crisisbeheersing zijn altijd in actie gekomen als er een beroep op ons werd gedaan. Crisisbeheersing heeft de ondersteuning bij de Oekraïne-/vluchtelingencrisis voortgezet. Het regionaal crisisplan is geactualiseerd. De samenwerking met Duitsland is verder uitgebouwd. De bouw van de nieuwe brandweervoertuigen is gestart.
- *Opgave 1. Zelfredzaam & risicobewust*
  VNOG heeft (innovatieve) risicocommunicatie ingezet om via gedragsverandering van inwoners, de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen te versterken. Diverse campagnes zijn met succes uitgevoerd.
- *Opgave 2. Vakbekwaam & deskundig*
  Team Crisisbeheersing werkt aan de doorontwikkeling van vakbekwaamheid in het multi domein. Het verkennende onderzoek hiervoor is afgerond. De brandweermedewerkers van vrijwel alle posten zijn opgeleid in het werken met de nieuwe bepakkingsonderdelen. De medewerkers van een aantal posten zijn geïnstrueerd om te werken met de flexibel bezette tankautospuit.
- *Opgave 3. Sterke informatiepositie*
  Er is gewerkt aan de verdere opbouw van het VICC (Veiligheidsinformatie- en coördinatiecentrum) en aan R!SQ (informatieplatform voor risicogericht informeren, adviseren en oefenen). Er is met de GHOR buurregio's gestart met de oprichting van een witte informatiebron. Er is verder veel geïnvesteerd in informatieveiligheid en privacy.
- *Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers*
  Een evaluatieonderzoek naar het in 2022 afgeronde organisch verandertraject is uitgevoerd. Het nieuwe landelijke arbeidsvoorwaardenakkoord is doorgerekend en verwerkt. Het kantoor aan de Europaweg te Apeldoorn is voor het overgrote deel verlaten en de ondersteunende afdelingen die hier werkten, werken nu tijdelijk vanuit resterende bestaande kantoorlocaties.

Er is verder ook weer gewerkt aan de Opdrachten uit de Toekomstvisie van VNOG. Er zijn diverse Opdrachten in 2023 afgerond en eerdere vertragingen zijn weer verder ingelopen, hoewel nog niet alle vertragingen zijn weggewerkt. De basis dienstverlening komt voor de korte en middellange termijn door de vertragingen niet in gevaar. De resterende Opdrachten zijn in uitvoering en kunnen, naar het zich nu laat aanzien, aan het einde van het traject (2026) conform planning worden afgerond.

Daarnaast zijn ook interregionale, landelijke en internationale banden weer verder aangehaald, bijvoorbeeld met de vijf veiligheidsregio's in het Oosten van het land (Oost-5), met het NIPV (Nederlands Instituut Publieke Veiligheid) en onze Duitse buren. Dit past bij een veiligheidsregio waar innovatie hoog in het vaandel staat. Daarbij kiest VNOG voor die posities, die voor ons gebied en onze

organisatie belangrijk zijn, bijvoorbeeld op het gebied van natuurbrand, risicobewust maken van de samenleving (gedragswetenschap), vrijwilligheid & arbeidsvoorwaarden en informatievoorziening.

Het jaar 2023: drie nieuwe uitdagingen
In het jaar 2023 heeft VNOG drie nieuwe zaken in uitvoering genomen:

a. Per 1 januari ging de Regeling Demarcatie in.
b. Per 1 april werd VNOG werkgever van de brandweercentralisten in het nieuwe construct van de MKON-MKBM (meldkamer).
c. De versterking van de crisisbeheersing/informatiepositie werd verder mogelijk gemaakt door de verhoging van de BDuR.

Ad a.
De Regeling Demarcatie beschrijft de taakverdeling tussen de gemeenten en VNOG in de kazernes, die in bezit van de gemeenten zijn. De regeling is sinds 1 januari 2023 van kracht; er is intensief contact met de gemeentelijke gebouwbeheerders en financieel adviseurs om een goede uitvoering te bewerkstelligen. In de eerste vier jaar, te beginnen in 2023, worden de werkelijke facilitaire kosten per kazerne 1:1 met de betreffende gemeenten verrekend; deze afrekening is eind februari 2024 aan de gemeenten verstuurd.

Ad b.
De vijf veiligheidsregio's in Gelderland en Overijssel zijn sinds april 2023 gezamenlijk verantwoordelijk voor de "Meldkamer Brandweer en Multi (MKBM)", als onderdeel van de nieuwe Meldkamer Oost-Nederland (MKON). Het personeel van de MKON-MKBM is in dienst gekomen van VNOG en hiertoe is ook een nieuw programma opgenomen in de VNOG-begroting. De kosten van de MKON-MKBM worden door de vijf regio's gezamenlijk gedragen, volgens de afgesproken kostenverdeelsleutel.

Ad c.
Het Rijk heeft per 2023 de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) voor alle 25 veiligheidsregio's structureel opgehoogd. De regio's moeten van het Rijk hun crisisbeheersing, informatiepositie en flexibiliteit versterken. De BDuR wordt door het Rijk in vier tranches structureel opgehoogd. Het AB heeft een meerjarig bestedingsplan vastgesteld. Voor zover er in dit (start)jaar minder werd uitgegeven op de verhoogde budgetten, is dit toegevoegd aan het daartoe ingestelde noodfonds crisisbeheersing, zulks in lijn met de voorwaarden van het Rijk en het besluit van het AB. Er zit wel een voorbehoud op het bestedingsplan: het Rijk heeft besloten om steeds pas in juni voorafgaand aan het nieuwe jaar definitieve duidelijkheid te geven over de tranche van het komende jaar.

Deze drie nieuwe zaken hebben in de verdere uitwerking en goede afhechting de nodige tijd en capaciteit gevergd, zodat soms ook bepaalde andere voornemens werden verdrongen.

Uitkomsten 2023
VNOG heeft haar reguliere werk uitgevoerd, voortgang behaald op vele dossiers en de genoemde drie nieuwe zaken in uitvoering genomen. Nog niet alle voornemens uit de begroting 2023 konden echter worden uitgevoerd en niet al het budget is besteed. Hierdoor is een positief jaarresultaat ontstaan. VNOG had voor € 2,83 miljoen lagere lasten dan begroot. Dat is in lijn met de prognose uit de Halfjaarrapportage 2023. Verwezen wordt naar Hoofdstuk 2, waar het resultaat in de hoofdkostensoorten (personeel, vrijwilligers, exploitatie, kapitaallasten) wordt ontleed en geduid.

Inmiddels heeft het algemeen bestuur van VNOG, in reactie op het voorspelde en nu ontstane rekeningresultaat, besloten om de gemeentelijke bijdrage te dempen, d.w.z. te verlagen ten opzichte van de eerder vastgestelde meerjarenbegroting. In de Kadernota 2025-2028 gaat dat om € 0,8 miljoen

structureel, aanvullend op de al begrote besparing met ingang van 2024 van € 0,6 miljoen structureel. Overwogen is dat het verantwoord is om een deel van onze betrachte (financiële) voorzichtigheid te laten varen. Hierbij is meegewogen dat de deelnemende gemeenten voor grote (financiële) uitdagingen staan (“het ravijnjaar 2026”).

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, 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), 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, waaronder het noodfonds crisisbeheersing.

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 2023. De nadere onderbouwing van het resultaat, alsook de bereikte doelstellingen ten opzichte van de begroting 2023 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 2023. 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 2023

Het financieel technisch resultaat bedraagt + € 2.832.000 Dit is 3,4% van de begrote lasten ad € 83,8 miljoen.

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 2020, 2021, 2022 en 2023 met een verklaring op hoofdlijnen:

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2020	2021	2022	2023
	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	998.000	627.000	313.000	1.105.000
Vrijwilligers	1.950.000	1.303.000	402.000	338.000
Exploitatie (excl. COVID-19 uitgaven)	2.430.000	3.158.000	1.539.000	980.000
COVID-19 uitgaven (voor rekening VNOG)	-617.000	-32.000	0	0
Kapitaallasten	0	0	0	0
Renteresultaat	168.000	200.000	256.000	409.000
Totaal	**4.929.000**	**5.256.000**	**2.510.000**	**2.832.000**

Op de personeelskosten is in 2023 € 1.105.000 minder uitgegeven op een budget van circa € 34,0 miljoen. Zoals gebruikelijk wordt een deel van de vacatureruimte ingezet voor vervangende inhuur. Het restant is iets hoger dan bij de Halfjaarrapportage 2023 ingeschat en ook hoger dan de afgelopen jaren. Dit is onder andere terug te voeren op de huidige krappe arbeidsmarkt; we zien dat een aantal vacatures langer blijft openstaan. In het kader van voorzichtigheid en wendbaarheid wordt de noodzaak voor directe invulling van vacatures door het MT van VNOG beoordeeld waardoor een aantal vacatures open blijft. Tot slot heeft de in 2023 uitgevoerde (periodieke) herijking van het functiegebouw vertragend gewerkt op het vrijgeven van een aantal vacatures.

De VNOG werkt aan een strategisch personeelsbeleid en zet in op een geleidelijke en organische doorontwikkeling van de organisatie, voortbouwend op het inmiddels succesvol afgesloten traject "De Expeditie". Globaal beschouwd onderstreept bovenstaand restant op de personeelsbudgetten zowel de noodzakelijkheid als de kansen en mogelijkheden van deze plannen.

Op het vrijwilligersbudget van circa € 9,1 miljoen zijn minder uren gedeclareerd dan geraamd, ten bedrage van € 486.000. Hiervan heeft € 148.000 betrekking op de uren voor de uitruk (minder uitrukuren). Dit bedrag wordt conform beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve die het AB hiervoor heeft ingesteld. Daarmee komt het resultaat per saldo uit op € 338.000. De vakbekwaamheidsprogramma's worden steeds meer conform planning uitgevoerd, zodat het vrijwilligersbudget voor ruim 96% wordt besteed. Ook de exploitatiebudgetten 'vakbekwaamheid' worden geheel benut. Dit toont aan dat de inhaalslag op vakbekwaamheid globaal beschouwd is uitgevoerd.

Het al enkele jaren dalende restant op de exploitatiebudgetten geeft aan dat het steeds beter lukt om de voorgenomen activiteiten en projecten te realiseren. Zo worden de activiteiten voor materieel & logistiek en vakbekwaamheid steeds planmatiger uitgevoerd; op deze budgetten zijn in tegenstelling tot de afgelopen jaren (toen ondermeer COVID-19 ons parten speelde) geen restanten meer te zien. Op het totale budget van circa € 20,9 miljoen resteert € 980.000.

Er is een renteresultaat van € 409.000 o.a. door hogere rentevergoeding van de BNG. Dit resultaat is niet structureel, omdat m.n. de egalisatiereserve materieel/afschrijvingen en de onderhoudsvoorzieningen voor de (overgedragen resp. over te dragen) kazernes zullen verdwijnen.

Vergelijking met Halfjaarrapportage 2023; een blik op begroting 2024 en Kadernota 2025-2028
In de Halfjaarrapportage 2023 (opgemaakt in augustus 2023) werd een positief resultaat van € 3.315.000 voorspeld. Het resultaat van deze jaarrekening is € 2.832.000. Het verschil betreft met name de budgetoverheveling van een aantal nog niet bestede budgetten naar uitvoering in het jaar 2024. Het Algemeen Bestuur heeft hiertoe eind 2023 de begroting gewijzigd. Materieel is er dus nauwelijks afwijking van de prognose.

Mede naar aanleiding van deze prognose van dit rekeningresultaat wordt de gemeentelijke bijdrage in stappen gedempt met in totaal € 1,9 miljoen structureel[1]. Nu nog meer bezuinigen op de gemeentelijke bijdrage is daarom onverstandig.

Uiteraard is het streven om de begroting geheel te realiseren. Daarom zijn in de Halfjaarrapportage 2023 destijds maatregelen opgenomen om enkele knelpunten in de organisatie op te lossen en daarmee de slagkracht van de VNOG (in de koude situatie) verder te versterken. Aanhoudende inspanningen op het gebied van mens & organisatie zijn hierop gericht.

[1] Opbouw 1,9 mln.:
- € 514.000 vanuit de Toekomstvisie VNOG, per 2021 verwerkt in de begroting, per 2026 volledig gerealiseerd
- € 600.000 opgenomen in de vastgestelde begroting 2024
- € 800.000 opgenomen in de Kadernota 2025-2028

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording

Dit hoofdstuk bevat een nadere onderbouwing van het resultaat en de bereikte doelstellingen ten opzicht van de programmabegroting 2023. 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 en (langdurige) crises heeft VNOG flexibel en slagvaardig opgetreden.
b. De afdeling heeft, naar aanleiding van landelijke afspraken, samen met andere afdelingen gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking 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 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 de 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.

3. Sterke informatiepositie

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

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

– uitvoering gegeven aan het regionaal beleidsplan en risicoprofiel die in 2019/’20 zijn vastgesteld;

- het regionaal crisisplan 2024 – 2027 herzien en het proces begeleid om te komen tot een nieuw regionaal risicoprofiel dat per 2025 ingaat;
- 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 gewerkt aan nieuwe allianties om daarmee een basis te leggen voor integrale veiligheidsadvisering (o.a. gezondheid-, water-, milieu-, evenementen- en brandveiligheid) aan gemeenten;
- onze gemeenten ondersteund in hun crisistaken op het gebied van bevolkingszorg en crisiscommunicatie;
- bijgedragen aan de regionale coördinatie van de opvang van ontheemden uit Oekraïne in VNOG;
- gewerkt aan de verdere samenwerking in Oost Nederland, met het Rijk en Duitsland op het gebied van onder andere onze gezamenlijke informatiepositie en vakbekwaamheid;
- naar aanleiding van landelijke afspraken gewerkt aan 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 hiervoor de separate paragraaf hierover (4.5.).

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Vergroten van de zelfredzaamheid en het zelf-organiserend vermogen. RCB heeft:
- zorggedragen voor een afgebakende rol- en taakverdeling op risico- en crisiscommunicatie;
- gewerkt aan het versterken van het proces 'gedrag en veilige leefomgeving', passend bij de ambitie van VNOG;
- de risico- en doelgroepen voor (publieks)campagnes geanalyseerd op basis van het regionale gedragsmodel en hiervoor campagnes georganiseerd en geëvalueerd;
- innovaties in het kader van veilig wonen regionaal uitgerold (Leefsamen, Ik-laad-accuraat);
- bij bedrijfsbezoeken het principe toegepast van het risicogericht werken. 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 door de opzet van de gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing inclusief versnelling;
- risicogericht geadviseerd vanuit 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. Voorbereiding Omgevingswet. RCB heeft:
- uitvoering gegeven aan het opleidingsplan Omgevingswet;
- kennis en vaardigheden 'risicogericht werken' ontwikkeld aan de hand van de routekaart;
- een bijdrage geleverd aan het proces 'Lerend vermogen' van VNOG.

b. De multidisciplinaire crisisorganisatie is adequaat opgeleid, getraind en geoefend. RCB heeft:
- de rol- en taakverdeling op Bevolkingszorg afgebakend;
- verder gewerkt aan de doorontwikkeling naar een moderne MOTO-organisatie;
- gewerkt aan de verbetering van de kwaliteit vakbekwaamheid crisisfunctionarissen door o.a. introductie van het Veiligheidspaspoort en doorontwikkeling van het evalueren en leren;
- gewerkt aan de ontwikkeling van een multidisciplinaire kennisbank ter ondersteuning van de diverse operationele crisisfunctionarissen;

- regionale poules onderhouden voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, beleidsondersteuners, loggers, plotters en andere ontkleurde functionarissen), inclusief de faciliteiten die hiervoor nodig zijn.

3. Sterke informatiepositie

a. 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) een dynamisch en actueel risicobeeld (Veiligheidsinformatie- en coördinatiecentrum, VICC);
- gezorgd dat de risico's en dreigingen continu gemonitord en dynamisch beschikbaar gesteld worden aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners);
- het scenariodenken toegepast, in lijn met de ontworpen methodiek, bij (dreigende) crisis/crises;
- ervaring opgedaan in het gebruik van een digitwin waarin object- en omgevingsinformatie vanuit verschillende databronnen beschikbaar is in een informatieplatform en gebruikt kan worden voor adviseren, informeren en operationele voorbereiding.

b. Informatiegestuurd werken. RCB heeft:

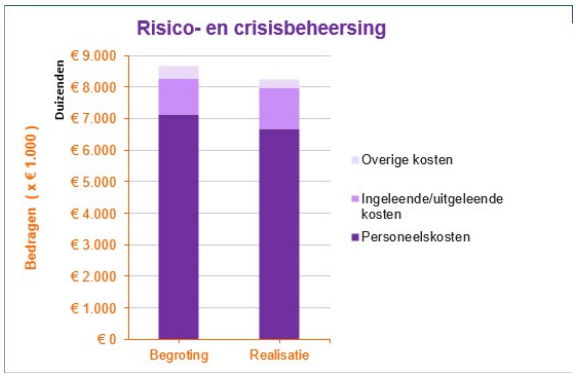
- de Risico Analyse Monitor – Kenmerkenschema (RAM) toekomstbestendig herzien, binnen de kaders van de VNOG Routekaart Risicogericht werken, als hulpmiddel bij de advisering en het risicogesprek met burgers, instellingen en bedrijven;
- een nieuwe applicatie laten ontwikkelen voor de RAM die voldoet aan de huidige IT standaarden;
- een bijdrage geleverd aan het opstellen van de functionele eisen voor het zaaksysteem waarmee de aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet geborgd blijft.

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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	0	1.260.000	1.407.626	147.626
	Lasten	7.075.907	10.304.835	10.102.150	202.685
	Saldo	**-7.075.907**	**-9.044.835**	**-8.694.523**	**-350.312**
Totaal saldo baten en lasten		**-7.075.907**	**-9.044.835**	**-8.694.523**	**-350.312**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Onttrekkingen	668.607	485.035	570.035	85.000
	Toevoegingen		110.000	119.233	-9.233
	Saldo	**668.607**	**375.035**	**450.801**	**-75.766**
Saldo reserves		**668.607**	**375.035**	**450.801**	**-75.766**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Resultaat		**-6.407.300**	**-8.669.800**	**-8.243.722**	**-426.078**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*


Risico- en crisisbeheersing
Duizenden
Bedragen (x € 1.000)
€ 9.000
€ 8.000
€ 7.000
€ 6.000
€ 5.000
€ 4.000
€ 3.000
€ 2.000
€ 1.000
€ 0
Begroting
Realisatie
Overige kosten
Ingeleende/uitgeleende kosten
Personeelskosten

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;
  - voor het project Crossfire (voor internationale samenwerking) in januari 2023 de Euregio people-to-people prijs gewonnen;
  - voor project ERMWIC (de samenwerking tussen VNOG, Kreis Kleve, Kreis Vierssen en de andere aangrenzende Nederlandse veiligheidsregio's) een INTERREG VI subsidie ontvangen;
  - korpsavonden en postcommandantenoverleggen gehouden (boeien en (ver)binden);
  - de uitgewerkte pijlers in het kader van het leiderschapstraject (postcommandant van de toekomst) vastgesteld;
  - vanaf 1 september 2023 voor de posten Doetinchem en Zutphen de "Regeling Kazerne dagdiensten" ingevoerd waarvoor ca. 90% van het repressief personeel zich heeft aangemeld;
  - vanuit de "Regeling Kazerne dagdiensten" het uitvoeringsproduct "de virtuele kazerne" beschikbaar gemaakt, waardoor ook andere collega's met geschikte brandweerdiploma's, maar niet verbonden aan een brandweerpost, ingezet kunnen worden voor de regeling.
- 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:
  - materieel afgevoerd en verplaatst op basis van het Materieel Spreidingsplan (MSP);
  - een aantal dienstbussen en dienstvoertuigen vervangen;
  - de eerste uitlevering gedaan van de nieuwe operationele kleding.
- De voorbereidingen voor de pilot voor bodycams zijn afgerond en er kan mee gestart worden.

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.

3. Sterke informatiepositie

- Voor het versterken van de informatiepositie zijn datasets verzameld en geanalyseerd en zorgvuldig verwerkt en geïntegreerd in Business Intelligence (BI) dashboards die een cruciale rol spelen bij het inzichtelijk maken van ontwikkelingen en trends met als doel om tijdig te kunnen bijsturen en ingrijpen waar nodig. Specifieke focus is bereikt op:
  - de loonsom vrijwilligers met gedetailleerd inzicht in de financiële onderdelen wat effectief budgetteren mogelijk maakt;
  - de uitvoering van ons vakbekwaamheidsprogramma waardoor knelpunten zichtbaar worden en gericht keuzes gemaakt kunnen worden;
  - incidentbestrijding en de effectiviteit van onze respons bij incidenten. Dit maakt het mogelijk om proactief de capaciteit te verbeteren.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Beperken en bestrijden

- Voor de paraatheid heeft de afdeling BWZ:
  - de "Regeling Kazerne dagdiensten" geïmplementeerd;
  - een onderzoek gestart om aansluitend aan deze regeling ook andere collega's te enthousiasmeren om deel te nemen aan de regeling;
  - nader onderzoek gedaan naar mogelijke samenvoeging van posten Gendringen en Silvolde;
  - de samenwerking met omliggende buurregio's incl. Duitsland gecontinueerd en verder uitgebouwd;
- Voor de beschikbaarheid van materieel en materiaal is:
  - veel energie gestoken in de planning en voortgang na de aanbestedingen voor het project vervanging blusvoertuigen. Dit moet er toe leiden dat de afname en oplevering aan de posten vloeiend verloopt;
  - de bouw van nieuwe voertuigen gestart;
  - gedeeltelijke vervanging van de inventaris van bestaande blusvoertuigen afgehandeld en het in kaart brengen van de effecten voor M&L hiervan en van de vervanging voertuigen;
  - ondersteuning geleverd bij de implementatie van O-bundels in de vorm van verplaatsing en reiniging van instructie materialen;
  - operationeel uniform voor 400 personen deels uitgeleverd, alle personen zijn aangemeten waarvan de levering in 2024 gaat plaatvinden;
  - ondersteund bij de aflevering van voertuigen voor de Oppervlakte Reddings Teams (ORT);
  - ondersteund bij het mobiliteitsplan voor niet-repressieve voertuigen;
  - ondersteund bij de uitlevering van nieuwe helmen;
  - ondersteund bij de implementatie van het pagerproject;
  - ondersteund bij de opstart van deelproject 3, het bepakken van de nieuwe blusvoertuigen.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Opgeleid en geoefend personeel. De afdeling BWZ heeft:
  - een oefenprogramma uitgevoerd waarbij, in overleg met de posten en vakbekwaamheid, aandacht en ruimte is voor specifieke oefenthema's per post (maatwerk) op basis van risico's en maatschappelijke ontwikkelingen;
  - een vakbekwaamheidsprogramma ontwikkeld voor nieuwe blusvoertuigen waarbij aandacht en ruimte is voor nieuwe materialen, technieken en innovatieve leermiddelen;
  - gewerkt aan de implementatie van het realistisch oefenprogramma voor de jaren 2024-2027;
  - de OvD-en bijgeschoold in o.a. basisprincipes brandbestrijding en diverse bijscholingsmomenten georganiseerd voor de overige brandweer piketfunctionarissen;
  - vakbekwaamheidsmarkten georganiseerd in twee districten (Midden en Veluwe);
  - oefeningen georganiseerd in het publieke domein.
- Processen en procedures. De afdeling BWZ heeft ervoor gezorgd dat:
  - processen en procedures actueel zijn en aansluiten op het risicoprofiel en op elkaar;
  - procedures zodanig zijn ingericht dat zij informatie verstrekken tijdens het bestrijden van incidenten en zorgen voor verbinding met externe partners;
  - het verstrekken van operationele informatie snel en adequaat gebeurt.
- Nazorg. De afdeling BWZ heeft:
  - het eigen personeel ondersteund bij o.a. traumatische ervaringen die zijn opgedaan tijdens het bestrijden van incidenten;
  - een nieuwe leerlijn ontwikkeld die beter aansluit bij landelijke ontwikkelingen en onderzoeken;
  - evaluaties van incidenten uitgevoerd in het kader van leren van incidenten.

3. Sterke informatiepositie. De afdeling BWZ heeft:

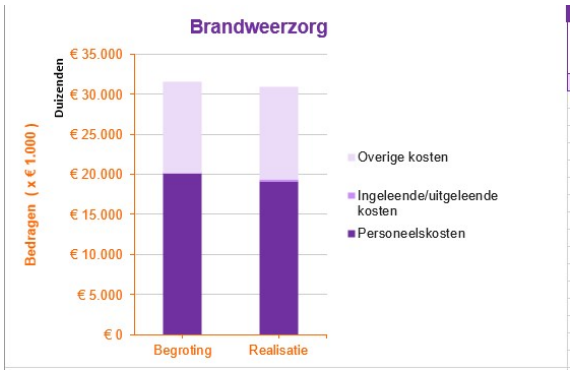
- informatie uit brandonderzoek aangedragen voor risicobewustwording, ter bevordering van het lerend vermogen en voor verdere data-analyse;
- Business-Intelligence (BI)-tools gebruikt die aansluiten bij landelijke databases. Er is aanzienlijke vooruitgang geboekt in het verzamelen en analyseren van de verschillende datasets welke zichtbaar zijn gemaakt in dashboards voor leidinggevenden;
- geparticipeerd in diverse landelijke- en regionale werkgroepen, onder andere op actuele thema's, zoals energietransitie.

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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
2.0 Brandweerzorg	Baten	14.000	86.000	266.506	180.506
	Lasten	28.457.060	31.341.470	30.202.882	1.138.588
	Saldo	**-28.443.060**	**-31.255.470**	**-29.936.376**	**-1.319.094**
Totaal saldo baten en lasten		**-28.443.060**	**-31.255.470**	**-29.936.376**	**-1.319.094**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Onttrekkingen		47.400	270.490	223.090
	Toevoegingen		300.000	1.238.145	-938.145
	Saldo		**-252.600**	**-967.655**	**715.055**
Saldo reserves			**-252.600**	**-967.655**	**715.055**
		voordeel	*nadeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-28.443.060**	**-31.508.070**	**-30.904.032**	**-604.038**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



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

- De GHOR heeft door goede afspraken te maken met ketenpartners, zoveel mogelijk slachtoffers voorkomen en indien er toch slachtoffers waren, zorgde de GHOR dat geneeskundige hulp en psychosociale hulp werd geboden;
- De GHOR heeft voorzien in (structurele) advisering van overheden en andere organisaties over onderwerpen aangaande veiligheid en gezondheid;
- De GHOR heeft de DPG en de portefeuillehouder GHOR geadviseerd en geannoteerd ten aanzien van hun rol en inbreng in het bestuurlijke overleg.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- De GHOR heeft in 2023 het regionaal zorgrisicoprofiel opgeleverd en is gestart met de doorontwikkeling.

2. Vakbekwaam en deskundig

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

3. Sterke informatiepositie

- De GHOR is gestart met de opbouw en inrichting van een voorziening waarmee permanente monitoring van het geneeskundig beeld en van de actuele beschikbaarheid van acute zorg mogelijk wordt.
- De GHOR is in Oost 5 verband gestart met het project van de Witte Informatiebron. Deze informatiebron komt op basis van diverse manier(en) tot stand en dient ter ondersteuning van de bestrijding en voorbereiding op incidenten en calamiteiten waarbij de GHOR betrokken is.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Voorkomen, beperken en bestrijden

- Voorkomen slachtoffers/bieden van zorg. De GHOR heeft:
  - voorzien in een flexibele operationele organisatie (24/7);
  - gewerkt aan een aanstellingsvorm per 1 januari 2024 voor 20 officieren van dienst binnen de VNOG;
  - samengewerkt met zorgorganisaties en multidisciplinaire partners;
  - haar netwerkpositie en kennis van de geneeskundige keten- en zorgpartners optimaal benut;
  - regelmatig deelgenomen aan drie Regionaal Overleggen Acute Zorg (ROAZ) en landelijke overleg vormen van GGD-GHOR-nl;

- Advisering. De GHOR heeft geadviseerd:
    - bij (grote) evenementen over evenementenzorg en zorgcontinuïteit;
    - aan de DPG bij wijzigingen in het acute zorgaanbod in het kader van de zorgcontinuïteit;
    - aan de drie ROAZ-bureau's bij de ontwikkeling van de ROAZ-beelden en ROAZ-plannen;
    - over planvorming bij zorgaanbieders.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- In 2023 is een start gemaakt met de doorontwikkeling van het Zorgrisicoprofiel. Na de afronding eerste fase zijn de resultaten van het Zorgrisicoprofiel verwerkt in meerdere themabijeenkomsten waarvan de eerste in 2023 gehouden is over cybercriminaliteit en verstoring energievoorziening. Deze twee incidenttypen zijn door een aantal/meerderheid van de zorgorganisaties geprioriteerd in het Zorgrisicoprofiel. Daarnaast is er in samenwerking met VR Twente en ROAZ Euregio een bijeenkomst gehouden waar onderwerpen aan bod zijn geweest als externe veiligheid en het Zorgrisicoprofiel om zorgorganisaties hierin te informeren/ bewust te maken van de thema's.
- Omgevingsveiligheid: voor de advisering rondom de gebouwde omgeving is m.b.t tot de nieuwe Omgevingswet een start gemaakt met het opstellen van een nieuw werkproces en beleidsdocument. Zowel met de GGD als intern (binnen VNOG) is gekeken hoe na de invoering van de nieuwe Omgevingswet het proces van advisering het beste kan gaan verlopen. Daarnaast is er een overzicht opgesteld waarin concreet staat op welke onderwerpen de GHOR adviseert, zodat de risicoadviseurs binnen VNOG weten wanneer ze de GHOR moeten betrekken bij een adviesaanvraag.
- Evenementenadviseurs hebben gemeenten bezocht om meer bekendheid met de GHOR te ontwikkelen. Daarnaast is een Infographic ontwikkeld over gezondheid en veiligheid op evenementen voor gemeenten en evenementenorganisatoren.
- De GHOR heeft deelgenomen aan het programmateam 'Zelfredzaam & Risicobewust' van VNOG.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De aanstelling en opleiding nieuwe operationele functionarissen: Om de crisisorganisatie op peil te houden zijn er verschillende wervingen voor de piketten uitgevoerd. Deze functionarissen zijn opgeleid en inzetbaar.
- De oefenjaarkalender is uitgevoerd met uitzondering van de oefenweek. Deze is in verband met gebrek aan capaciteit bij onze kolompartners niet doorgegaan.
- Daarnaast zijn er enkele extra activiteiten gerealiseerd, zoals een grensoverschrijdende oefening met Duitse partners en een operationele oefening bij Paleis het Loo in Apeldoorn.
- In het kader van (verdere) professionalisering is een leermiddel ontwikkeld voor het opleidingsprogramma GHOR.

3. Sterke informatiepositie

- De GHOR Oost-5 wil graag in 2024 een werkende Witte Informatiebron opgeleverd zien. Om dit te bereiken is eind 2023 een projectleider aangesteld die in 2024 een plan van aanpak gaat opleveren.
- De GHOR volgt het functioneren van de witte meldkamer(s) in de Landelijke Meldkamer op de voet, vanwege de invloed daarvan op de aansturing, opschaling en informatievoorziening binnen de witte kolom.
- Implementatie Toekomstvisie: de GHOR heeft deelgenomen aan ontwikkeltrajecten binnen drie ROAZ-regio's op het gebied van capaciteitsmonitoring en is gestart met het project rondom de Witte Informatiebron.
- Dit jaar is er een verkenning gedaan naar een Relatiemanagementsysteem (CRM). Dit systeem kan de GHOR helpen om de gesprekscyclus met zorginstanties te verbeteren. Met dit systeem

kan geregistreerd worden met welke zorginstellingen contact is gezocht, wie de contactpersoon is, wanneer het laatste contact is geweest en de inhoud van de gesprekken.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

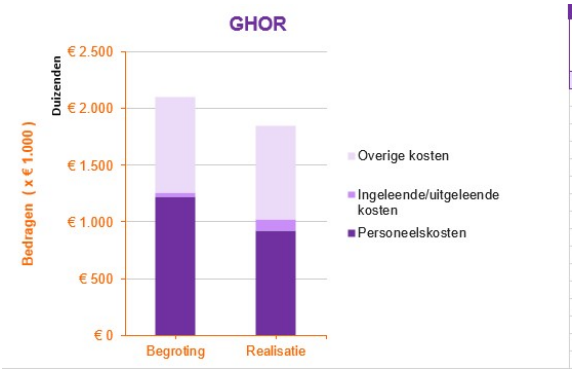
Tweemaal per jaar zijn de prestaties op de Opgaven / een aantal doelstellingen gemeten via indicatoren op de prestatiekaart. De prestatiekaart staat in bijlage 3 van deze jaarstukken.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
3.0 GHOR	Baten	48.000	48.000	29.802	-18.198
	Lasten	1.868.000	2.146.300	1.862.205	284.095
	Saldo	**-1.820.000**	**-2.098.300**	**-1.832.403**	**-265.897**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.820.000**	**-2.098.300**	**-1.832.403**	**-265.897**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Onttrekkingen				
	Toevoegingen			14.000	-14.000
	Saldo			**-14.000**	**14.000**
Saldo reserves				**-14.000**	**14.000**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*

Resultaat		**-1.820.000**	**-2.098.300**	**-1.846.403**	**-251.897**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



Programma: 4. Meldkamer Oost-Nederland, kolom brandweer (MON) (van 1 januari 2023 t/m 30 maart 2023)

Programmahouder: dhr. J.N. Rozendaal

Welke Opgaven voert de MON primair uit?

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

Per eind maart 2023 is de nieuwe MKON (Meldkamer Oost-Nederland) gestart. De MKON is actief in vijf veiligheidsregio's: Gelderland-Zuid, Gelderland-Midden, Twente, IJsselland en VNOG. Daarmee is er een eind gekomen aan de oude MON, de meldkamer van VNOG en IJsselland. De MON heeft in de eerste maanden van 2023 gefunctioneerd, navolgende beleidstekst gaat daarop in. De oude MON is afgesloten.

Wat hebben we bereikt?

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

a. Ontvangen van meldingen: Efficiënt uitvragen van de melder en zo snel mogelijk voorzien van een adequaat optreden van de brandweer;
b. Begeleiden van incidenten: Alarmering van de juiste personen en eenheden; zorgen voor adequate informatievoorziening aan de eenheden; zorgen voor juiste opschaling in samenspraak met de veldeenheden, regie voeren over de verbindingen; registratie (in aanvang) van de (multidisciplinaire) opschaling (GRIP);
c. Automatisch alarm: Verwerken automatisch alarm en terugdringing van het aantal nodeloze automatische alarmeringen.
d. Aandeel leveren in het vervullen van de rol van Calamiteiten coördinator (Caco).

2. Vakbekwaam en deskundig

Vergroting van de kennis en vaardigheden van de centralisten.

3. Sterke informatiepositie

De meldkamer fungeert als knooppunt van operationele informatiestromen.

Overig/Overkoepelend

De VNOG heeft een actieve bijdrage geleverd aan de totstandkoming van de nieuwe meldkamer MKON en de afsluiting van de oude meldkamer MON.

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

a. Ontvangen van meldingen. De meldkamer:
- heeft alle (acute) hulpvragen van burgers aangenomen, behandeld en gecoördineerd;
- heeft op basis van uitvraag een hulpvraag effectief geclassificeerd en gezorgd voor een vakkundige, snelle en juiste alarmering van brandweereenheden.

b. Begeleiden van incidenten. De meldkamer:
- heeft de brandweereenheden bij de inzet begeleid;
- heeft een faciliterende functie uitgeoefend voor de hulpverleners op straat en de regie gevoerd in de communicatielijnen, inclusief lifeline- en vraagbaakfunctie voor de hulpverleners;

– heeft bij opschaling gezorgd voor het alarmeren van grootschalig optreden, de hoofdstructuur en andere instanties.

c. Automatisch alarm. De meldkamer:
– heeft de melding bij een automatisch alarm eerst geverifieerd (bij daarvoor van tevoren bepaalde abonnees) door middel van contrabellen.

d. Leveren Calamiteiten coördinator. De meldkamer:
– heeft voorzien in de rol van Calamiteiten coördinator ten behoeve van de multidisciplinaire coördinatie bij incidenten. Deze functie is bij toerbeurt ingevuld vanuit de centralisten van zowel brandweer als politie en ambulancedienst.

2. Vakbekwaam en deskundig. De meldkamer:
– heeft haar centralisten geoefend in hun vaardigheden als centralist;
– heeft samen met de ketenpartners geoefend.

3. Sterke informatiepositie. De meldkamer:
– heeft in de eerste aanvang (en gedurende het verdere verloop van een incident) gezorgd voor beeldvorming op basis van de beschikbare informatie.

Overig/Overkoepelend: Goede totstandkoming Landelijke Meldkamer
– De oude gemeenschappelijke regeling MON is opgeheven en het bijbehorende liquidatieplan is uitgevoerd.
– Voor de nieuwe meldkamer MKON-MKBM is, op basis van het in 2022 door de vijf AB's vastgestelde organisatieplan, een convenant opgesteld (wettelijk verplicht op grond van artikel 35 van de Wet veiligheidsregio's). VNOG heeft bijgedragen aan het opstellen van dit convenant. In de loop van 2023 hebben alle vijf de AB's het convenant bekrachtigd.

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2023	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Verschil 2023
4.0 MON	Baten	705.000	238.000	238.651	-651
	Lasten	1.777.000	549.273	496.084	53.189
	Saldo	**-1.072.000**	**-311.273**	**-257.433**	**-53.840**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.072.000**	**-311.273**	**-257.433**	**-53.840**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.072.000**	**-311.273**	**-257.433**	**-53.840**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Programma: 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer / Multi (MKON-MKBM) (van 1 april 2023 t/m 31 december 2023)

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

De meldkamer is dé betrouwbare verbinding tussen de hulpverlening en de bevolking en werkt als meld-, regel- en coördinatiecentrum, waar alle meldingen van brandweer, politie en geneeskundige zorg binnen komen. De meldkamer alarmeert de hulpverleningsdiensten, stuurt deze aan en verzorgt de multidisciplinaire opschaling.

De Meldkamer Oost-Nederland (MKON) bedient Gelderland en Overijssel en is gevestigd in Apeldoorn. De ondersteuning van de MKON op het gebied van de meldkamervoorzieningen, te weten het gebouw, de ICT-infrastructuur en de ondersteunende taken op het gebied van Facilitair en IV/ICT worden geleverd door de Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS).

Een zelfstandig organisatieonderdeel binnen de MKON 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 Multi. Het centrale werkgeverschap voor MKBM is door de vijf veiligheidsregio's belegd bij VNOG; het meldkamerpersoneel is dan ook bij VNOG in dienst en uitgaven verlopen via de VNOG-begroting.

Naast het werkgeverschap voert VNOG als werkgever bepaalde bedrijfsvoeringtaken voor de MKBM uit, waaronder financiën, HRM, administratie en secretariële ondersteuning (die bij VNOG binnen de afdeling Bedrijfsvoering georganiseerd zijn), opleidingen, bijscholingen, bepaalde oefeningen, persoonele aangelegenheden, arbo, verzekeringen, persoonlijke ICT-middelen en licenties.

Wat hebben we bereikt?

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

- De wettelijke kerntaak was leidend en 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 beschikbaarheid van de operationele taak van Calamiteitencoördinator (CaCo) was 24/7 gegarandeerd.

2. Vakbekwaam en deskundig

De kennis en vaardigheden van de medewerkers MKBM is vergroot.

3. Sterke informatiepositie

- Er is voorzien in hoogwaardige informatievoorziening 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, door het ontwikkelen en verbeteren van (nieuwe) informatiestromen.

Overig: afronding totstandkoming nieuwe meldkamer

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

– De centralist meldkamer is verantwoordelijk voor het aannemen, verwerken, uitgeven en afhandelen van alle meldingen voor de vijf veiligheidsregio's.
– Er is voorzien in een rooster (beheer en bewaking).
– De functie van Calamiteitencoördinator is ingevuld door vrijgestelde CaCo's. De taken van de CaCo zijn wettelijk bepaald als functioneel coördinerend op de meldkamer bij (dreigende) grootschalige alarmering/opschaling met twee kerntaken: coördineren van de multidisciplinaire samenwerking en het multidisciplinair afstemmen en delen van informatie. Daarnaast heeft de CaCo een rol in de bewaking van de continuïteit van de meldkamer als geheel.

2. Vakbekwaam en deskundig

Er is voorzien in ondersteunende functies voor opleiden/oefenen, operationele voorbereiding en kwaliteitszorg; deze zijn uitgevoerd als vrijgestelde medewerkers. De volgende activiteiten zijn uitgevoerd:

– (Mede) ontwikkelen van beleid en voeren van regie op het mono- en multidisciplinair oefenen;
– Opstellen en uitvoeren van het oefenplan;
– Verbinding hebben met het (inter)regionaal netwerk van vakbekwaamheid;
– Bijdragen aan het leren van incidenten en doen van evaluaties voor de meldkamer;
– Vertalen/ mede opstellen van planvorming voor gebruik op de meldkamer in geval van evenementen en rampen (implementeren en actualiseren);
– Vertalen van de leerpunten uit evaluaties naar procedures en plannen, incl. implementatie;
– Implementeren en actualiseren planvorming in GMS;
– Zorgen voor goede afstemming en wisselwerking tussen de meldkamer en veiligheidsregio's ten behoeve van de planvorming;
– Evalueren van incidenten;
– Afhandelen van klachten.

3. Sterke informatiepositie

– De CaCo heeft op de meldkamer de rol van informatiemanager vervuld.
– De informatievoorziening van de meldkamer is tot stand gekomen in wisselwerking met de vijf veiligheidsregio's, op basis van hun bekendheid met het verzorgingsgebied en het inzetpotentieel.
– Medewerkers hebben niet louter meldingen aangenomen en eenheden gealarmeerd, maar hebben ook burgers en hulpverleners voorzien van handelingsperspectieven en andere relevante informatie.
– Interne en externe communicatie over uitrukken en incidenten is door de veiligheidsregio's zelf uitgevoerd.

Overig: afronding totstandkoming nieuwe meldkamer

– De samenwerkingsafspraken voor de MKBM zijn vastgelegd in het door de vijf AB's in 2022 vastgestelde Organisatieplan. Bij wet (Wvr, artikel 35 lid 3) moest er ook een formeel convenant tussen de veiligheidsregio's hierover worden afgesloten. Dit convenant is in 2023 in gezamenlijkheid door de vijf regio's opgesteld en in de loop van 2023 door alle vijf AB's bekrachtigd.

- De formele vergaderstructuren van de MKON-MKBM (zoals beschreven in het convenant) zijn in de loop van 2023 officieel opgestart en functioneren (onder andere Directieberaad (vijf directeuren) en Bestuursraad (vijf portefeuillehouders Meldkamer).
- De (praktische/technische) leerpunten uit de eerste maanden na de start van de MKON-MKBM zijn opgepakt en waar mogelijk opgelost of verder geadresseerd. Ernstige verstoringen zijn voorkomen, danwel tijdig tegengegaan. Aandachtspunten voor de (nabije) toekomst zijn helder geworden en MKON-MKBM pakt die op en monitort ze scherp.

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 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 2023	Begroting na wijziging	Realisatie 2023	Verschil 2023
4.0 MKON	Baten	0	2.730.173	2.733.243	-3.070
	Lasten	0	3.661.900	3.291.559	370.341
	Saldo	**0**	**-931.727**	**-558.316**	**-373.411**
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**-931.727**	**-558.316**	**-373.411**
			nadeel	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MKON	Onttrekkingen				
	Toevoegingen			373.411	-373.411
	Saldo			**-373.411**	**373.411**
Saldo reserves				**-373.411**	**373.411**
		voordeel	*voordeel*	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**0**	**-931.727**	**-931.727**	**0**
			nadeel	*nadeel*	

Programma: 5. Directie en Control

Programmahouder: dhr. A.J.M. Heerts

Welke Opgaven voeren Directie en Control 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, behouden en monitoren van het in de Toekomstvisie-Opdrachten vastgestelde dienstverleningsniveau binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
    - De Toekomstvisie, inclusief bijbehorende opdrachten, is in 2020 vastgesteld en wordt uitgevoerd gedurende de periode 2020-2026. De planning, uitvoering en het effect van de opdrachten hebben in belangrijke mate bijgedragen aan een toekomstbestendige VNOG.
- Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
    - Er is een webinar georganiseerd voor raadsleden waarin zij door bestuurders zijn geïnformeerd over ontwikkelingen binnen VNOG.
    - Er is i.s.m. GGD NOG een voorlichtingsavond georganiseerd voor raadsleden (een raadsevent). Hierin zijn actuele thema's die spelen bij VNOG en GGD via inspiratiesessies toegelicht.
    - Griffiers en bestuurders hebben met elkaar gesproken over het belang van het intensiveren van de band tussen raadsleden en VNOG als gemeenschappelijke regeling;
    - Er is een tweedaagse georganiseerd voor de bestuurders. Hier is onder andere gesproken over de strategische speerpunten voor het Regionaal Beleidsplan 2025-2028.
    - Er is continue aandacht voor de kwaliteit van advisering over diverse onderwerpen aan directie en bestuur.
- In control blijven stimuleren door middel van visitaties, het uitvoeren van audits, het toetsen van en adviseren over voorstellen en besluiten op uitvoerbaarheid en het stimuleren van de vastlegging van relevante proces(wijziging)en de sturingsgegevens van deze processen.
    - De interne beheersing op de rechtmatigheid van de bedrijfsvoering is verder verbeterd. Dit heeft geleid tot de in deze jaarrekening afgegeven rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur.
    - Uitkomsten van de verbijzonderde interne controle dragen bij aan het doorvoeren van het aanscherpen van interne beheersingmaatregelen en worden opgepakt door de procesverantwoordelijke.

Wat hebben we ervoor gedaan?

Directie:

- heeft gestuurd op de realisatie van de Toekomstvisie-Opdrachten;
    - Meer Opdrachten uit de Toekomstvisie zijn afgerond en op lopende Opdrachten is vooruitgang gerealiseerd (zie paragraaf 4.9.).
- heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie:
    - het afgeronde organisch verandertraject 'de Expeditie' is door een externe partij geëvalueerd. De geleerde lessen vormen de basis voor de komende jaren, waarin het principe van organisch veranderen leidend blijft in de organisatieontwikkeling.
    - De derde groep 'Professionals van de Toekomst' heeft het ontwikkeltraject afgerond.

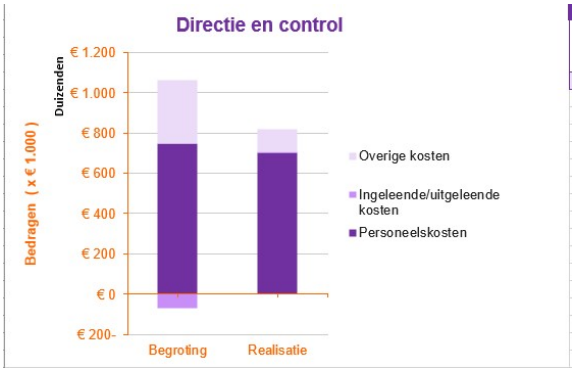
- heeft gezorgd voor het behoud van vertrouwen en het afstemmen van verwachtingen tussen de medewerkers, posten, het managementteam en het bestuur, door:
    - Periodiek overleg tussen directeur en bestuurders (d.m.v. jaargesprekken);
    - Periodiek overleg tussen afdelingshoofden en bestuurlijk portefeuillehouders;
    - Periodiek overleg tussen programmahouder en afdelingshoofd;
    - Frequent overleg tussen management en teamleiders en teamleiders en medewerkers;
    - Frequent overleg tussen directeur en Ondernemingsraad;
    - Transparante besluitvorming.
    - Medewerkersbijeenkomsten te organiseren om medewerkers te informeren over de tijdelijke huisvesting (i.v.m. verlaten Europaweg)
- heeft de beheersing en (bij)sturing hierop gemonitord:
    - inhoudelijke beheersing door bewaking van het dienstverleningsniveau;
    - financiële beheersing door monitoring van de planning en control cyclus;
    - personele beheersing door het nemen van uitvoeringsbesluiten over de formatie, monitoring van het personeelsbestand en de sturing op bovenformatieve medewerkers;
- bouwt continu aan sterke relaties met de multidisciplinaire partners, buurregio's (waaronder Oost-5) en internationale samenwerkingsverbanden van de veiligheidsregio.
    - De samenwerking met het NIPV is geïntensiveerd, bijvoorbeeld op het gebied van natuurbrandbeheersing.
    - De samenwerking met de Provincie Gelderland is geïntensiveerd op het gebied van natuurbrandbeheersing.
    - VNOG neemt deel aan het project ERMWIC (Euregionale Rijn-Maas-Waal Incidentbestrijding en Crisisbeheersing) dat zich richt op het versterken van de internationale samenwerking op het gebied van crisisbeheersing, hulpverlening, ambulancehulpverlening, rampenbestrijding en brandbestrijding.

Control:
- heeft mogelijke financiële en beheersingsrisico's gesignaleerd en hierover geadviseerd tijdens:
    - periodieke overleggen tussen control, directeur en afdelingshoofden;
    - periodieke overleggen tussen control en teamleider.
- heeft uitvoering gegeven aan de op basis van een risicoanalyse opgestelde interne financiële audits;
- heeft op basis van het normen- en toetsingskader voor de rechtmatigheid werkzaamheden opgesteld en gecoördineerd.;
- heeft een eerste aanzet gemaakt voor de in 2024 bij de VNOG uit te voeren 5-jaarlijkse visitatie door een visitatiecommissie, zoals verwoord in de Wet Veiligheidsregio's;
- heeft het belang van procesmatig werken aangejaagd, wat in de komende periode moet leiden tot het analyseren van de inrichting van de relevante bedrijfsvoerings- en afdelingsoverstijgende processen.

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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
5.0 Directie en control	Baten		225.000	476.434	251.434
	Lasten	971.300	1.218.000	1.296.218	-78.218
	Saldo	**-971.300**	**-993.000**	**-819.784**	**-173.216**
Totaal saldo baten en lasten		**-971.300**	**-993.000**	**-819.784**	**-173.216**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Onttrekkingen				0
	Toevoegingen				
	Saldo				**0**
Saldo reserves					**0**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Resultaat		**-971.300**	**-993.000**	**-819.784**	**-173.216**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



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. Onze (digitale) beveiliging is op orde gebracht.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

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

Wat hebben we ervoor gedaan?

3. Sterke informatiepositie

- VNOG heeft de informatiepositie van alle belanghebbenden verder versterkt. Onze informatievoorziening is ingericht conform de VeRA (Veiligheidsregio's Referentie Architectuur). Er is veel ingezet op informatiebeveiliging, wat inmiddels geleid heeft tot een volwassenheidsniveau van 3.3 op een schaal van 5, conform de standaarden van de BIO. De VNOG Toekomstvisie volgend, passen we Business Intelligence in steeds meer onderdelen toe, waarbij VNOG gebruik maakt van haar datawarehouse. Hiermee zijn o.a. de dashboards 'Oekraïne' en 'bestuurlijke Prestatiekaart' gerealiseerd. De bestuurlijke Prestatiekaart is vernieuwd en aan het AB gepresenteerd.
- VNOG werkt nog steeds aan het tweede datacenter en bijbehorende dark-fiber ring. Dit ligt op schema. Ook de implementatie van rechten-gestuurde informatieontsluiting loopt.
- Het archief is verplaatst van de oude locatie Europaweg naar de Vosselmanstraat. De nieuwe selectielijsten van VNG ten aanzien van e-mail archivering zijn ingevoerd.
- VNOG heeft de nieuwe website ontwikkeld en we zijn overgegaan naar een digitaal magazine. De huisstijl is verder versterkt en wordt breed ingezet. In crisissituaties hebben we zorggedragen voor de in- en externe communicatie.
- Privacy en gegevensbescherming zijn verder geïntensiveerd. Het volwassenheidsniveau voor de AVG ligt nu op 2.8 op een schaal van 5. Gewerkt is aan het verwerkingsregister AVG dat in april 2024 tot een actueel register moet leiden.
- Laptops en andere mobiele devices zijn vervangen; voor telefonie en dataverbindingen zijn contracten aangegaan met nieuwe providers.

4. Gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

a. Een solide financiële positie & control. De afdeling BV:

- Heeft zorggedragen voor de financiële-, contracten- en polis-administratie en geadviseerd over financiën, verzekeringen, inkoop & aanbesteden. We hebben zorggedragen voor bestuurlijke informatievoorziening hierover die transparant en tijdig was.

- Organiseerde en coördineerde de P&C cyclus en de totstandkoming van kadernota, meerjarenbegroting, halfjaarrapportage en jaarstukken (-verslag en -rekening).
- Er is een intern beheersingsplan opgesteld en de uitvoering van de verbijzonderde interne controle is versterkt, onder meer in het kader van de rechtmatigheidsverklaring die het DB over 2023 afgeeft aan het AB.

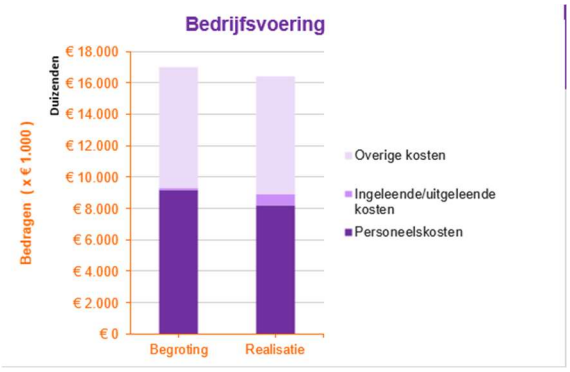
b. Optimale facilitering van de organisatie en de medewerkers.
- In 2023 is gestart met het implementeren van de demarcatieafspraken. Hierover zijn per gemeente afspraken gemaakt met de gebouwbeheerders. Er is inmiddels periodiek overleg met gebouwbeheerders en gemeentelijke financieel ambtenaren (in het FAO) over beheer en gebruik brandweerkazernes.
- VNOG beheert de locaties vanuit de gebruikersrol. We zijn gestart met een uniform toegangsbeheer.
- We leveren input aan gemeenten en adviseren ten aanzien van verduurzaming van brandweerkazernes, ten aanzien van RI&E knelpunten en ten aanzien van de veilige energietransitie. We hebben input geleverd (voor Programma's van Eisen, etc.) aan de gemeenten en participeren als gebruiker in nieuw- en verbouwprojecten van brandweerkazernes.
- De training- en oefenlocaties zijn aangepast in afstemming met afdeling Brandweerzorg;
- We zijn gestart met de inrichting van een nieuw Facilitair Management Informatie Systeem (FMIS).

c. Onze mensen richting, ruimte en vertrouwen geven om zich te ontwikkelen.
- We hebben de ondersteunende werkzaamheden voor personeelszorg, en -administratie verzorgd; inmiddels ook voor de Meldkamer Oost-Nederland, onderdeel Brandweer-Multi (MKON-MKBM).
- VNOG heeft geïnvesteerd in de professionele (door)ontwikkeling van HRM en gezorgd voor doorontwikkeling van e-HRM. Dit draagt bij aan meer efficiency en kwaliteit in de interne werkprocessen HRM, het gebruiksgemak en de registratie en rapportage van/over personele gegevens/data en de formatie;
- Medewerkers en leiding zetten in op vitaliteit, loopbaan en mobiliteit in het kader van 'werken aan duurzame inzetbaarheid'. De afdeling Bedrijsvoering faciliteert dit. Hiervoor hebben we het instrumentarium ontwikkeld en de HR-werkplaats verder ingericht.
- We hebben het organische verandertraject 'de Expeditie' geëvalueerd en gaan geleerde lessen in de praktijk brengen, zie verdere toelichting in paragraaf 4.6.

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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	169.000	316.500	292.861	-23.639
	Lasten	15.219.338	18.374.640	17.107.477	1.267.163
	Saldo	**-15.050.338**	**-18.058.140**	**-16.814.616**	**-1.243.524**
Totaal saldo baten en lasten		**-15.050.338**	**-18.058.140**	**-16.814.616**	**-1.243.524**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Onttrekkingen	745.968	1.376.060	1.118.954	-257.106
	Toevoegingen		346.000	737.824	-391.824
	Saldo	**745.968**	**1.030.060**	**381.130**	**648.930**
Saldo reserves		**745.968**	**1.030.060**	**381.130**	**648.930**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-14.304.370**	**-17.028.080**	**-16.433.486**	**-594.594**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



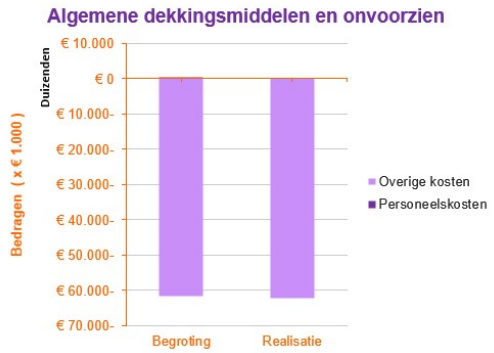
Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

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 2023 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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	57.555.000	60.744.680	60.838.261	93.581
	Lasten	4.367.120	893.308	258.765	634.543
	Saldo	**53.187.880**	**59.851.372**	**60.579.496**	**-728.124**
Totaal saldo baten en lasten		**53.187.880**	**59.851.372**	**60.579.496**	**-728.124**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Onttrekkingen		2.509.728	2.509.728	0
	Toevoegingen	169.850	820.850	820.850	0
	Saldo	**-169.850**	**1.688.878**	**1.688.878**	**0**
Saldo reserves		**-169.850**	**1.688.878**	**1.688.878**	**0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Resultaat		**53.018.030**	**61.540.250**	**62.268.374**	**-728.124**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*



Programma: 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Programmahouder: dhr. J. Joon

Programma 8 betreft:

- De drie kazernes in eigendom van VNOG (Apeldoorn-Saba, Doetinchem, Harderwijk). In 2023 was de BTW herzieningstermijn afgelopen en zijn de kazernes Apeldoorn-Saba en Harderwijk weer terug overgedragen aan de betreffende gemeente, 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 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

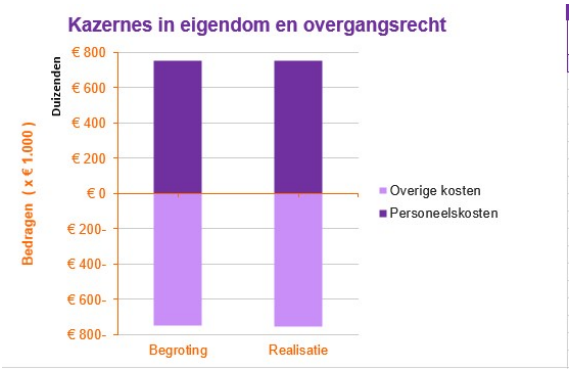
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft via het team VSP gezorgd voor (coördinatie van) het onderhoud en de facilitaire diensten voor deze kazernes en voor de verrekening van de kosten, conform de Regeling Demarcatie.
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft het proces begeleid voor de terug overdracht van de kazernes Harderwijk en Apeldoorn-Saba naar de respectievelijke gemeente.

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 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	1.977.000	13.781.391	13.251.696	-529.695
	Lasten	1.977.000	13.781.391	13.251.696	529.695
	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**


Kazernes in eigendom en overgangsrecht
Duizenden
Bedragen (x € 1.000)
€ 800
€ 600
€ 400
€ 200
€ 0
€ 200-
€ 400-
€ 600-
€ 800-
Begroting
Realisatie
Overige kosten
Personeelskosten

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 2023 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 2023 uitgevoerde risicomanagement geduid ten opzichte van de eerder in de begroting 2023 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 worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus en hebben betrekking op:

- een verantwoording over de uitvoering van de maatregelen, vergeleken met de risico's en beheersmaatregelen opgenomen in de begroting van betreffend jaar, *in het begin van het jaar*, in de jaarrekening;
- de bewaking, *lopende het jaar*, op de uitvoering/herziening van genoemde maatregelen en de rapportage daaromtrent in de tussentijdse verslaglegging;
- het in beeld brengen van mogelijke nieuwe risico's en maatregelen en de toetsing van bestaande risico's t.b.v. de kadernota (in 2023: Kadernota 2025-2028) aan het *eind van het jaar*;
- het afstemmen over/ vergelijken met andere veiligheidsregio's ten aanzien van relevante risico's.

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

Risico-inventarisatie
De risico-inventarisatie in de Programmabegroting 2023-2026 is gebaseerd op de inventarisaties en beoordelingen zoals die zijn uitgevoerd bij het opstellen van de Kadernota 2023-2026. 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.

In 2023 speelde corona (COVID-19) geen rol van betekenis meer. De opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne ging wel door en daarnaast nam de druk toe om opvangplaatsen voor asielzoekers te zoeken en te vinden. Voor VNOG konden de activiteiten rondom opleiden en oefenen in 2023 weer als gebruikelijk en gewenst, worden uitgevoerd. Dit is ook te zien aan de benutting van de daarvoor beschikbare budgetten.
Voor de vluchtelingencrisis zijn ook in 2023 extra mensen en middelen 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.

<u>Inventarisatie</u>
In het kader van de jaarrekening 2023 worden de risico's vergeleken met de eerdere inventarisatie uit de begroting 2023-2026. 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 het overzicht 'Risico's jaarrekening 2023 (niet gekwantificeerd)'). Daarnaast verwachten we van risico's die extern worden veroorzaakt dat de mogelijke financiële effecten, generiek zullen worden gecompenseerd. De gevolgen van bovenstaande voor het weerstandsvermogen en de benodigde 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 2025-2028 en daaruit voorvloeiende (P&C) rapportages.

Toelichting uitvoering risicomanagement 2023
Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2023 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 2023 is een rapportage over de bewaking van de uitvoering van maatregelen opgenomen.

De ontwikkelingen en verschillen t.o.v. de begroting 2023 worden kort nader toegelicht. Twee van de uit de begroting 2023 genoemde risico's komen niet meer voor in de eind 2023 geactualiseerde inventarisatie. Het betreft:

- het gekwantificeerde risico van de kosten voor (tijdelijke) huisvesting/ faciliteiten kantoorpersoneel i.v.m. de onzekerheid over de termijn van overbrugging na vertrek Europaweg ultimo 2023 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 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. En zijn de ontwikkelingen en

contacten in de grensregio's over verdere samenwerking, volop gaande.

Verder is het niet-gekwantificeerde risico van de (on)mogelijkheid van het terugbrengen van de meerkosten kazernering dagdienst, bij het vervallen van mogelijkheid van roosteren vrijwilligers voor repressieve (dag)taken, samengevoegd met het 1e niet-gekwantificeerde risico (hogere personele kosten (beloning/vergoeding) bij repressieve inzet van parttime brandweermensen). Tenslotte is de beschrijving van het niet-gekwantificeerde risico van een 'Pandemie' aangepast tot een meer algemene duiding van 'Toekomstige crises'.

Op grond van het uitgevoerde risicomanagement in 2023 wordt het volgende overzicht 'Risico's jaarrekening 2023' weergegeven.

Gekwantificeerde risico's				
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Kans in %**	**Effect in euro's**	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
			bedrag	
1	**Stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS),** risico niet kunnen inpassen medewerkers i.c.m. het vraagstuk behoud informatiepositie vanuit het brandmeldsysteem.	50%	100.000	50.000
2	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet.** Te grote diversiteit in uitvoering/invulling door gemeenten t.o.v. het kwalitatieve en kwantitatieve aanbod van de VNOG.	50%	400.000	200.000
3	**(On)voldoende bezetting /inzet vrijwilligers op alle kazernes**, door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	70%	408.000	286.000
4	**Te veel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding** (Arbeidstijden).	10%	50.000	5.000
5	**Hogere prijzen; boven prijsindex, exploitatie.** Wereldwijde ontwikkelingen (v.a. 2021) van een toenemende vraag in samenhang met schaarste van aanbod, doen de grondstof- en materiaalprijzen stijgen**.**	70%	650.000	455.000
6	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. materiële kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	50%	160.000	80.000
7	**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%	300.000	210.000
8	**Uitval materieel repressieve inzet incidentbestrijding** door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	30%	90.000	27.000
9	**Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie.** Extra prijsstijgingen nog te contracteren blusmaterieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	50%	150.000	75.000
10	**Onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden beperkt bij niet voldoen vakbekwaamheidspleinen eisen RI&E.	30%	25.000	8.000
11	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties** voortvloeiende uit afspraken en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	50%	84.000	42.000
12	**Hogere kosten uitvoering (voorgenomen) beleid rond duurzaamheid.** Extra kosten/investeringen doorvoeren maatregelen duurzaamheid nog onzeker.	50%	400.000	200.000
13	**Extra (verhuis)kosten tijdelijke huisvesting en faciliteiten kantoorpersoneel.** Aanpassingen werkplekfaciliteiten en (meer) thuiswerken (overbrugging verhuizing).	30%	75.000	23.000
14	**Hack systemen,** verhinderen uitvoering 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.	30%	350.000	105.000

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.	30%	78.000	23.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),** door stijging van het rentepercentage i.s.m. toename omvang leningen.	50%	1.875.000	938.000
20	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoons gerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	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.	30%	375.000	113.000
22	**Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS.** Mogelijke kosten sanering PFAS grond-/bodemverontreiniging.	50%	420.000	210.000
				3.275.000

Niet kwantificeerde risico's				
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Kans in %**	**Effect in euro's**	**Weerstands-capaciteit (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	**Toekomstige effecten in 2023 gestarte project VICC (Oost-5) witte kolom**, onzekerheid omtrent uitkomsten t.a.v. financiële - en personele impact.			
4	**Toekomstige crises (w.o pandemie)** kwantificering c.q. opname in risicoprofiel gevolgen crises, zoals COVID-19. De rol en beschikbare financiële middelen (w.o. extra BDuR) voor VNOG bij (toekomstige) crises, is afhankelijk van onzekere gebeurtenissen en de visie daarop vanuit het Rijk en de gemeenten.			
5	**Uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.** De uitwerking/uitvoering van de demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers.			

Toelichting

Naast de hiervoor toegelichte verschillen met de begrote risico's worden hieronder een aantal ontwikkelingen in 2023 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 verhoogd.

Risico's die (verder) zijn verlaagd (vermelde nummer verwijst naar overeenkomend risico):

- *(1) het risico van frictiekosten w.o. niet kunnen inpassen medewerkers, bij het stoppen van het Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS)*: dit risico neemt af naarmate de afbouw vordert met de bijbehorende maatregelen en ontwikkelingen t.a.v. het personeel en materieel;
- *(2) 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 naarmate er meer inzicht ontstaat en afstemming is tussen VNOG en gemeenten;

- *(7) 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;
- *(9) het risico op extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie*: dit risico is/wordt lager naarmate de tijd vordert waarbinnen aan de Toekomstvisie uitvoering wordt gegeven en aanschaf van materiaal/materieel plaatsvindt;
- *(13) het risico van extra (verhuis)kosten tijdelijke huisvesting en faciliteiten kantoorpersoneel*: o.b.v. genomen maatregelen en gemaakte afspraken is het (berekende) risico verlaagd;
- *(14) het risico op het hacken van systemen*: door de genomen maatregelen rond beveiliging en bewaking is dit de kans dat dit risico zich voordoet verder afgenomen en
- *(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.

Risico's die zijn verhoogd:

- *(5) 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, is het risico groot op stijging van (exploitatie)kosten door stijging van grondstoffen en materialen;
- *(19) het risico op stijging van financieringskosten bij het aantrekken van leningen (vreemd vermogen):* door een verdere stijging van de rente dan waarmee in toekomstige begrotingen wordt rekening gehouden bij de toegenomen behoefte aan langlopende leningen, neemt het risico toe dat de berekende rentekosten in de toekomst ontoereikend zijn.

Behalve de hiervoor genoemde wijzigingen van risico's t.a.v. de begroting 2023-2026 zijn onderstaande risico's nieuw geïnventariseerd in 2022/2023.

Gekwantificeerde risico's:

- *(12) hogere kosten uitvoering (voorgenomen) beleid rond duurzaamheid*: de nodige – en gewenste maatregelen rond duurzaamheid brengen naar verwachting extra kosten/investeringen met zich; deze zijn voor een deel nog onzeker en vormen derhalve een risico;
- *(21) hogere kosten (eigen) organisatie OVDG'en (Officieren van dienst geneeskundig)*: na het opzeggen van het (doorlopend) contract door het Witte Kruis voor inhuur van OVDG'en moet VNOG hierin zelf voorzien: bij de berekende weerstandscapaciteit wordt rekening gehouden met de mogelijke meerkosten. Dit risico was ook al meegenomen in de jaarstukken 2022 en is t.o.v. dat jaar gedaald omdat de meerkosten naar verwachting meevallen, het zal op basis van de feitelijke gegevens over 2024 worden geëvalueerd.
- *(22) het risico van verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS*: dit risico was bij de jaarrekening 2022 als niet-gekwantificeerd ingebracht maar is inmiddels als kwantificeerbaar opgenomen. Hieromtrent is overigens nog veel onzeker.

Niet gekwantificeerde risico's:

- *(3) toekomstige effecten in 2023 gestarte project VICC (Oost-5) witte kolom, onzekerheid omtrent uitkomsten t.a.v. financiële - en personele impact*: het ontwikkelen van veiligheidsinformatie en coördinatiecentrum (VICC) geldt ook voor de Witte kolom, hiervoor is een project gestart; de impact daarvan in financieel en personeel opzicht is nog onzeker en
- *(5) de uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie*: de uitwerking/uitvoering van de demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers; dit risico was ook al opgenomen in de jaarstukken 2022 maar niet in de begroting 2023.

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

De beschikbare - en de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio worden in de begroting en in de jaarrekening opgenomen. De weerstandsratio wordt daarbij gedefinieerd als quotiënt (uitkomst van de deling) tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde 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.

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

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

Berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit rekening 2023	**€**
Saldo Algemene reserve	1.135.114
Saldo Bedrijfsvoeringsreserve *)	1.010.368
Beschikbaar weerstandsvermogen	**2.145.482**

* hierbij is rekening gehouden met in 2023 genomen besluiten tot toekomstige besteding in 2024 e.v. jaren, m.n. voor het oplossen van personele knelpunten bij afd. Bedrijfsvoering en Brandweerzorg ad. € 1.577.000; de storting in deze reserve vanwege de verlaagde huur van de Europaweg verloopt budgettair neutraal.

Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG rekening 2023	€
Beschikbare weerstandscapaciteit	2.145.482
Benodigde weerstandscapaciteit	3.275.000
Ratio	0,66

Toelichting
De hoogte van de Algemene Reserve en de Bedrijfsvoeringsreserve eind 2023 is zodanig dat de weerstandsratio zich beneden de ondergrens bevindt van de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4.

Financiële kengetallen VNOG

	Begroting 2023	Rekening 2023
Netto schuldquote	62%	17%
Solvabiliteitsratio	21%	44%
Structurele exploitatieruimte	0,3%	6,52%

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 2023.

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente en aflossing) op de eigen middelen. De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door het totaal van de vlottende bezittingen. Bij de begrote cijfers voor 2023 was nog geen rekening gehouden met de financiële effecten van de terug verkoop van een tweetal kazernes aan de gemeenten met de daarbij behorende overdracht van een tweetal langlopende leningen. Hierdoor zijn de (langlopende) schulden fors afgenomen en is er daarnaast sprake van toename van de vlottende bezittingen w.o. de liquide middelen. 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 2023) bedraagt 42% en valt daarmee binnen de categorie ‘gemiddeld risico’.
De ontwikkelingen geschetst bij de netto schuldquote hebben een positieve invloed (gehad) op de ratio over 2023.

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 (teveel) 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 drie kazernes (Harderwijk, Doetinchem en Apeldoorn-Zuid) zijn in eigendom (geweest) van VNOG. Ter dekking van de groot onderhoudskosten van de (in 2013 overgenomen) kazernes is in de jaarrekening van VNOG voor Harderwijk en Doetinchem per kazerne een voorziening gevormd voor rekening van de betreffende gemeente; dit op basis van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP).

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

De kazernes in eigendom van VNOG zijn allemaal aangekocht in 2013. Eind 2023, na de BTW- herzieningstermijn van 10 jaar, zijn de kazernes van Harderwijk en Apeldoorn-Zuid (Saba) terug verkocht aan de desbetreffende gemeenten. Daarbij is ook de binnen VNOG opgebouwde onderhoudsvoorziening aan Harderwijk overgedragen. Over het moment van terug verkoop en overdracht van bijbehorende onderhoudsvoorziening van de kazerne Doetinchem vindt nog overleg plaats met de gemeente. Hierbij speelt het vraagstuk van PFAS-verontreiniging. De verwachting is dat deze overdracht zal plaatsvinden in het 1^{e} halfjaar van 2024.

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 2023	: € 64,2 miljoen
Percentage	: 20%
Renterisiconorm	: € 12,8 miljoen afgerond

De risiconorm geeft aan dat jaarlijks maximaal € 12,8 miljoen van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. VNOG heeft in 2023 geen leningen aangetrokken. Dit was mogelijk door een heroriëntatie op de voorgenomen investeringen die de afgelopen jaren heeft plaatsgevonden. Hierbij is een deel van de kredieten verschoven naar latere jaren en is dus in de voorgaande jaren slechts in beperkte mate gebruik gemaakt van de beschikbaar gestelde kredieten. In 2023 is al wel meer gebruik gemaakt van de beschikbare kredieten maar nog niet volledig.

Daarnaast was er in de afgelopen jaren sprake van een toename van de reserves binnen VNOG die als intern financieringsmiddel zijn aangewend.

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 8,9 miljoen op de vaste schuld afgelost, hierin zit een bedrag van € 4,2 miljoen voor een tweetal leningen die, gelijktijdig met de terug verkoop van de kazerne, zijn overgedragen aan de gemeente Harderwijk. In 2023 was geen sprake van renteherziening van de lopende aangetrokken geldleningen. De VNOG heeft in 2023 dus ruimschoots aan de renterisiconorm voldaan.

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet bepaalt de maximale omvang van de externe korte geldpositie. Deze zogenaamde netto vlottende schuld mag maximaal 8,2% bedragen van het totaal van de jaarbegroting van VNOG bij aanvang van het jaar. De totale omvang van de jaarbegroting 2023 van VNOG bedroeg bij aanvang van het jaar 2023 circa € 64,2 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond circa € 5,3 miljoen.

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

Alle bedragen in onderstaand overzicht x € 1.000

	Vlottende Schulden	Vlottende Middelen	Saldo	Gemiddeld	over=+/onder=-schrijding limiet
januari	1.039	1.626	-587		
februari	1.292	126	1.166		
maart	0	2.772	-2.772		
			kwartaal 1	-731	**-5.997**
april	0	4.449	-4.449		
mei	312	2.401	-2.089		
juni	0	3.028	-3.028		
			kwartaal 2	-3.189	**-8.454**
juli	568	4.539	-3.971		
augustus	294	3.397	-3.103		
september	385	2.488	-2.103		
			kwartaal 3	-3.059	**-8.325**
oktober	0	3.888	-3.888		
november	0	3.740	-3.740		
december	0	1.639	-1.639		
			kwartaal 4	-3.089	**-8.355**
Begroot aan het begin van het jaar 2023 *)				64.219	
Percentage regeling **)				8,2%	
Kasgeldlimiet VNOG:				5.266	

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt is de kasgeldlimiet in 2023 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 2023

bepaald op € 1.284.000 (2% van begrotingstotaal). VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2023 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.284**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**192**	**710**	**517**	**669**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.092	574	767	615
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	64.219			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	64.219			
(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	1.284			
(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)	17.307	64.643	47.592	61.591
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	192	710	517	669

Uit dit overzicht blijkt dat VNOG in 2023 de regels schatkistbankieren heeft nageleefd.

Renteberekening jaarrekening

Voor de kapitaallasten van kazernes zijn in 2023 evenals voorgaande jaren de afgesproken project-percentages doorbelast. Deze projectpercentages zijn gebaseerd op de ten behoeve van de financie-ring van de kazernes aangetrokken leningen. Aan de reguliere VNOG-investeringen is in 2023 0,8% rente toegerekend.

Uitgezette externe gelden

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

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

4.4. Crises paragraaf

Covid-19

In december 2020 heeft het AB besloten dat VNOG voor de gemeenten toezicht en handhavingscapaciteit organiseert via externe bedrijven. Bij deze besluitvorming is ervan uitgegaan (op basis van de brief van de minister van VWS van 28 september 2020), dat deze kosten tot en met het 1e kwartaal 2021 konden worden gedeclareerd bij het ministerie van VWS. Deze kosten zijn ook gedeclareerd. In 2023 is deze declaratie door het ministerie voldaan (€ 196.932).

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 wordt het restantbedrag afgewikkeld met het ministerie.

Oekraïne

Het Ministerie heeft de veiligheidsregio's een rol toebedeeld in de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne. Het Ministerie heeft ter dekking van de te maken kosten een 'bekostigingsregeling voor de eerste opvang ontheemden Oekraïne door veiligheidsregio's' vastgesteld. De veiligheidsregio's 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 of gemeenten gemaakte kosten voor zover ze voldoen aan de voorwaarden in de regeling.

Op basis van een eerste inschatting heeft VNOG voor 2023 een voorschot aangevraagd van € 1.000.000. Dit bedrag bestaat vooral uit de inhuur van derden bij de uitvoering van taken in het Oekraïne dossier, dan wel voor het uitvoeren van werkzaamheden die zijn blijven liggen bij medewerkers die zich inzetten bij de eerste opvang van ontheemden uit Oekraïne. Daarnaast heeft de GGD kosten van werkzaamheden bij de VNOG gedeclareerd over 2023. Deze activiteit is door de bekostigingsregeling van het Rijk in principe budgettair neutraal. De opgestelde declaratie van de over 2023 gemaakte kosten komt uit op een bedrag van € 1.096.894. Dit betreft grotendeels kosten die door VNOG zijn gemaakt deels kosten die de GGD bij de VNOG heeft ingediend. 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 2024 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. De tranche voor 2023 heeft VNOG ontvangen en de tranche voor 2024 is inmiddels zeker.

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 veiligheidsinformatie- en coördinatiecentrum (VICC). 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.

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 2023
Begin juni heeft VNOG de voortgang van het bestedingsplan intern geëvalueerd. De uitvoering 2023 ligt voor een groot deel op schema. Diverse wervingen zijn succesvol afgerond, of zijn (conform planning) gestart. De arbeidsmarkt is krap, daardoor konden niet alle geplande wervingstrajecten voor 2023 succesvol zijn. Het kwam ook voor dat nieuwe collega's later begonnen dan vooraf was voorzien. 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.

Drie functies zijn direct ingevuld via interne werving: de medewerker Vakbekwaamheid, de medewerker multi (met focus op scenariodenken) en de informatiemanager VICC. Door het vertrek van de beoogde data-analist VICC en de adviseur data en informatie Crisisbeheersing is de vacatureruimte in 2023 ingevuld met tijdelijke medewerkers. Op 1 augustus startte de tijdelijke medewerker Bevolkingszorg (tot 31-12). De werving voor permanente invulling is in de afrondende fase. Verwachting is dat deze medewerker in de loop van 2024 start. Per 1 september 2023 zijn twee medewerkers gestart, de medewerker crisiscommunicatie en een datawarehousespecialist. De functie procesregisseur vakbekwaamheid (GHOR samen met Crisisbeheersing) is in het najaar tijdelijk ingevuld. Definitieve werving is afgerond, de procesregisseur start februari 2024. De werving van de risico-analist is uitgesteld tot 2024.

Uit de exploitatiegelden is in het eerste kwartaal 2023 het onderzoek bekostigd dat is uitgevoerd bij de gemeenten omtrent hun wensen voor de toekomst van bevolkingszorg. De uitkomsten hiervan zijn geanalyseerd en zullen tot een voorstel leiden. Vanuit de exploitatie worden ook de kosten gedekt voor de verdere bouw van het VICC en het platform R!SQ, alsook verdere acties omtrent de vakbekwaamheid. Diverse van de hierboven genoemde nieuwe functionarissen zijn bij de bouw van VICC/R!SQ en bij vakbekwaamheid betrokken.

Om de door het Rijk gewenste versterking van de flexibiliteit te realiseren, heeft het AB op 30 maart een 'noodfonds' voor onverwachte uitgaven ingesteld en hierin 4,5 ton van de BDuR-ophoging gestort. Er speelde geen langdurige crisis in 2023 die een beroep op dit noodfonds nodig maakte. Er is dus geen onttrekking gedaan. Het noodfonds heeft tevens een 'egalisatie'-functie: overblijvende middelen in enig jaar vanuit deze BDuR-gelden worden hierin gestort, zodat zij geoormerkt beschikbaar blijven voor de versterking van crisisbeheersing, flexibiliteit en informatievoorziening, zoals het Rijk dat bedoeld heeft (totdat het door het AB bepaalde plafondbedrag van het noodfonds bereikt is). Conform dit uitgangspunt zijn de overblijvende middelen uit 2023 gestort in het noodfonds, zie verder ook toelichting in hoofdstuk 8.

Resumé

De totale loonkosten in de jaarschijf 2023 bedroegen € 611.576 en de exploitatiekosten € 148.521. Conform het bestedingsplan is in maart 2023 een storting in het noodfonds gedaan van € 454.200. In juni is vanuit het Rijk nog een loon- en prijscompensatie toegepast. Aan het einde van het jaar zijn de overblijvende middelen uit 2023 in het fonds gestort, zodat de uiteindelijke storting voor 2023 € 884.103 bedraagt. Zoals hiervoor aangegeven waren er overblijvende middelen als gevolg van het niet volledig of pas later in de tijd kunnen uitvoeren van de plannen voor de jaarschijf 2023.

Samengevat zag de besteding in 2023 er als volgt uit:

BDuR ophoging	Geraamd 2023	Besteding 2023
Formatie en inhuur	747.500	611.576
Exploitatie	442.500	148.521
Storting in noodfonds crisisbeheersing	454.200	884.103
	1.644.200	**1.644.200**

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 is een eindheffing vanwege de WKR veelal onvermijdelijk. Voor een vroegtijdig inzicht in de ontwikkeling van de WKR-eindheffing, berekent VNOG ieder kwartaal de cumulatieve effecten van de WKR. Op die manier kan worden bezien of er een eindheffing vanwege de WKR dreigt en kunnen bijsturingsacties worden genomen. Deze maatregel heeft effect. De eindheffing is in de afgelopen jaren gedaald, in het bijzonder tijdens de COVID-19 jaren, toen men weinig bij elkaar kon komen. Over 2022 is na twee COVID-19 jaren de eindheffing weer opgelopen doordat in 2022 veel aandacht is besteed aan het herstellen van het contact door fysieke bijeenkomsten die onder de WKR vallen. In 2023 is dit effect weer verminderd en hoeft er per saldo geen eindheffing betaald te worden.

Eindheffing Werkkostenregeling	
2016	288.000
2017	61.000
2018	71.000
2019	36.000
2020	38.000
2021	18.000
2022	126.600
2023	0

Eenmalige veranderkosten Toekomstvisie
De eenmalige veranderkosten vanuit de Toekomstvisie betreffen onder andere de organisatieontwikkeling en informatievoorziening. Wat betreft de organisatieontwikkeling het volgende. De directeur heeft eind 2018 een bestuursopdracht gekregen om een toekomstbestendige organisatie te vormen die veiligheid en zorg biedt aan de 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 2023
Het jaar 2023 was het laatste jaar waarin het organisatie ontwikkelbudget is ingezet voor leiderschapsontwikkeling VNOG, professionele vaardigheden, vitaliteit en mobiliteit. In oktober heeft het MT 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 2024 starten.

In 2023 is 'de Expeditie' in gezamenlijke opdracht van de directeur en OR geëvalueerd. De lessen uit deze evaluatie 'Met Trots vooruit' worden herkend en zijn input voor een vervolg in de vorm van een nog nader te definiëren meerjarig programma.

Blijvende aandacht geeft VNOG 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. Drie groepen medewerkers RCB hebben zich gezamenlijk geprofessionaliseerd tijdens de training 'Adviseren in de publieke sector'. Het korte programma 'Verzilveren' gaf twee groepen medewerkers handvatten om invulling te geven aan de 'derde' loopbaanfase. Uitkomsten waren loopbaantrajecten, nieuwe loopbanen of de ontdekking dat het werk heel goed past. Aandachtspunt blijft de balans tussen werk en privé. Tenslotte heeft het MT met de teamleiders in een anderhalf daagse de kernwaarden van VNOG praktisch vertaald in gedrag dat past bij 'deskundig, daadkrachtig en gepassioneerd'.

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. In de tabel hieronder staat een verantwoording op de veranderkosten tot en met 2023.

Budget éénmalige veranderkosten Toekomstvisie:	Uitgaven 2020	Uitgaven 2021	Uitgaven 2022	Uitgaven 2023	Totale uitgaven
Budget:	*1.040.000*	*723.208*	*434.467*	*276.160*	
Uitgaven:					
Leiderschapsprogramma:	-151.925	-44.191	-40.013	-67.907	-304.037
Ontwikkel- en loopbaanadvies	-13.749	-1.688	-8.664	-5.969	-30.070
Professionele vaardigheden	7.543	-35.598	-56.134	-38.590	-122.778
Duurzaam inzetbaarheid		-54.017	-19.572	-32.569	-106.158
Mobiliteit		-4.447	-5.923	0	-10.370
Subsidie A&O voor mobiliteit		5.000	5.000	0	10.000
Personele kosten	-93.987	-89.300			-183.287
Projectleiding administratieve processen	-24.674				-24.674
Informatievoorziening	-40.000				-40.000
Doorontwikkeling RCB		-64.500	-33.000	-32.000	-129.500
Totale uitgaven:	*-316.792*	*-288.741*	*-158.307*	*-177.034*	-940.874
Restant budget 31-12 boekjaar	***723.208***	***434.467***	***276.160***	***99.126***	

Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en Arbo
In de periode van 2017 t/m 2018 is er een gedegen Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) uitgevoerd (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). De oorspronkelijke 2750 actiepunten uit 2018 zijn inmiddels grotendeels uitgevoerd of opgestart. Voor de resterende 50 openstaande

actiepunten in AMS worden/zijn afspraken gemaakt met de betreffende uitvoerders, zodat zij deze het komende jaar kunnen oppakken.

Integrale aanpak actiepunten locaties
Vanuit Arbo is het afgelopen jaar onder andere verder gewerkt aan het oplossen en aanpakken van de resterende actiepunten op de locaties (kantoren en de 56 posten). Samen met team VSP (Vastgoed, Services en Projecten) is in november 2022, in het kader van het traject van 'demarcatie huisvesting' (zie ook hierna onder de kop 'Huisvesting'), een groot aantal afspraken gemaakt om de resterende actiepunten integraal op te pakken, te bewaken en te implementeren, in goed overleg met de gebouweigenaren (de gemeenten). Via het vaststellen van de regeling Demarcatie is door de 22 colleges en het algemeen bestuur VNOG gezamenlijk tevens 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.

De brandweerpost Laren was door de Arbeidsinspectie willekeurig geselecteerd voor een bezoek vanuit het thema 'Arbo in bedrijf'. Op 26 oktober 2023 heeft de Arbeidsinspectie een bezoek gebracht. De arbeidsinspectie was positief gestemd over de proactieve aanpak in VNOG.

(Bijna) ongevallen, etc.
Vanaf januari 2022 kunnen voorvallen (ongevallen, bijna-ongevallen, gevaarlijke situaties, etc.) digitaal op Mijn-VNOG 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 nu diverse mogelijkheden om een vooral te melden. In 2023 waren er minder meldingen van voorvallen dan 2022 (2023: 36 meldingen (t/m nov), 2022: 48 meldingen). Wel is er een stijging in het melden van de bijna-ongevallen waarneembaar. In 2022: 7 en in 2023: 12 (t/m nov). Meldingen van Bijna-ongevallen geven ons als organisatie de mogelijkheid om vroegtijdig te kunnen anticiperen op mogelijke aanpassingen.

Verdiepende RI&E gehoorbescherming
In 2023 is er een verdiepende RI&E voor gehoorbescherming opgestart. De medewerkers van de Werkplaatsen zijn al structureel voorzien van otoplastieken. Voor het totale beeld is er breed een uitgevraag gedaan naar casussen. Samen met een extern adviesbureau worden de situaties gemeten ten aanzien van het geluidsniveau en uiteindelijk de bijpassende gehoorbescherming geadviseerd; zo zijn er voor de controleurs van grote muziekfestivals inmiddels PBM's (Persoonlijke Beschermings Middelen) aangeschaft.

O-bundels.
Bij afdeling Brandweerzorg is in 2023 een nieuw onderwerp - het gebruik van O-bundels - geïmplementeerd. Bij Arbo zijn er t/m okt in 2023 hieromtrent 6 meldingen binnengekomen, waarvan 2 ongevallen en 4 bijna-ongevallen. Na een paar meldingen met nagenoeg een identiek karakter is hiervan melding gemaakt bij het afdelingshoofd Brandweerzorg. Dit heeft geresulteerd in extra informatie over de wijze van toepassen richting de posten.

Registratie inzetten met gevaarlijke stoffen (bijv. asbest)
Bij brandweerinzetten kan het voorkomen dat hier asbest bij betrokken is. Naast de reguliere inzetregistratie is de werkgever verplicht volgens het Arbeidsomstandighedenbesluit om bij *onbeschermde blootstelling aan asbest* hiervan in het persoonlijke dossier van de medewerker(s) een registratie te maken. Dit is geborgd. Via de procedure 'arbeidshygiëne' wordt de persoonlijk veiligheid van de medewerkers zoveel als mogelijk gewaarborgd.

Overige onderwerpen

- Duurzame inzetbaarheid en Vitaliteit: Vanuit Arbo wordt deelgenomen aan de projectgroep hiervoor. Het jaar 2023 stond in het teken van de Vitaliteitsdagen met een gevarieerd programma bij de diverse werklocaties.
- Ergonomische 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 beschikbaar zijn.
- Pausit: In het voorjaar 2022 is het pauzeprogramma Pausit als 'pilot' voor één jaar aangeschaft. Dit is gecontinueerd voor het jaar 2023. Pausit voorkomt langdurig zitten bij beeldschermwerk en zorgt voor meer beweging op de werkdag. Uit de overzichten blijkt dat in de periode september t/m november ca. 135 medewerkers er gebruik van maken, veelal bij thuiswerken.
- Projecten: Arbo heeft deelgenomen aan diverse projectgroepen t.b.v. aanbestedingen en heeft geadviseerd bij aankoop, voorbeelden: project tankautospuiten (TS), project watertransport-500, project waterongevallen, project aanbesteding realistisch oefenen, project verhuizing, project Nieuwbouw 1-post Apeldoorn. Diverse projecten lopen door tot 2026.
- Adviezen: Arbo heeft in 2023 diverse adviezen uitgebracht naar aanleiding van vragen vanuit diverse afdelingen.

Verzekeringen

De aanbesteding van de verzekering voor het wagenpark is in 2023 succesvol doorlopen. Voor de komende 24 maanden heeft VNOG een contract bij Intermont/ASR met een eigen risico van € 5.000 per gebeurtenis.

Alle 25 veiligheidsregio's werken landelijk samen op het gebied van verzekeringen via de 'stichting Expertisebureau risicobeheer' en de stichting Waarborgfonds. Het Expertisebureau is er met name voor het meedenken in de complexe zaken, het uniformeren van de aanspraken binnen alle veiligheidsregio's, begeleiden van aanbestedingen en faciliteren in een schadebeheerssysteem. Het Waarborgfonds is voor het afdekken van risico's welke we niet willen of kunnen verzekeren. Zie voor een nadere toelichting ook de paragraaf 4.7. 'verbonden partijen'.

Het Expertisebureau Risicobeheer heeft in 2023 de aanbesteding van de ongevallenverzekering doorlopen. De onderhandelingen binnen de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV) voor het vaststellen van de landelijke regeling na dienstongevallen hebben plaatsgevonden. De landelijke 'regeling na dienstongevallen' kan per 1-1-2024 gevolgd worden bij het behandelen van dienstongevallen. Voor de financiering van deze aanspraken is het Waarborgfonds opgericht.

Hierna volgt een overzicht van het aantal dossiers dat in 2023 in behandeling is genomen bij onszelf als eigen risicodrager of bij de verzekeraar; bijgewerkt tot 15 januari 2024:

Personele dossiers:

- *Ongevallen:* 10 dossiers, variërend in financiële omvang.
- *Eigendommen:* 20 dossiers. Alle dossiers zijn voor eigen rekening van de VNOG.
    - 15 dossiers onder de € 500
    - 5 dossiers boven de € 500
- *Aansprakelijkheid richting derden:* 5 dossiers.
- *Rechtsbijstand:* geen dossiers.

Materiele dossiers:

- *Instrumenten:* 0 dossiers.
- *Werkmateriaal:* 1 dossier.
- *Brandverzekering:* 2 dossiers.
- *Wagenpark:* Totaal 52 dossiers:
    - Schadeclaim tussen: € 0 – € 5.000: 32

  - Schadeclaim tussen: € 5.000 – € 10.000: 3
  - Schadeclaim tussen: € 10.000 – € 25.000: 1
  - Schadeclaim: > € 25.000: 0
  - 16 dossiers staan nog open waarbij de herstelkosten nog niet bekend zijn. Op basis van enkele offertes zitten hier wel schades bij tussen de € 5.000 en € 25.000. In de laatste 1,5 maand van het jaar zijn er enkele grotere schades gemeld.

  Specificatie:
  - 16 (nog) geen claim
  - 12 claims WA
  - 26 claims Casco
- *Uitkeringen in dossiers ouder dan 2023:* 34 facturen op personele dossiers en 14 facturen op materiele dossiers (zowel betalingen en ontvangsten).
- *Er staan nog enkele letseldossiers van het personeel open:*
  - 2016: 2 dossiers
  - 2017: 1 dossiers
  - 2018: geen dossiers
  - 2019: geen dossiers
  - 2020: 1 dossiers
  - 2021: 1 dossiers
  - 2022: 6 dossiers
  - 2023: 7 dossiers

Privacy en Security

In 2023 is door VNOG verder gewerkt aan het versnellingsprogramma BIO en AVG[2] om de informatiebeveiliging en privacy te versterken. Dit versnellingsprogramma is landelijk door alle veiligheidsregio's omarmd. Het meerjarenprogramma moet leiden tot een kwaliteitsslag op gebied van privacy en security. Ook in 2023 is flink ingezet op de governance rond privacy en security. De governance is nu dan ook op orde. Ook op andere terreinen is veel doorgevoerd. Dat heeft in 2023 geleid tot een volwassenheidsniveau van 3,3 voor de BIO en 2,8 voor de AVG (op een schaal van 5). Het awareness programma heeft zijn eerste jaar doorlopen. Ook komend jaar wordt verder ingezet op bewustwording. Landelijk wordt gewerkt aan de invoering van een SOC (Security Operations Center) voor de veiligheidsregio's. De komende jaren voert de EU diverse nieuwe wetten (directives) in op het gebied van privacy en security. Dat zal ook gevolgen hebben voor VNOG. Hoe precies is nu nog niet te voorspellen, maar zeker is dat dit van VNOG inzet zal vergen. Mede daarom zal het tijdelijke versnellingsprogramma BIO en AVG omgezet worden in een doorlopend programma Informatieveiligheid.

Rechtmatigheid

Over 2023 is voor het eerst 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 2023 niet van toepassing.

De geconstateerde individuele afwijkingen zijn allen lager dan de rapporteringsgrens van € 250.000, zijnde 10% van de verantwoordingsgrens. Vanuit het oogpunt van transparantie wordt gewezen op de in hoofdstuk 14 "Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten" genoemde overschrijding van de investeringskredieten.

Daarnaast zijn over 2023 ten aanzien van de naleving van de aanbestedingswet- en regelgeving enkele afwijkingen geconstateerd. De oorzaken hiervan zijn enerzijds het gevolg van operationele noodzaak of doelmatigheid en anderzijds het gevolg van beperkte capaciteit. Op dit moment maakt VNOG

[2] Baseline Informatiebeveiliging Overheid en Algemene verordening gegevensbescherming

bij Europese aanbestedingen indien mogelijk gebruik van een extern bureau ter ondersteuning van de inkoopafdeling om de gevolgen van de beperkte 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 hoofdstuk 3 wordt nader op initiatieven ingegaan. Ter illustratie worden een paar voorbeelden genoemd:

- VNOG loopt met haar innovatieve werkwijze rondom risicocommunicatie gekoppeld aan gedragswetenschap voorop in den lande en zet deze werkwijze voort.
- Met partners wordt gewerkt aan het VICC (Veiligheids Informatie en Coördinatie Centrum), een samenwerkingsplatform waar verschillende (datastromen) van partners samen komen, waarmee in één oogopslag de geduide situatie ten aanzien van de risico's uit ons risicoprofiel, zowel in de koude, lauwe en warme fase zichtbaar wordt.
- Met het project R!SQ komt er een toekomstgericht informatieplatform, waarmee VNOG risicogericht kan informeren, adviseren en oefenen op brandrisico's in woningen en woongebouwen.
- De samenwerking met Duitsland is verder uitgebouwd door het opnemen van Duitse voertuigen in onze kazernevolgordetabel en wordt komende tijd nog verder versterkt, onder andere via het project CrossFire, het onderzoek naar een gezamenlijke brandweerkazerne voor de brandweer van het Duitse Suderwick en het Nederlandse Dinxperlo. Dit project krijgt internationale erkenning en heeft al diverse (Europese) prijzen gewonnen.
- Er wordt gewerkt aan een witte informatiebron Oost-5, ter verbetering van de informatiepositie in de koude, lauwe en warme situatie.
- De nieuwe meldkamer MKON is gestart; de grootste meldkamer van Nederland. De toegepaste oplossingen zijn een voorbeeld voor anderen en de manier waarop de vijf veiligheidsregio's hun samenwerking hebben beschreven en vastgelegd, wordt door andere regio's als voorbeeld gebruikt.

Duurzaamheid
In december 2021 heeft het algemeen bestuur een duurzaamheidsvisie voor VNOG vastgesteld die in 2022 is uitgewerkt in een duurzaamheidstrategie per thema/afdeling. Daarnaast heeft het algemeen bestuur middelen ter beschikking gesteld in de vorm van een duurzaamheidsreserve. Met behulp van externe expertise is de strategie in uitvoering genomen. Er zijn inmiddels diverse concrete resultaten bereikt, hoewel dit kleine stappen zijn. In zeker zin staat duurzaamheid nog in de kinderschoenen, al heeft het wel de aandacht.

- Op het vakbekwaamheidsplein in Loenen is een test uitgevoerd hoe, na afloop van oefeningen waarbij gestookt wordt, metalen restvoorwerpen (bijv. de spijkers uit de verbrande kratten) uit de asresten kunnen worden verwijderd. Dit is gedaan met een sterke magneet. De ijzerproducten worden afgevoerd als oud ijzer.
- De temperatuur op de werklocaties gaat omlaag. Eerst is als proef op post Apeldoorn-Zuid de temperatuur verlaagd naar 20 graden; dit is nu als standaard ingesteld.
- De kantoorartikelen zijn alleen nog maar duurzaam/circulair.
- Op alle werklocaties zijn zogenaamde recycle eilanden geplaatst.
- In enkele locaties wordt met innovatieve en duurzame vloeibare zeep/verpakkingsmateriaal, restafval en logistiek de CO2 uitstoot tot een minimum beperkt.
- Bij nieuw- en verbouwtrajecten (die overigens primair onder de gebouweigenaren (de gemeenten) vallen), worden duurzaamheidsmogelijkheden in nauw overleg met de gemeenten

opgepakt. Zo is de blauwdruk van VNOG voor nieuwe kazernes, gebaseerd op circulaire bouw en duurzaamheid, gedeeld met de gemeenten die nieuw gaan bouwen en participeert VNOG in de trajecten.

Het jaar 2023 stond in het teken van het verder verzamelen van informatie en het delen hiervan. De CO_2-voetafdruk is bepaald, met als meetpunt 2022. Op basis hiervan is een concept klimaatplan opgesteld met potentiële acties binnen de thema's inkoop, vastgoed, facilitair, mobiliteit en VNOG specifieke activiteiten. In zeven klimaatsessies is het plan voorgelegd aan de medewerkers met het verzoek tot feedback. Op basis hiervan is eind 2023 het nieuwe klimaatplan met concrete acties en doorrekeningen gepresenteerd. De uitdaging ligt in het reduceren 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. In 2024 zal besloten worden met welke acties VNOG verder aan de slag gaat, een en ander altijd in nauwe afstemming met de gemeenten, want duurzaamheidsmaatregelen in het vastgoed kunnen alleen gezamenlijk worden opgepakt. De diverse nieuwbouw- en verbouwtrajecten komende jaren bieden daarbij een kans om stappen te zetten.

De uitdaging voor reductie op het thema 'mobiliteit' ligt bij VNOG zelf. Het gaat dan 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 voor handen is.

In 2023 zijn er ook per gemeente afspraken geweest om afstemming te zoeken over de duurzaamheidsopdracht van VNOG en die van de gemeenten. Dit waren zeer zinvolle bijeenkomsten waarbij de gezamenlijke mening is dat er veel moet gebeuren en mogelijk is. Het jaar 2024 wordt hiermee een belangrijk jaar, omdat er keuzes voor de toekomst gemaakt moeten worden.

Huisvesting

Demarcatie

Per 2023 voert VNOG bepaalde facilitaire taken in de kazernes uit, zoals vastgelegd in de 'Regeling Demarcatie' die is afgesloten tussen de 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. Dit is in 2023 in nauw overleg met de gemeenten geregeld. Daarbij is rekening gehouden met lopende afspraken met leveranciers. Per gemeente is de overdracht van de hierna genoemde activiteiten besproken.

Onderwerp	Afspraak
Afvalinzameling	Van gemeente naar VNOG
Schoonmaak	Van gemeente naar VNOG
Internet / telefonie	VNOG
Televisie	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
Legionella bemonstering	Van gemeente naar VNOG (m.u.v. herstellen, vervangen en aanpassingen)

Plaagdieren	Van gemeente naar VNOG
EHBO-koffers	VNOG
AED	VNOG
Afvalstoffenheffing	Van gemeente naar VNOG
Waterschapsbelasting	Van gemeente naar VNOG
OZB gebruikersdeel	Van gemeente naar VNOG
Compressor	VNOG
Hoge drukreiniger	VNOG
Toegangsbeheer	Van gemeente naar VNOG
Inbraakinstallatie	Van gemeente naar VNOG
Gas, Water, Electra	Naar gemeente
Meubilair	VNOG
AV	VNOG
Kantoorartikelen	VNOG

In afstemming met de gemeenten heeft VNOG in 2023 de schoonmaak, sanitaire middelen, afvalvoorzieningen en koffievoorzieningen (deels) overgenomen. De datum van overgang is steeds met elke gemeente afgestemd. Voor het merendeel van de gemeenten is dit met ingang van 1 juli 2023 gerealiseerd. Voor een paar gemeenten is de overname in het derde kwartaal van 2023 afgerond. De overige onderwerpen worden in de loop van 2024 opgepakt; zo zal alarmopvolging, alarmcentrale en het toegangsbeheer grotendeels in 2024 worden overgenomen door VNOG. Voor de werklocaties is het toegangsbeheer al wel grotendeels uitgerold, met uitzondering van Zutphen en Doetinchem.

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.

Omdat de raming van de **facilitaire kosten** door VNOG als voorschot in rekening was gebracht bij de gemeenten, was afgesproken dat de kosten die de gemeente maakte op lopende contracten in rekening gebracht kunnen worden bij VNOG, tot het moment dat een contract overgaat naar VNOG. Zo zijn dubbele kosten voorkomen. VNOG heeft met name bij de implementatie van de contracten van de sanitaire middelen en warme dranken te maken gehad met aanloopkosten voor vervanging van materialen (zeepdispenser, wc-rolhouders e.d. en aansluiten nieuwe koffiemachines).

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 2023 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. In 2023 heeft VNOG de gemeente Lochem ondersteund bij de nieuwbouw van de kazerne Almen. Deze nieuwe kazerne is in 2023 in gebruik genomen. Diverse andere nieuwbouwtrajecten zijn in 2023 opgestart, oplevering volgt in 2024 e.v.

Verhuizing Europaweg en 1-post Apeldoorn
Per 1 december 2023 verliet VNOG grotendeels haar twee gehuurde verdiepingen op het kantoor aan de Europaweg 79 te Apeldoorn, dat in bezit is van de politie. De politie heeft zelf de ruimte nodig. De Europaweg fungeerde vele jaren als hoofdzetel van VNOG waar diverse ondersteunende afdelingen zoals ICT, HRM, Archief en Financiën gehuisvest waren, alsook GHOR, Crisisbeheersing, ondersteunende teams van de Brandweer en het multi-actiecentrum dat actief wordt bij rampen en crises. Het actiecentrum blijft voorlopig beschikbaar. Voor de andere medewerkers en functies is besloten om deze tijdelijk te verdelen onder de zeven bestaande werklocaties van VNOG. De voorbereiding en uitvoering van deze verhuizing was een grote operatie. Om de tijdelijke huisvesting mogelijk te maken zijn in 2023 alle werklocaties geschikt gemaakt voor de toename van de gebruiksintensiteit en het flexwerken. Daarnaast zijn uitwijkmogelijkheden hier bovenop, zoals de kazernes en externe vergader/werk-mogelijkheden, van de juiste faciliteiten voorzien. De verspreiding over meerdere 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. Afgelopen jaar is intensief, in nauw overleg met de gemeente Apeldoorn, gewerkt aan de vele voorbereidende werkzaamheden van deze nieuwbouw. Oplevering is naar verwachting in 2027.

FMIS
VNOG heeft momenteel twee Facility Management Informatie Systemen (FMIS) in gebruik, te weten Axxerion (voornamelijk voor voertuigbeheer, -onderhoud en materialen) en TOPdesk (voornamelijk voor reserveringen ruimtes, kantoorartikelen en service- en (ICT-)helpdesk). Omdat de contracttermijn van beide systemen verlopen is en een besparing gewenst is, is er na een aanbesteding één nieuw FMIS-systeem gekozen, te weten Facilitor. In 2023 is gestart met de implementatie, in het eerste kwartaal van 2024 zal Facilitor live gaan.

4.7. Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding
Een Verbonden Partij is een privaat- of publiekrechtelijke organisatie waarin VNOG een financieel én 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 of zeggenschap daarin kan uitoefenen.

Gelet op deze kwalificaties was alleen de 'gemeenschappelijke regeling Meldkamer Oost Nederland' (MON) in 2023 voor VNOG een verbonden partij. De MON is in 2023 geliquideerd met de totstandkoming van de nieuwe meldkamer (zie ook programma 4 in hoofdstuk 3).

Hiernaast heeft VNOG bestuurlijke of financiële belangen in de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV), de Stichting Risicobeheer 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).

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

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

Beleidsvoornemens / ontwikkelingen
De invoering van de nieuwe meldkamer (onder de overkoepelende Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS) met tien locaties in Nederland, waaronder Apeldoorn) zorgde voor een grote impact. Voor de MON betekende dit dat het beheer en de bedrijfsvoering van de meldkamer per 1 januari 2020 werd ondergebracht bij het verbijzonderde deel van de politieorganisatie LMS. Dit hield ook in dat de beide betrokken veiligheidsregio's (IJsselland en VNOG) ingaande 1 januari 2020 hiervoor geen bijdrage meer aan de MON verschuldigd waren. Het positief resultaat over 2019 groot € 411.141 werd, in tegenstelling tot voorgaande jaren, niet terugbetaald aan de deelnemers, maar werd toegevoegd aan de algemene reserve van de MON. Dit om (on)verwachte kosten tussen 1 januari 2020 en het moment van opening van de nieuwe meldkamer voor Oost-5 (de vijf veiligheidsregio's in het oosten van het land, in het eerste kwartaal 2023) te kunnen dekken. In lijn hiermee heeft VNOG over 2023 dus geen bijdrage aan de MON betaald. Met de start van de nieuwe meldkamer in maart 2023 is de gemeenschappelijke regeling MON opgeheven en is het saldo van de per liquidatiedatum nog aanwezige algemene reserve aan de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling uitgekeerd.

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

Het financieel belang
Bijdrage 2023: € nihil

Omvang Eigen- Vreemd vermogen MON

Eigen vermogen:	1-1-2023: € 357.157,-	31-03-2023: € 331.133,-
Vreemd vermogen:	1-1-2023: € 0,-	31-03-2023: € 0,-

De omvang van het nadelig resultaat over 2023 voor de MON bedraagt € 26.024.
Dit nadelig saldo is gedekt uit de aanwezige algemene reserve MON.

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 anderen de directeur van VNOG en de ambtelijke secretaris. De WVSV wordt op het gebied van bedrijfsvoeringtaken ondersteund door het Nederlands Instituut Publieke Veiligheid, NIPV.

De WVSV voert sinds januari 2022 namens de besturen van de veiligheidsregio's de onderhandelingen met de werknemersorganisaties over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV heeft hiermee het werk van de brandweerkamer van de VNG overgenomen. De vereniging 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 samenwerking tussen de veiligheidsregio's op het gebied van verzekeren heeft vorm gekregen in twee stichtingen: de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's (opgericht in oktober 2022) en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's (opgericht juli 2023).

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 gemeente 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)
SAMIJ staat voor Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied. 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 elk 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

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Een belangrijk onderdeel van deze wet is de verplichting tot actieve openbaarmaking van, op termijn, 17 informatiecategorieën. Het is de bedoeling dat openbare overheidsinformatie landelijk op één plek te vinden is en toegankelijk is voor allen die belanghebbend dan wel geïnteresseerd zijn. Hiertoe wordt landelijk gebruik gemaakt van een verwijsindex, de Woo-index. De Woo-index biedt een centraal overzicht aan van internetlocaties met gepubliceerde Woo-documenten per overheidsorganisatie. VNOG kan dus de te openbaren informatie op de eigen VNOG-website plaatsen, waar de index vervolgens naar linkt. De officiële bekendmakingen zullen geplaatst blijven worden op de website officiëlebekendmakingen.nl via het systeem DROP. Daarnaast is er nog het landelijke GR-register (voor gemeenschappelijke regelingen) en het landelijke Register van Overheidsorganisaties.

Uitvoering Woo in 2023 door VNOG
Voor de actieve openbaarmaking wordt de wettelijke fasering van de Woo gevolgd. Voor elke fase worden de documenten uit de betreffende categorie vanaf de wettelijk verplichte datum actief openbaar gemaakt. In 2023 gold voor één categorie een verplichte openbaarmaking op grond van de Woo. Het ging daarbij om de categorie van de 'organisatiegegevens'. VNOG heeft dit gerealiseerd. Ook in andere categorieën publiceert VNOG inmiddels al actief.

- De VNOG publiceert (nu al) actief op haar website de volgende stukken:
    - Vergaderstukken AB (incl. ingekomen stukken)
    - Besluitenlijsten DB
    - Jaarverslagen en begrotingen
    - Regionale plannen
- Voor wat betreft de Regelingen verwijst VNOG naar de landelijke website 'officiële bekendmakingen'.
- Op de VNOG-website plaatst VNOG spoedig nog een link naar het GR-Register en ook naar het Register voor Overheidsorganisaties. In de begeleidende tekst op de website meldt VNOG welke informatie in deze registers is te vinden.
- Voor wat betreft de Woo-verzoeken heeft VNOG op haar website duidelijk vermeld hoe een Woo-verzoek ingediend kan worden. De uitkomsten/resultaten van Woo-verzoeken zullen ook op de website worden gepubliceerd. VNOG moet daarbij nog wel bepalen op welke manier de beslissingen op Woo-verzoeken gepubliceerd zullen worden. Conform landelijk advies worden Woo-/Wob-verzoeken van voorgaande jaren niet meer actief op de website gepubliceerd.

Stand van zaken informatiehuishouding
De Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft een meerjarenplan gepubliceerd voor de realisatie van meer grip op informatie. Het doel hiervan is dat gemeenten en intergemeentelijke organen meer grip krijgen op hun informatievoorziening en het stimuleert organisaties om de Woo te implementeren. In het meerjarenplan is een aantal eisen opgenomen om de informatiehuishouding op orde te krijgen. VNOG is in 2023 bezig geweest om aan deze eisen te voldoen:

- Aansluiten op een e-depotvoorziening.
  VNOG volgt hiervoor de ontwikkelingen bij de gemeente Apeldoorn, die in de GR voor VNOG is aangewezen als archiefbewaarplaats.
- Binnen iedere applicatie is de selectielijst geïmplementeerd.
  Bij de aanbesteding van nieuwe applicaties wordt deze eis in het Programma van Eisen opgenomen.
- Beheer organiseren op e-mailarchivering.
  VNOG is aangesloten bij het initiatief van de VNG: de selectielijst e-mailbewaring.

- Beheer organiseren op tekstberichten.
  VNOG wacht de ontwikkelingen bij het bedrijf af dat nu de website van VNOG en een aantal accounts van sociale media archiveert.
- Beschikken over een informatiebeheerplan (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.
- Een kwaliteitssysteem hanteren voor het informatiebeheer, zoals vastgelegd in artikel 16 van de Archiefregeling.
  De mogelijkheden van een systeem zijn in onderzoek genomen.
- Een metagegevensschema vaststellen en aan elk blijvend te bewaren informatieobject metagegevens koppelen.
  Een metagegevensschema is nog niet vastgelegd; dit volgt nog.

Vijf jaar na het van kracht worden van de Woo (dus in 2027) moet aan deze eisen voldaan worden.

4.9. Toekomstparagraaf

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 vormt de basis van het regionaal beleidsplan en van de begrotingen. De uit te voeren Opdrachten zijn in de begroting verwerkt (de Opdrachten zijn daarin opgenomen bij de betreffende programma's), alsook de financiële effecten van de Toekomstvisie.

De Toekomstvisie vormt het antwoord van VNOG op de twee vragen die de samenleving aan VNOG stelt:
- Ik heb hulp nodig (bij brand, ongevallen, rampen, crises).
- Leer mij gevaar te voorkomen (veilig wonen, werken en recreëren).

Burgers, bedrijven, instellingen en overheden stellen deze vragen. VNOG moet, op grond van haar wettelijke taken en verantwoordelijkheden uit de Wet veiligheidsregio's, deze vragen beantwoorden. De Toekomstvisie beoogt, in antwoord op de vragen, op hoofdlijnen het volgende te realiseren:
- VNOG is dé organisatie in de regio voor samenwerking aan veiligheid. Het is een operationele organisatie, die bij een crisissituatie of ramp nu en in de toekomst garant staat voor professionele hulpverlening aan inwoners en bezoekers van de regio.
- VNOG is een regio waar veilig en gezond gewoond, gewerkt en gerecreëerd kan worden. VNOG speelt in op demografische en maatschappelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op hedendaagse en toekomstige veiligheidsrisico's. VNOG is een toekomstbestendige veiligheidsregio.
- VNOG richt zich op:
    - Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises (maatschappelijke opdracht) (Opgave 0);
    - Zelfredzaam en risicobewust (Opgave 1);
    - Vakbekwaam en deskundig (Opgave 2);
    - Sterke informatiepositie (Opgave 3);
    - Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers (randvoorwaarde) (Opgave 4).

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

Uit de Toekomstvisie volgen intensiveringen op bepaalde beleidsterreinen (bijv. beter geoefend personeel), maar er zijn ook structurele besparingen (bijv. 'minder rubber en metaal'). Aan het einde van de looptijd van de Toekomstvisie, in 2026, wordt er per saldo structureel ruim 5 ton bezuinigd ten opzichte van de gerepareerde begroting 2019. Daarnáást zijn begin 2020 aanvullende efficiencymogelijkheden gezocht en gevonden. De besparingen zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

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

Uitvoering Toekomstvisie-Opdrachten in 2023
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 2023 zijn 8 Opdrachten afgerond, zodat het totaal aantal afgeronde Opdrachten nu op 30 uitkomt. Er resteren nog 10 Opdrachten om uit te voeren, waarna de volledige Toekomstvisie is geïmplementeerd. De ontstane vertragingen (met name door COVID-19) zijn weer verder ingelopen. Kenden bij de vorige rapportage (bij de Halfjaarrapportage 2023) nog 3 Opdrachten een vertraging, nu zijn dat er nog maar 2 en de vertragingen worden komende tijd nog verder ingelopen. Het aantal Opdrachten dat op schema ligt is 8.

30	KLAAR	Opdrachten afgerond.
1	Constatering	Opdracht is dus feitelijk geen opdracht.
8	Op schema	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema.
2	Vertraging	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later, maar heeft achterstand opgelopen.
0	Verstoord	Opdrachten waren gepland om af te ronden, maar dat is niet gelukt.
41	**Totaal**	

Vooral COVID-19 is er de oorzaak van dat er afgelopen jaren vertragingen zijn ontstaan, maar ook andere externe ontwikkelingen hebben effect gehad op de uitvoering. Zo zorgt de Oekraïne-crisis, het wereldwijde tekort aan grondstoffen en computerchips voor vertraging in de uitlevering van materieel/materialen c.q. de nog lopende aanbestedingstrajecten. Doordat onze leveranciers niet, of pas later kunnen leveren, is ook onze planning aangepast. Bovendien stijgen prijzen en stijgt de rente.

In bijlage 2 is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de stand van alle Opdrachten, waarin per Opdracht zaken worden toegelicht. Er wordt op hoofdlijnen zowel ingegaan op planning, proces en inhoud.

Vervolg
Het vierjarige Regionaal Beleidsplan van VNOG loopt eind 2024 af. Er moet bij wet een nieuw Beleidsplan komen voor de periode 2025-2028. De voorbereidende werkzaamheden voor het nieuwe Beleidsplan zijn in 2023 verder opgepakt. Zo heeft VNOG in diverse interne sessies 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, het ontwikkelingsstadium van VNOG, etc. Dit is vervolgens besproken in de AB-tweedaagse op 13/14 september 2023. 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), dan wel punten waarop VNOG wil uitblinken vanwege onze opgebouwde kennis en ervaringen. We willen hierop toonaangevend zijn en onze expertise met andere partners delen (excelleren). Daarnaast verwerkt VNOG ook de uitkomsten uit de actualisatie van het Regionaal Risicoprofiel in het Beleidsplan. Ook het profiel loopt namelijk eind 2024 af.

Op basis van alle verzamelde inzichten zal het nieuwe Beleidsplan worden opgesteld. Daarbij zullen wij ook diverse stakeholders gaan betrekken. Naar verwachting wordt het nieuwe Beleidsplan een evolutie van het huidige. 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.

Bij wet moeten het profiel en beleidsplan ter consultatie aan de raden worden voorgelegd. Dat zal in de loop van 2024 gaan gebeuren. De definitieve vaststelling van het Beleidsplan door het AB is voorzien in december 2024.

De Toekomstvisie en het Beleidsplan lopen qua tijd niet helemaal synchroon. Het Beleidsplan loopt tot en met 2024, de Toekomstvisie tot en met 2026. Dit gaan we nu gelijktrekken. Met de komst van het nieuwe Beleidsplan 2025-2028 sluiten we het document “Toekomstvisie-Opdrachten 2020-2026” af. De nog openstaande zaken uit de “Toekomstvisie-Opdrachten” nemen we over in het nieuwe Beleidsplan. Vervolgens is er daarna nog maar één meerjarig plan als richtsnoer voor VNOG: het nieuwe Beleidsplan 2025-2028.

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2023

ACTIVA	Ultimo 2023	Ultimo 2022
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Investeringen met een economisch nut	34.720.865	44.913.851
Totaal materiële vaste activa	**34.720.865**	**44.913.851**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	340.229	1.386.085
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	1.299.478	3.210.334
Rekening courant verhouding met Rijk	-	-
Overige vorderingen	3.730.959	441.411
Totaal Uitzettingen < 1 jaar	**5.370.665**	**5.037.829**
Liquide middelen	**374.501**	**14.016**
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bijdrage Rijk	96.894	-
Overige nog te ontvangen bedragen	2.362.339	1.638.283
Vooruitbetaalde bedragen	2.372.392	1.285.969
Totaal Overlopende activa	**4.831.625**	**2.924.252**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***10.576.791***	***7.976.097***
TOTAAL ACTIVA	**45.297.655**	**52.889.948**

PASSIVA	Ultimo 2023	Ultimo 2022
VASTE PASSIVA		
Eigen Vermogen		
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	2.831.788	2.509.728
Algemene reserve	1.135.114	1.135.114
Bestemmingsreserves	15.907.159	13.679.071
Totaal Eigen Vermogen	**19.874.060**	**17.323.913**
Voorzieningen	**1.157.692**	**1.426.560**
Vaste schulden > 1 jaar		
Onderhandse lening binnenlandse banken en overige financiële instellingen	13.491.667	21.313.154
Onderhandse lening van openbare lichamen	1.078.469	2.138.702
Totaal Vaste schulden > 1 jaar	**14.570.136**	**23.451.856**
TOTAAL VASTE PASSIVA	***35.601.888***	***42.202.329***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden < 1 jaar		
Banksaldi	-	1.344.882
Overige schulden	4.155.008	4.219.251
Totaal Netto vlottende schulden < 1 jaar	**4.155.008**	**5.564.133**
Overlopende passiva		
Overlopende passiva - verplichtingen	4.099.885	4.173.009
Overlopende passiva - voorschotten bijdrage Rijk	1.247.374	884.687
Overlopende passiva - Overige vooruit ontvangen bedragen	193.500	65.789
Totaal Overlopende passiva	**5.540.759**	**5.123.486**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***9.695.767***	***10.687.619***
TOTAAL PASSIVA	**45.297.655**	**52.889.948**

6. Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
Baten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	0	1.260.000	1.607.660	347.660
2.0 Brandweerzorg	14.000	86.000	266.506	180.506
3.0 GHOR	48.000	48.000	29.802	-18.198
4.0 MON	705.000	2.968.173	2.971.894	3.721
5.0 Directie en control		225.000	476.434	251.434
6.0 Bedrijfsvoering	169.000	316.500	292.861	-23.639
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	57.555.000	60.744.680	60.838.261	93.581
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	1.977.000	13.781.391	13.251.696	-529.695
Totaal Baten	**60.468.000**	**79.429.744**	**79.735.115**	**305.371**
Lasten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	7.075.907	10.304.835	10.302.184	2.651
2.0 Brandweerzorg	28.457.060	31.341.470	30.202.882	1.138.588
3.0 GHOR	1.868.000	2.146.300	1.862.205	284.095
4.0 MON	1.777.000	4.211.173	3.787.643	423.530
5.0 Directie en control	971.300	1.218.000	1.296.218	-78.218
6.0 Bedrijfsvoering	15.219.338	18.374.640	17.107.477	1.267.163
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	4.367.120	893.308	258.765	634.543
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	1.977.000	13.781.391	13.251.696	529.695
Totaal Lasten	**61.712.725**	**82.271.117**	**78.069.070**	**4.202.047**
Totaal saldo baten en lasten	**-1.244.725**	**-2.841.373**	**1.666.045**	**-4.507.418**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	1.414.575	4.418.223	4.469.207	50.984
Toevoegingen	169.850	1.576.850	3.303.464	-1.726.614
Saldo reserves	**1.244.725**	**2.841.373**	**1.165.743**	**1.675.630**
Resultaat	**0**	**0**	**2.831.788**	**-2.831.788**

6.1. Verklaring resultaat 2023 op hoofdkostensoorten

Het positief jaarresultaat 2023 bedraagt € 2.832.000. Hieronder worden de grootste verschillen tussen de begroting 2023 (na wijzigingen) en de realisatie toegelicht. Deze is zoals gebruikelijk opgesteld voor een aantal hoofdkostensoorten: personeel (inclusief inhuur en verhuur), vrijwilligers, exploitatie kapitaallasten en renteresultaat. De uitkomsten komen grotendeels overeen met de prognose bij de Halfjaarrapportage 2023. Toen werd een saldo van € 3.315.000 voorzien. Het verschil wordt grotendeels veroorzaakt door de overheveling van budgetten naar het volgende kalenderjaar.

Onderstaande tabel vergelijkt de uitkomsten over 2023 met de drie voorgaande jaren.

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2020	2021	2022	2023
	Verschil	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	998.000	627.000	313.000	1.105.000
Vrijwilligers	1.950.000	1.303.000	402.000	338.000
Exploitatie (excl. COVID-19 uitgaven)	2.430.000	3.158.000	1.539.000	980.000
COVID-19 uitgaven (voor rekening VNOG)	-617.000	-32.000	0	0
Kapitaallasten	0	0	0	0
Renteresultaat	168.000	200.000	256.000	409.000
Totaal	**4.929.000**	**5.256.000**	**2.510.000**	**2.832.000**

Personeel
De hoofdcomponent personeel kan uitgesplitst worden naar de drie componenten salarissen & sociale lasten, inhuurkosten en detachering. Onderstaande tabel geeft inzicht in deze drie componenten.

Personeel	Verschil
Salarissen + sociale lasten	1.763.000
Inhuurkosten (exclusief Oekraine)	-744.000
Detachering	86.000
Totaal	**1.105.000**

De component salarissen & sociale lasten wordt deels beïnvloed door de aanwezige vacatureruimte. In de huidige arbeidsmarkt duurt het langer voordat vacatures ingevuld zijn. Om hiernaast flexibiliteit in de organisatie te houden, is het invullen van vacatures geen automatisme. Daarmee kunnen bovendien uitgaven voor noodzakelijke inhuur worden gedekt (zie hieronder). Door samenwerking met gemeente(n) en andere Veiligheidsregio's wordt gezocht naar een stabiele invulling van enkele kwetsbare functies, zoals de jurist en de privacy officier. Tevens is in het kader van ‘De Expeditie’ doorstroming van personeel mogelijk gemaakt door tijdelijk een dubbele bezetting op enkele functies te accepteren middels een ‘dakpanconstructie’ van twee à drie jaar. In de financiële dekking hiervoor is voorzien door een begrotingswijziging bij de Halfjaarrapportage 2023.

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

- Interim teamleider(s) deels gedekt uit reserve
- Projectleider nieuwe provider verbindingen (GT-vast en GT-mobiel)
- Systeembeheer wegens langdurige ziekte en project vervanging hardware
- Medewerker financiën wegens vacature
- Adviseur(s) externe en industriële veiligheid
- Projectondersteuning Meldkamer (MKON - nieuw) (kosten gedeeld in Oost-5)

- Ondersteuning BOR Meldkamer (MKON - nieuw) (kosten gedeeld met Oost-5)
- Vervanging roosterplanner wegens langdurige ziekte

Er zijn kosten in rekening gebracht aan aanverwante organisaties voor uitvoering van werkzaamheden en projecten door aan hen gedetacheerde medewerkers. Dit betreft onder andere enkele medewerkers die een aanstelling boven de sterkte hebben.

Vrijwilligersvergoedingen
Het budget voor vrijwilligersvergoedingen wordt extracomptabel onderverdeeld in diverse deelbudgetten ten behoeve van een optimale sturing. Het deelbudget voor inzetten (uitrukken) is in 2023 onderschreden. Conform beleid is deze onderschrijding (€ 2.046.000 – € 1.898.000 = € 148.000) ten gunste gebracht van de egalisatiereserve 'uitrukken', omdat dit onderdeel niet voorspelbaar is. Hieronder een overzicht op deelniveau van het vrijwilligersbudget 2023:

onderwerp	Budget exclusief werkgeverslasten 2023	Realisatie exclusief werkgeverslasten 2023
vaste vergoeding	1.306.000	1.305.793
inzeturen	2.046.000	1.897.547
kazernering	1.415.000	1.315.834
vakbekwaam blijven	1.943.000	1.847.280
vakbekwaam worden	529.000	503.419
ondersteuning vakbekwaamheid	461.000	335.682
PPMO	136.000	113.844
keuringen	13.000	4.696
brandveilig leven	20.000	5.095
vergaderen	52.000	43.358
onderhoud	166.000	144.886
declaraties	130.000	174.379
overig	116.000	153.942
totaal exclusief werkgeverslasten	**8.333.000**	**7.845.755**
diversen w.o. werkgeverlasten en inhuur	549.600	550.617
totaal uitgaven vrijwilligersvergoedingen	**8.882.600**	**8.396.372**
	resultaat	486.228
Toevoeging aan egalisatiereserve "uitrukken"		148.000
		338.228

Bij de Halfjaarrapportage 2023 werd een onderschrijding van € 200.000 verwacht op het totale budget voor vrijwilligersvergoedingen. Met de toevoeging aan de egalisatiereserve 'uitrukken' komt het resultaat uit op € 338.000 positief.

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

Resultaat Exploitatiekosten	2023
Programma	
1. Risico- en Crisisbeheersing	-228.806
2. Brandweerzorg	81.348
3. GHOR	41.997
4. MON/MKON	46.736
5. Directie en Control	114.258
6. Bedrijfsvoering	318.075
7. Algemene Dekkingsmiddelen	606.392
8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht	-
Totaal	980.000

De totale onderschrijding op exploitatiekosten ligt wat lager in vergelijking met de Halfjaarrapportage 2023, toen een resultaat van € 1.060.000 werd verwacht. In 2023 waren er geen directe kosten voor COVID-19 meer (anders dan de beperkte facilitaire kosten als werkgever).

Kapitaallasten (rente en afschrijving)
In de begroting 2023 is een budget van € 6.061.265 opgenomen voor kapitaallasten (rente en afschrijving exclusief kazernes en meldkamer) en een toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen van € 77.550.

De werkelijke kapitaallast is € 5.159.623 en is daarmee € 901.642 lager dan begroot. De oorzaak hiervoor ligt met name in (in de afgelopen jaren) uitgestelde investeringen in brandweermateriaal/- materieel. Het verschil is na aftrek van de reeds begrote toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen toegevoegd. Hiernaast is ook de opbrengst van de verkopen materieel (€ 239.222) conform staand beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen.

Programma	Werkelijk 2022	Begroting 2023	Werkelijk 2023	Restant 2023
Risico- en Crisisbeheersing	32.616	86.000	76.766	9.234
Brandweerzorg	4.203.957	4.919.555	4.432.442	487.113
GHOR	-	14.000	-	14.000
Directie & Control	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	754.839	1.041.710	650.415	391.295
Algemene Dekkingsmiddelen		-		-
	4.991.412	**6.061.265**	**5.159.623**	**901.642**
Kazernes in eigendom en overgangsrecht	682.220	-	-	-
Bijdragen van de individuele gemeenten	-682.220	-	-	-
	0	**0**	**0**	**0**

COVID-19-uitgaven
Voor een toelichting op COVID-19-uitgaven (uit voorgaande jaren) wordt verwezen naar paragraaf 4.4.

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 € 25.000 gepresenteerd.

Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-Personele kosten	Baten		260.000	297.830	37.830
	Lasten	5.991.100	7.509.900	7.285.881	224.019
	Saldo	**-5.991.100**	**-7.249.900**	**-6.988.051**	**-261.849**
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM-Regionaal Brandmeldsysteem	Baten	0	0	197.973	197.973
	Lasten	0	30.000	248.071	-218.071
	Saldo	**0**	**-30.000**	**-50.099**	**20.099**
90. OVERIG-Overig	Baten	0	1.000.000	911.823	-88.177
	Lasten	1.043.807	2.678.935	2.491.430	187.505
	Saldo	**-1.043.807**	**-1.678.935**	**-1.579.607**	**-99.328**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten				
	Lasten	41.000	86.000	76.767	9.233
	Saldo	**-41.000**	**-86.000**	**-76.767**	**-9.233**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-7.075.907**	**-9.044.835**	**-8.694.523**	**-350.312**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	668.607	485.035	570.035	85.000
	Lasten		110.000	119.233	-9.233
	Saldo	**668.607**	**375.035**	**450.801**	**-75.766**
Saldo reserves		**668.607**	**375.035**	**450.801**	**-75.766**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Resultaat		**-6.407.300**	**-8.669.800**	**-8.243.722**	**-426.078**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	
V	*261.849*
28. Regionaal Brandmeldsysteem De omzetting van de aansluitingen van RBS naar externe marktpartijen heeft in voorgaande jaren vertraging opgelopen. Als gevolg van de vertraging hebben in 2023 de laatste activiteiten voor het volledig afstoten van het regionaal brandmeldsysteem plaatsgevonden. Als gevolg van de vertraging is het brandmeldsysteem langer operationeel gebleven en hierdoor waren de kosten hoger dan begroot. Door het langer operationeel blijven van het brandmeldsysteem heeft de VNOG ook langer inkomsten ontvangen van de aangesloten partijen.	-20.099
N	*20.099*
90. Overig - In 2023 is veel aandacht besteed aan een zorgvuldige positionering van de programma-activiteiten Risicobewust & Zelfredzaam in de lijnorganisatie. Er is bewust gekozen het aantal publiekscampagnes in 2023 niet uit te breiden. Hierdoor is één campagne niet gestart in 2023. - Overige verschillen < € 25.000	+106.000 -6.672
V	*99.328*
95. Rente en afschrijving Totale afwijking < € 25.000	+9.233
V	*9.233*
Resultaat voor bestemming (V) [3]	**350.312**

[3] Het resultaat voor bestemming is inclusief de toevoeging aan de egalisatiereserve noodfonds crisesbeheersing (BDuR). De toevoeging is verwerkt onder de lasten en niet via mutaties reserves.

Mutaties reserves Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten - Toevoeging onbenut opleidingsbudget 2023 € 60.000 - Onttrekking veranderkosten 2023 € 32.000 Reserve zelfredzaamheid en risicobewust - Onttrekking voor projecten zelfredzaamheid en risicobewustwording € 218.035 Bestemmingsreserve frictiekosten RBS - Onttrekking afwikkeling regionaal brandmeldsysteem € 200.000 Reserve frictiekosten risicobeheersing - Onttrekking salarissen frictiekosten € 120.000 Tijdelijke reserve (jaarovergang) - Toevoeging Start-up in Residence € 50.000 Egalisatiereserve afschrijvingen - Toevoeging onderschrijding rente en afschrijving € 9.233	 +85.000 -9.233
V	*75.766*
Resultaat na bestemming (V)	**426.078**

Programma 2. Brandweerzorg					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-Brandweerzorg	Baten			6.633	6.633
	Lasten	9.451.700	11.411.410	11.095.756	315.654
	Saldo	**-9.451.700**	**-11.411.410**	**-11.089.122**	**-322.288**
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN-Brandweerzorg	Baten			6.695	6.695
	Lasten	7.822.000	8.882.600	8.403.067	479.533
	Saldo	**-7.822.000**	**-8.882.600**	**-8.396.372**	**-486.228**
08. VRIJWILLIGERS OVERIG-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	192.560	230.000	246.788	-16.788
	Saldo	**-192.560**	**-230.000**	**-246.788**	**16.788**
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	30.000	30.000	11.185	18.815
	Saldo	**-30.000**	**-30.000**	**-11.185**	**-18.815**
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK-Brandweerzorg	Baten		72.000	243.337	171.337
	Lasten	2.792.020	2.873.905	3.054.341	-180.436
	Saldo	**-2.792.020**	**-2.801.905**	**-2.811.003**	**9.098**
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	3.222.280	2.881.960	2.898.541	-16.581
	Saldo	**-3.222.280**	**-2.881.960**	**-2.898.541**	**16.581**
90. OVERIG-Brandweerzorg	Baten	14.000	14.000	9.840	-4.160
	Lasten	140.500	112.040	60.763	51.277
	Saldo	**-126.500**	**-98.040**	**-50.923**	**-47.117**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	4.806.000	4.919.555	4.432.442	487.113
	Saldo	**-4.806.000**	**-4.919.555**	**-4.432.442**	**-487.113**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-28.443.060**	**-31.255.470**	**-29.936.376**	**-1.319.094**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Baten		47.400	270.490	223.090
	Lasten		300.000	1.238.145	-938.145
	Saldo		**-252.600**	**-967.655**	**715.055**
Saldo reserves			**-252.600**	**-967.655**	**715.055**
			nadeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-28.443.060**	**-31.508.070**	**-30.904.032**	**-604.038**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01.Personele kosten De loonkosten worden toegelicht in § 6.1. Voor brandweerzorg gaat het om een onderschrijding van € 344.000. In verband met roosterproblematiek is er repressief personeel ingehuurd in de eerste helft van 2023 naast de geraamde inhuur voor het op de voertuigen aanbrengen van de nieuwe bepakking - € 30.000. Personeelsontwikkeling (onderschrijding van € 28.000) i.v.m. de activiteiten m.b.t. de Expeditie en het leiderschapstraject. Hierdoor is er minder opleidingsbehoefte. Er is een overschrijding op de post zorg voor personeel, maar deze wordt goedgemaakt door een budget dat hiervoor nog onder overig staat (- € 20.000).	
V	*322.288*
02. Vrijwilligersvergoedingen Voor een toelichting zie § 6.1; toevoeging aan egalisatiereserve uitruk staat onder nr. 99.	
V	*486.228*
08. Vrijwilligers overig Totale afwijking < € 25.000	

N	*-16.788*
20. Operationele voorbereiding Totale afwijking < € 25.000	
V	*18.815*
21. Materieel en logistiek Totale afwijking < € 25.000 Onderdeel van deze budgetten is de vervanging van het operationeel uniform. Hiervoor is in de afgelopen jaren vanuit het exploitatiebudget geld gestort in een egalisatiereserve. Dit jaar is voor dit doel € 160.000 aan deze reserve onttrokken.	
N	*-9.098*
24. Vakbekwaam worden en blijven Totale afwijking < € 25.000	
N	*-16.581*
90. Overig Onderschrijding op representatie en een budget voor zorg voor personeel dat bij product personele kosten thuishoort € 42.000 Verder afwijkingen < € 25.000	
V	*47.117*
95. Rente en afschrijving Voor een toelichting zie § 6.1.	
V	*487.113*
Resultaat voor bestemming (V)	**1.329.094**
99. Mutaties reserves Egalisatiereserve afschrijvingen: - Toevoeging opbrengst verkoop materieel en materiaal € 239.222 - Toevoeging onderschrijding rente en afschrijving € 487.113 Egalisatiereserve nieuw operationeel uniform - Onttrekking € 159.280 Egalisatiereserve uitrukken - Toevoeging € 148.000	
N	*-715.055*
Resultaat na bestemming (V)	**604.038**

Programma 3. GHOR					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-GHOR	Baten				
	Lasten	1.169.000	1.351.300	1.141.400	209.900
	Saldo	**-1.169.000**	**-1.351.300**	**-1.141.400**	**-209.900**
90. OVERIG-GHOR	Baten	48.000	48.000	29.802	-18.198
	Lasten	699.000	781.000	720.805	60.195
	Saldo	**-651.000**	**-733.000**	**-691.003**	**-41.997**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-GHOR	Baten				
	Lasten	0	14.000		14.000
	Saldo	**0**	**-14.000**		**-14.000**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-1.820.000**	**-2.098.300**	**-1.832.403**	**-265.897**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Baten				
	Lasten			14.000	-14.000
	Saldo			**-14.000**	**14.000**
Saldo reserves				**-14.000**	**14.000**
				nadeel	*nadeel*
Resultaat		**-1.820.000**	**-2.098.300**	**-1.846.403**	**-251.897**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01. Personele kosten - Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	
V	*209.900*
90. Overig Onderschrijding van € 53.000 inzake transitieplan bouwstenen 3 en 5. Voor de ontwikkeling van bouwsteen 3. GHOR Informatievoorziening (informatiepositie binnen witte kolom) is besloten om samen te werken op het Oost 5-niveau. De aanlooptijd voor deze samenwerking heeft langer geduurd dan initieel gepland, waardoor pas eind 2023 een projectleider is aangesteld. Als gevolg van de vertraging zijn de werkelijke kosten in 2023 lager dan begroot. Bouwsteen 5. GHOR Operationele organisatie (geneeskundige crisisorganisatie) bestaat uit een formatie van 0,3 fte en €31.000 voor exploitatielasten. Gedurende 2023 is de formatie vacant geworden, waardoor er beperkt aanspraak is gemaakt op het beschikbare exploitatiebudget voor 2023.	+53.000
Verder afwijkingen < € 25.000	-11.003
V	*41.997*
95. Rente en afschrijving Totale afwijking < € 25.000	+14.000
V	*14.000*
Resultaat voor bestemming (V) [4]	**265.897**
99. Mutaties reserves Egalisatiereserve afschrijvingen - Toevoeging onderschrijding rente en afschrijving € 14.000	-14.000
N	*14.000*
Resultaat na bestemming (V)	**251.897**

[4] Het resultaat voor bestemming is inclusief de toevoeging aan de egalisatiereserve noodfonds crisesbeheersing (BDuR). De toevoeging is verwerkt onder de lasten en niet via mutaties reserves.

Programma 4. MON					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Verschil 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-MON	Baten	705.000	238.000	238.651	-651
	Lasten	1.687.350	453.450	454.738	-1.288
	Saldo	**-982.350**	**-215.450**	**-216.087**	**637**
90. OVERIG-MON	Baten				
	Lasten	89.650	95.823	41.346	54.477
	Saldo	**-89.650**	**-95.823**	**-41.346**	**-54.477**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-MON	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-1.072.000**	**-311.273**	**-257.433**	**-53.840**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.072.000**	**-311.273**	**-257.433**	**-53.840**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

Programma 4. MKON					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Verschil 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-MKON	Baten				
	Lasten	0	3.591.600	3.221.986	369.614
	Saldo	**0**	**-3.591.600**	**-3.221.986**	**-369.614**
90. OVERIG-MKON	Baten	0	2.730.173	2.733.243	-3.070
	Lasten	0	41.700	52.241	-10.541
	Saldo	**0**	**2.688.473**	**2.681.002**	**7.471**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-MKON	Baten				
	Lasten	0	28.600	17.332	11.268
	Saldo	**0**	**-28.600**	**-17.332**	**-11.268**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**-931.727**	**-558.316**	**-373.411**
			nadeel	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MKON	Baten				
	Lasten			373.411	-373.411
	Saldo	**0**	**0**	**-373.411**	**373.411**
Saldo reserves		**0**	**0**	**-373.411**	**373.411**
				nadeel	*nadeel*
Resultaat		**0**	**-931.727**	**-931.727**	**0**
			nadeel	*nadeel*	

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

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel toont een onderschrijding van € 392.750. De nieuwe meldkamer per 1 april 2023 operationeel gegaan. Het betreft kosten over negen maanden. Omdat de kosten van de nieuwe meldkamer gedragen worden door vijf veiligheidsregio's IJsselland, Twente, Gelderland - Midden en – Zuid en VNOG worden deze apart verantwoord. En lopen niet mee in de overige personeelskosten van VNOG. In verband met de overgang naar de nieuwe meldkamer is er veel aandacht geschonken aan zorg voor personeel. Eenmalig heeft dit tot een overschrijding geleid.	392.750 *-23.136*
V	*369.614*
90. Overig Dit voordeel is ontstaan doordat het opleidingsbudget in 2023 voor een deel niet is aangewend.	*-7.741*
95. Rente en afschrijving *V*	*11.268*
Resultaat voor bestemming (V)	**373.411**
99. Mutaties reserves Conform afspraak wordt het resultaat van de MKON gestort dan wel onttrokken in de reserve MKON.	-373.411
Resultaat na bestemming (V)	**0**

De kosten van de eerst drie maanden van de "oude" meldkamer (MON) zijn afgewikkeld. Incidenteel heeft dit geleid tot een voordelig saldo van € 53.800.

Programma 5. Directie en control

Product	L/B	Begroting 2023	Begroting na wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil 2023
01. PERSONELE KOSTEN-Directie en control	Baten		75000	80.345	5.345
	Lasten	497.300	761.000	707.387	53.613
	Saldo	**-497.300**	**-686.000**	**-627.042**	**-58.958**
51. BESTUUR-Bestuur	Baten				
	Lasten	30.000	50.000	29.296	20.704
	Saldo	**-30.000**	**-50.000**	**-29.296**	**-20.704**
52. DIRECTIE OVERIG-Directie en control	Baten		150.000	396.089	246.089
	Lasten	389.000	332.000	459.710	-127.710
	Saldo	**-389.000**	**-182.000**	**-63.621**	**-118.379**
53. CONTROL-Control	Baten				
	Lasten	55.000	75.000	99.825	-24.825
	Saldo	**-55.000**	**-75.000**	**-99.825**	**24.825**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-971.300**	**-993.000**	**-819.784**	**-173.216**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-971.300**	**-993.000**	**-819.784**	**-173.216**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1. Diverse verschillen kleiner dan 25.000.	 45.291 13.666
V	*58.957*
51. Bestuur Diverse verschillen kleiner dan 25.000. *V*	*20.704*
52. Directie Overig *Projectkosten landelijke meldkamer en BOR MKON.* In 2023 liepen de kosten gemaakt voor het project landelijke meldkamer en de BOR-meldkamer Oost- Nederland door tot het tweede kwartaal 2023. Per 1 april 2023 is de nieuwe meldkamer operationeel gegaan. Naast door VNOG werden deze kosten gedragen door veiligheidsregio's IJsselland, Twente, Gelderland - Midden en - Zuid. Per regio was de bijdrage afgerond € 25.000. *Advieskosten algemeen* Onder advieskosten staan de kosten voor de programmamanager 1-Post Apeldoorn. Een deel van deze kosten wordt doorbelast. Een deel hiervan betreft extra kosten die vanaf 2021 zijn gemaakt. Diverse verschillen < € 25.000.	 -24.965 140.897 2.447
V	*118.379*
53. Control *Accountantskosten* Naast de kosten van 2023 staan hier ook de kosten van 2022 verantwoord. Dit heeft tot een overschrijding geleid. *N*	 *-24.825*
Resultaat voor bestemming (V)	**173.216**
99. Mutaties reserves	-
Resultaat na bestemming (V)	**173.216**

Programma 6. Bedrijfsvoering					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-Bedrijfsvoering	Baten	29.000	176.500	224.305	47.805
	Lasten	7.332.900	9.427.800	9.366.353	61.447
	Saldo	**-7.303.900**	**-9.251.300**	**-9.142.048**	**-109.252**
22. FACILITAIR-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	266.500	256.500	157.228	99.272
	Saldo	**-266.500**	**-256.500**	**-157.228**	**-99.272**
23. HUISVESTING-Bedrijfsvoering	Baten	140.000	140.000	61.556	-78.444
	Lasten	1.434.500	2.332.000	2.134.297	197.703
	Saldo	**-1.294.500**	**-2.192.000**	**-2.072.740**	**-119.260**
61. COMMUNICATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	59.500	89.500	99.422	-9.922
	Saldo	**-59.500**	**-89.500**	**-99.422**	**9.922**
62. MIDDELEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	50.000	80.000	72.567	7.433
	Saldo	**-50.000**	**-80.000**	**-72.567**	**-7.433**
63. VERZEKERINGEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	762.000	762.000	752.330	9.670
	Saldo	**-762.000**	**-762.000**	**-752.330**	**-9.670**
64. PERSONEELSZAKEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	1.152.468	881.660	610.677	270.983
	Saldo	**-1.152.468**	**-881.660**	**-610.677**	**-270.983**
65. INFORMATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	2.465.270	2.626.270	2.696.230	-69.960
	Saldo	**-2.465.270**	**-2.626.270**	**-2.696.230**	**69.960**
66. ARBO-Arbo	Baten				
	Lasten	154.500	154.500	87.595	66.905
	Saldo	**-154.500**	**-154.500**	**-87.595**	**-66.905**
89. OVERIG-Bedrijfsvoering	Baten			7.000	7.000
	Lasten	649.000	722.700	480.364	242.336
	Saldo	**-649.000**	**-722.700**	**-473.364**	**-249.336**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	892.700	1.041.710	650.415	391.295
	Saldo	**-892.700**	**-1.041.710**	**-650.415**	**-391.295**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-15.050.338**	**-18.058.140**	**-16.814.616**	**-1.243.524**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	745.968	1.376.060	1.118.954	-257.106
	Lasten		346.000	737.824	-391.824
	Saldo	**745.968**	**1.030.060**	**381.130**	**648.930**
Saldo reserves		**745.968**	**1.030.060**	**381.130**	**648.930**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-14.304.370**	**-17.028.080**	**-16.433.486**	**-594.594**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01. Personele kosten	
- Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen toegelicht in § 6.1.	107.685
Diverse verschillen kleiner dan 25.000	1.567
V	*109.252*
22. Facilitair	
Met ingang van 2023 is de demarcatieregeling van kracht gegaan. Als gevolg hiervan worden facilitaire kosten begroot en verantwoord onder programma 8. Enkele van deze kosten werden voorheen verantwoord binnen Bedrijfsvoering/Facilitair. Dit is deels de oorzaak van de onderschrijding:	
licentiekosten (Buma)	21.113
aanschaf (niet) duurzame goederen	26.896
schoonmaakkosten en afvalkosten.	12.485
Daarentegen staat een deel van deze kosten verantwoord onder Huisvesting bij de oefenpleinen waarvoor geen bedrag begroot staat.	
Dranken en versnapering (zakelijk karakter)	31.263
Diverse verschillen kleiner dan 25.000.	7.515
V	*99.272*
23. Huisvesting	
Oefenlocaties	-39.263
Onder andere facilitaire kosten oefenlocaties Loenen, Groenlo, ASK, PPMO baan Ruurlo (zie ook onder Facilitair).	
Kosten verhuizing/tijdelijke huisvesting	
De exploitatielasten zijn lager dan aanvankelijk begroot. Wel zijn er meer investeringen gedaan. Deze kosten staan onder de kredieten verantwoord. De exploitatielasten worden gedekt uit de reserve bedrijfsvoering.	123.634
Bijkomende kosten kazernes	40.732
Aanschaf (niet) duurzame goederen. De uitputting van dit budget zal per jaar verschillen. Afhankelijk van wat er nodig is op een kazerne.	-5.843
Diverse verschillen kleiner dan 25.000.	
V	*119.260*
64. Personeelszaken	
- *HRM advies.* Daar waar noodzakelijk wordt voor complexe personeelsdossiers expertise ingekocht bij een juridisch adviesbureau. Het aantal dossiers wisselt per jaar. Verder is expertise op het gebied van FLO ingehuurd. De expertise op gebied van FLO wordt met 2 jaar verlengd. Expertise voor de toetsing van het onderhoud van het functiegebouw van de VNOG is ingehuurd.	-81.511
Assessment vrijwilligers en beroeps. Het aantal assessments wisselt per jaar.	-19.895
Tweede loopbaanbeleid. Hiervan wordt nog weinig gebruikgemaakt. Mede i.v.m. het meerjarig landelijk onderzoek naar duurzaam inzetbaarheid, de mentale en fysiek belasting.	71.591
- Mobiliteit: personeelsontwikkeling. Naast het centraal opleidingsbudget hebben de afdelingen een eigen opleidingsbudget.	184.588
De expeditie/veranderkosten: Leiderschapsprogramma, Professionele vaardigheden, Ontwikkel- en loopbaanadvies, duurzaam inzetbaarheid en Mobiliteit: minder uitgegeven dan begroot (blijft in reserve organisatieontwikkeling). Voor toelichting zie paragraaf Bedrijfsvoering (4.6.).	99.116
- Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	17.094
V	*270.983*
65. Informatie	
Ontwikkeling Documentaire Informatievoorziening. De heroriëntatie op het zaaksysteem van de VNOG (JOIN) is in het 2e halfjaar van 2023 gestart. Dit is later dan gepland. Naast de verwachte aanbesteding, zullen er ook kosten zijn voor projectleider kosten in de vorm van externen.	58.386
Connectivity	-39.473
In verband met de vertraagde overgang naar nieuwe providers telefonie, liepen de kosten van de voormalige provider langer door; dit was tegen de verwachtingen niet voorzien.	
Beheerkosten Systeem, netwerk en operationele systemen	-51.567
Kosten voor support in de vorm van een strippenkaart (18.150). Deze support is noodzakelijk, maar was niet begroot. Verder huurt de VNOG extern een rack voor de servers (13.500).	
Met de toename van het aantal medewerkers, nemen ook de kosten van accessoires toe.	
Licenties Systeem-- en netwerkbeheer	-77.486
De prijzen van licenties zijn met ca. 20% gestegen, met name die van het officepakket. Wordt structureel binnen de begroting opgelost vanuit (stelpost) prijscompensatie.	
	23.938

FMIS De vervanging van het facilitair managementsysteem is deels geïmplementeerd en zal nog in 2024 doorlopen. Diverse verschillen kleiner dan 25.000.	16.242
N	*-69.960*
66. Arbo	
- Bedrijfskundige zorg. Budgetuitputting is afhankelijk van de hoogte van het langdurig ziekteverzuimpercentage. - De uitputting van het budget voor arbeidsmiddelen is afhankelijk van het aantal aanvragen voor steunzolen, computerbrillen, aangepaste bureaustoelen, maskerbrillen, veiligheidsbrillen, muizen, etc. Dit jaar is nauwelijks RIE uitgevoerd. Zie voor verdere toelichting paragraaf bedrijfsvoering (4.6.).	22.843 44.061
V	*66.904*
89.Overig	
- In 2023 waren er geen wachtgeld verplichtingen. Hierbij komen de WAZO uitkeringen. Dit heeft geleid tot een onderschrijding van deze budgetten. Bijkomende kosten uitvoering materieel spreidingsplan. Stelpost huisvesting en facilitair. - Diverse verschillen kleiner dan 25.000.	165.280 31.376 40.000 12.680
V	*249.336*
95. Rente en afschrijving *V*	*391.295*
Overige verschillen kleiner dan 25.000. V	*7.181*
Resultaat voor bestemming (V) [5]	**1.249.051**
99. Mutaties reserves - Storting: toevoeging aan egalisatiereserve afschrijvingen € 391.295, overheveling budget naar 2024 voor FMIS € 100.000, procesbeheersysteem Risicobeheersing € 81.000, overgangsjaar demarcatie en verhuizing 85.000 en inhaalslag IT-beheer 80.000. - Onttrekking: € 145.035 voor 'de Expeditie', overheveling budget 2022 naar 2023: € 346.000, € 59.624 bijkomende kosten MSP, kosten verhuizing 89.366, niet halen besparing huisvesting 2022 en 2023 195.000, tijdelijke formatie VSP 75.000, AVG/BIO 66.500,CO2 prestatieladder 55.000, mutaties op kapitaallasten 87.429.	-391.824 -257.106
N	*-648.930*
Resultaat na bestemming (V)	**600.121**

[5] Het resultaat voor bestemming is inclusief de toevoeging aan de egalisatiereserve noodfonds crisesbeheersing (BDuR). De toevoeging is verwerkt onder de lasten en niet via mutaties reserves.

Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
01. PERSONELE KOSTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	767.400	112.400		112.400
	Saldo	**-767.400**	**-112.400**		**-112.400**
71. TREASURY-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	420.000	600.880	638.478	37.598
	Lasten	420.300	601.180	229.481	371.699
	Saldo	**-300**	**-300**	**408.997**	**-409.297**
72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	2.541.068	91.558		91.558
	Saldo	**-2.541.068**	**-91.558**		**-91.558**
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	57.135.000	60.143.800	60.143.843	43
	Lasten				
	Saldo	**57.135.000**	**60.143.800**	**60.143.843**	**-43**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten			55.941	55.941
	Lasten	638.352	88.170	29.284	58.886
	Saldo	**-638.352**	**-88.170**	**26.657**	**-114.827**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**53.187.880**	**59.851.372**	**60.579.496**	**-728.124**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten		2.509.728	2.509.728	0
	Lasten	169.850	820.850	820.850	0
	Saldo	**-169.850**	**1.688.878**	**1.688.878**	**0**
Saldo reserves		**-169.850**	**1.688.878**	**1.688.878**	**0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	
Resultaat		**53.018.030**	**61.540.250**	**62.268.374**	**-728.124**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*

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

01. Personeelskosten De stelpost salarissen is onderdeel van de salaris begroting en is toegelicht in de analyse in § 6.1.	
V	*112.400*
71. Treasury Er is een voordelig renteresultaat, dat ook is gerealiseerd door de ontvangen rente van het schatkistbankieren bij de Nederlandse Staat, die niet begroot was. Het betreft o.a. rente over reserves en voorzieningen, die in de komende jaren zullen verdwijnen danwel verminderen (met name egalisatiereserve afschrijvingen).	
V	*409.297*
72. Loon- en prijscompensatie De stelpost looncompensatie is volledig ingezet voor de gedeeltelijke dekking van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2023. Van de stelpost prijscompensatie resteert nog een bedrag.	
V	*91.558*
88. Algemeen Stelposten zijn niet volledig aangewend 85.000 Incidentele baten en lasten waaronder de liquidatie MON 29.827	
V	*114.827*
Resultaat voor bestemming (V)	*728.124*
90. Mutaties reserves	
Resultaat na bestemming (V)	**728.124**

Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht					
Product	**L/B**	**Begroting 2023**	**Begroting na wijziging 2023**	**Realisatie 2023**	**Verschil 2023**
801. APELDOORN-Apeldoorn	Baten		372.000	494.292	122.292
	Lasten		372.000	494.292	-122.292
	Saldo		**0**	**0**	**0**
802. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten		183.000	157.986	-25.014
	Lasten		183.000	157.986	25.014
	Saldo		**0**	**0**	**0**
803. HARDERWIJK-Harderwijk	Baten		6.116.758	5.991.105	-125.653
	Lasten		6.116.758	5.991.105	125.653
	Saldo		**0**	**0**	**0**
804. EPE-Epe	Baten	56.000	105.000	73.739	-31.261
	Lasten	56.000	105.000	73.739	31.261
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
805. ZUTPHEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		125.000	123.238	-1.762
	Lasten		125.000	123.238	1.762
	Saldo		**0**	**0**	**0**
806. AALTEN-Aalten	Baten		33.000	45.494	12.494
	Lasten		33.000	45.494	-12.494
	Saldo		**0**	**0**	**0**
807. BERKELLAND-Berkelland	Baten		56.000	35.573	-20.427
	Lasten		56.000	35.573	20.427
	Saldo		**0**	**0**	**0**
808. BRONCKHORST-Bronckhorst	Baten		58.000	23.314	-34.686
	Lasten		58.000	23.314	34.686
	Saldo		**0**	**0**	**0**
809. BRUMMEN-Brummen	Baten		25.000	17.172	-7.828
	Lasten		25.000	17.172	7.828
	Saldo		**0**	**0**	**0**
81. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	1.762.000	5.509.633	5.442.696	-66.937
	Lasten	1.762.000	5.509.633	5.442.696	66.937
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
810. ELBURG-Elburg	Baten		41.000	19.111	-21.889
	Lasten		41.000	19.111	21.889
	Saldo		**0**	**0**	**0**
811. ERMELO-Ermelo	Baten		20.000	15.055	-4.945
	Lasten		20.000	15.055	4.945
	Saldo		**0**	**0**	**0**
812. HATTEM-Hattem	Baten		14.000	7.055	-6.945
	Lasten		14.000	7.055	6.945
	Saldo		**0**	**0**	**0**
813. HEERDE-Heerde	Baten		27.000	25.374	-1.626
	Lasten		27.000	25.374	1.626
	Saldo		**0**	**0**	**0**
814. LOCHEM-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		65.000	39.689	-25.311
	Lasten		65.000	39.689	25.311
	Saldo		**0**	**0**	**0**

815. MONTFERLAND-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		30.000	17.658	-12.342
	Lasten		30.000	17.658	12.342
	Saldo		**0**	**0**	**0**
816. NUNSPEET-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		34.000	23.852	-10.148
	Lasten		34.000	23.852	10.148
	Saldo		**0**	**0**	**0**
817. OLDEBROEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		33.000	19.269	-13.731
	Lasten		33.000	19.269	13.731
	Saldo		**0**	**0**	**0**
818. OOST GELRE-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		71.000	33.413	-37.587
	Lasten		71.000	33.413	37.587
	Saldo		**0**	**0**	**0**
819. OUDE IJSSELSTREEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		47.000	34.556	-12.444
	Lasten		47.000	34.556	12.444
	Saldo		**0**	**0**	**0**
82. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	159.000	743.000	562.845	-180.155
	Lasten	159.000	743.000	562.845	180.155
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
820. PUTTEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		19.000	9.842	-9.158
	Lasten		19.000	9.842	9.158
	Saldo		**0**	**0**	**0**
821. VOORST-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		33.000	21.348	-11.652
	Lasten		33.000	21.348	11.652
	Saldo		**0**	**0**	**0**
822. WINTERSWIJK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten		21.000	18.020	-2.980
	Lasten		21.000	18.020	2.980
	Saldo		**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 deze verantwoording zijn de belangrijkste afwijkingen van de begroting nader toegelicht. Deze verantwoordingen zijn reeds separaat aan de (financieel) ambtenaren van de desbetreffende gemeenten overlegd en worden besproken.	
Kazernes. De voorschotten die VNOG bij de gemeenten in rekening brengt, zijn sinds 2014 ongewijzigd gebleven terwijl als gevolg van gestegen kostenontwikkelingen de werkelijke uitgaven voor de exploitatie van de	

kazernes jaarlijks toenemen. Aanpassing van de hoogte van de bevoorschotting was uitgesteld in afwachting van de besluiten over demarcatie waarmee helder wordt wie nu welke exploitatie uitgaven gaat betalen en dus ook gaat begroten. De demarcatie-afspraken zijn in december 2021 vervat in een Regeling die het algemeen bestuur heeft vastgesteld en die aan de colleges ter instemming is voorgelegd; in 2022 is dit afgerond, de regeling is ingegaan per 1-1-2023. Aangezien VNOG de exploitatie voor de betreffende gemeenten uitvoert, worden alle uitgaven afgerekend.	
Overgangsrecht. Sinds eind 2017 wordt invulling gegeven aan de uitwerking van het Akkoord Reparatie FLO-overgangsrecht. Periodiek worden richtlijnen verstrekt vanuit het landelijke LOGA met betrekking tot de uitwerking van onderdelen van dit akkoord. Ten opzichte van 2020 en 2021 waarin het versneld sparen heeft plaatsgevonden, waren de kosten in 2022 en 2023 niet meer zo hoog.	
Totaal	**0**

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

Vorderingen
Vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Liquide middelen
Liquide middelen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

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

Bestemmingsreserves
Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan het 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 2023 is opgesteld over de periode 1 januari 2023 – 31 december 2023.

Normenkader rechtmatigheid
Het normenkader, zoals vastgesteld door het AB, dat dient ter vaststelling van de financiële rechtmatigheid en dat is uitgewerkt in een toetsingskader omvat onderstaande wet- en regelgeving.

Normenkader
Algemeen
Budgethouderregeling VNOG 2022
Financieel middelenbeheer
Bijzondere bijdragen - voorwaarden
Financiele Verordening 2021
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
CAR/UWO
Regeling niet repressieve vrijwilliger
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Inkoop en contractbeheer
Aanbestedingswet 2012

Resultaat bestemming
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 01-01-2023	84.349.112
Af: Afschrijving per 01-01-2023	-39.435.261
Stand per 01-01-2023	44.913.851
Bij: Investeringen 2023	3.804.405
Af: Bijdragen derden	-77.705
Af: Desinvestering 2023	-12.856.335
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2023	12.856.335
Af: Afschrijvingen 2023	-13.919.687
Af: Afwaarderingen 2023	
Totaal saldo activa per 31-12-2023	**34.720.865**

De stand per 1-1-2023 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 Inveresteringen 2023						
Categorie	**Gronden & Terreinen**	**Bedrijfsgebouwen**	**Vervoermiddelen**	**Machines & apparaten & installaties**	**Overige materiele vaste activa**	**Totaal**
Boekwaarde per 01-01-2023	1.875.000	11.412.241	17.545.995	9.582.554	4.498.061	44.913.851
Bij: investering 2023	-	56.030	886.185	1.553.268	1.308.923	3.804.405
Af : bijdragen derden	-	-	-77.705	-	-	-77.705
Af: desinvestering 2023	-1.205.000	-9.938.048	-1.234.415	-95.045	-383.827	-12.856.335
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2023	1.205.000	9.938.048	1.234.415	95.045	383.827	12.856.335
Af: Afschrijving 2023	-1.205.000	-7.958.287	-2.455.080	-1.527.209	-774.111	-13.919.687
Subtotaal	670.000	3.509.984	15.899.396	9.608.613	5.032.872	34.720.865
Af: Afwaarderingen 2023		-	-	-	-	-
Totaal saldo activa per 31-12-2023	**670.000**	**3.509.984**	**15.899.396**	**9.608.613**	**5.032.872**	**34.720.865**

<u>Toelichting op de afschrijvingen</u>

De gehanteerde afschrijvingsmethoden zijn conform de Financiële Verordening VNOG 2021, hoofdstuk 6, 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 2023 heeft de VNOG € 3.804.405 geïnvesteerd. De gerealiseerde investeringen zijn lager dan het toegekende investeringsbudget. Dit is vooral veroorzaakt doordat de aanbestedingen en aanschaf van materieel/materialen wordt vertraagd door schaarste van grondstoffen en oplopende prijzen. Een aantal investeringen zijn hierdoor verplaatst naar de komende jaren.

De desinvesteringen zijn in 2023 relatief hoog door de overdracht van een tweetal kazernes aan deelnemende gemeenten. De boekwaarde van deze twee kazernes op datum verkoop à € 8.560.735,- is per datum van verkoop op 0,- gezet door dit bedrag als extra afschrijving te nemen binnen programma 8 - Kazernes. De opbrengst van de verkoop (levering aan gemeente tegen boekwaarde) is eveneens binnen programma 8 – Kazernes verantwoord.

In totaal bedroegen de desinvesteringen in 2023 daarmee € 12.856.335. Van deze desinvesteringen is getoetst op welke wijze de afstoot ervan heeft plaatsgevonden. Bij verwerking van de (des)investeringen en afschrijvingen over 2023 sluiten het overzicht van de activa en de administratieve verwerking ervan in de balans, op elkaar aan.

Restantkredieten 2023
In hoofdstuk 13 staan de kredieten die in 2023 niet (geheel) zijn uitgevoerd. De uitvoering vindt plaats in 2024 of later. Deze kredieten worden overgeheveld naar 2024.

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	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie
Vorderingen op openbare lichamen	340.229	1.386.085	-1.045.856
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	1.299.478	3.210.334	-1.910.856
Rekening courant verhouding met het Rijk	-	-	-
Overige vorderingen	3.730.959	441.411	3.289.548
Vooruit ontvangen facturen	-	-	-
Totaal uitzettingen < 1 jaar	**5.370.665**	**5.037.829**	**332.837**

Vorderingen op openbare lichamen
Dit betreft vorderingen op diverse openbare lichamen die in 2024 worden afgewikkeld.

Schatkistbankieren
Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. De VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën. Als overtollig wordt aangemerkt alle middelen die een drempelbedrag overschrijden. Voor de VNOG is het drempelbedrag voor 2023 bepaald op € 1.284.373. De VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2023 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Per kwartaal 2023	1	2	3	4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	192.000	710.000	517.000	669.000
Drempelbedrag	1.284.373	1.284.373	1.284.373	1.284.373
Ruimte onder het drempelbedrag	1.092.373	574.373	767.373	615.373
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Uit de tabel blijkt dat de VNOG in 2023 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
Het totaal van overige vorderingen betreft hoofdzakelijk de verkoop van de kazerne Apeldoorn – Zuid (Saba) en verder de afrekening van de piketvergoeding en detachering 2023.

Overige uitzettingen
Het bedrag van de overige uitzettingen bestaat voornamelijk uit de afrekening 2023 naar de gemeentes toe.

Liquide middelen
Liquide middelen staan ter vrije beschikking:

Liquide Middelen	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie	Toelichting
Bank BNG NOG	339.318	-	339.318	Zie vlottende schulden
Bank BNG NOG zerobalancing rekening	-	-	-	
Bank BNG NOG paraplurekening	-	-	-	Zie uitzettingen < 1 jaar
Girorekening	1.490	2.061	-571	
Postbank NOG (V)	110	32	78	
Postbank NOG (A)	84	46	38	
Simpled Card (SC)	33.498	-	33.498	Betreft samenvoeging
Simpled Card Apeldoorn		256	-256	
Simpled Card Veluwe		6.399	-6.399	
Simpled Card Achterhoek		-1.105	1.105	
Simpled Card IJsselstreek		7.431	-7.431	
Simpled Card LE / LB		-1.104	1.104	
Totaal liquide middelen	**374.500**	**14.016**	**360.484**	

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie
Nog te ontvangen bedragen van Overige Nederlandse Overheidslichamen	96.894	-	96.894
Overige nog te ontvangen bedragen	2.362.339	1.638.283	724.056
Vooruitbetaalde bedragen	2.372.392	1.285.969	1.086.423
Totaal overlopende activa	**4.831.625**	**2.924.252**	**1.907.373**

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 2023 maar betrekking hebben op 2024.

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 1-1-2023	Exploitatie 2023	Vermeer-deringen	Vermin-de-ringen	Toevoeging rente 2023	Stand per 31-12-2023
Bestemming rekeningresultaat 2022	2.509.728	2.509.728			0	0
Algemene Reserve	1.135.114				0	1.135.114
Bestemmingsreserves						
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436				0	5.436
Tijdelijke reserve (jaarovergang)	346.000		756.000	346.000	0	756.000
Egalisatiereserve afschrijvingen	7.855.829		1.218.414		0	9.074.243
Bestemmingsreserve Frictiekn LMO	500.000				0	500.000
Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten	276.161			177.035	0	99.126
Reserve frictiekosten risicobeheersing	245.000			120.000	0	125.000
Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings-spreidingsplan	252.375			99.624	0	152.750
Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform	467.545			159.280	0	308.264
Egalisatiereserve inzetten(uitruk)	197.456		148.000		0	345.456
Reserve zelfredzaamheid en risicobewust	218.035			218.035	0	0
Bestemmingsreserve frictiekosten RBS	200.000			200.000	0	0
Reserve duurzaamheid	100.000			55.000	0	45.000
Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding			235.000		0	235.000
Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing			416.000		0	416.000
Egalisatiereserve MKON			373.411		0	373.411
Bedrijfsvoeringsreserve	3.015.235			427.866	0	2.587.368
Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (BDuR)*			884.103			884.103
Totaal Reserves	**17.323.913**	**2.509.728**	**4.030.929**	**1.802.841**	**0**	**17.042.272**

Algemene reserve

Deze reserve behoort tot de weerstandscapaciteit.

Bedrijfsvoeringsreserve

Deze reserve behoort tot de weerstandscapaciteit.

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 nieuwe 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.

Verloop van de tijdelijke reserve	Programma		
Stand 1 januari 2023			346.000
Ontrekkingen in 2023			346.000
			-
Dotaties (overheveling van 2023 naar 2024)			
FMIS	Bedrijfsvoering	100.000	
Inhaalslag IT-beheer	Bedrijfsvoering	80.000	
Demarcatie en verhuizing	Bedrijfsvoering	85.000	
Procesbeheersysteem risicobeheersing	Bedrijfsvoering	81.000	
Start Up in Residence	Risco-en crisisbeheersing	50.000	
Veranderkosten	Risco-en crisisbeheersing	60.000	
Vakbekwaamheid	Brandweerzorg	300.000	
			756.000
Stand 31 december 2023			756.000

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 2023		7.855.829
Verkoop materieel	239.222	
Resultaat kapitaallasten	979.192	
		1.218.414
Stand 31 december 2023		9.074.243

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 voorshands 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 beëindiging 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 is een veiligheidsregio die deelneemt aan de MKON-MKBM die deze middelen niet in een reserve kon aanhouden, omdat zij dit type reserves niet kende. 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 dan vanuit haar eigen middelen haar aandeel zal bijdragen.

Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten
Betreft een tijdelijke (tot eind 2024) bestemmingsreserve voor 'veranderkosten organisatieontwikkeling' met een maximale hoogte van € 1.040.000. In 2023 is voor onder andere "De Expeditie" € 177.035 uitgegeven, hetgeen ten laste van deze reserve is gebracht. Ingaande 2024 is de omvang van de reserve € 99.126.

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 2023 is er € 120.000 onttrokken.

Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan
Betreft een tijdelijke (tot eind 2027) bestemmingsreserve voor 'flankerende kosten dekkings-en spreidingsplan' met een maximale hoogte van € 360.000. In 2023 is ervoor € 99.629 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform
Betreft een reserve ter vervanging van de huidige dienstkleding. In 2023 is hieraan € 159.280 onttrokken. Levering van de nieuwe dienstkleding vindt plaats vanaf 2023.

Egalisatiereserve inzetten (uitruk)
Betreft een egalisatiereserve voor 'inzetten (uitruk)', zonder einddatum en met een maximale hoogte van € 400.000. In 2023 is hieraan € 148.000 toegevoegd.

Bestemmingsreserve zelfredzaamheid en risicobewust
Betreft een reserve voor het programma ‘Zelfredzaam en Risicobewust’ om burgers, instellingen en bedrijven te informeren en te stimuleren tot een veilig leven, eigen verantwoordelijkheid nemen, etc. Van het resultaat 2020 is € 550.000 toegevoegd. In 2023 is ervoor € 218.035 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht. Hiermee is de reserve uitgeput en wordt opgeheven.

Bestemmingsreserve frictiekosten RBS
Deze reserve is in 2023 volledig aangewend voor de dekking van de frictiekosten van RBS. Deze reserve wordt opgeheven.

Bestemmingsreserve duurzaamheid
Betreft een reserve met een looptijd van vier jaar (t/m eind 2026) en met een maximale hoogte van € 100.000; de bestemmingsreserve wordt ingezet voor duurzaamheidsmaatregelen (AB-besluit december 2022). De berekening van de hoogte van de reserve vindt zijn oorsprong in de te compenseren voetafdruk als gevolg van de aanschaf van de nieuwe blusvoertuigen. Het zou namelijk € 100.000 kosten om een bos aan te planten dat de totale te verwachten CO_2 uitstoot van de nieuwe blusvoertuigen compenseert. Dit wordt echter niet als een passende maatregel beschouwd, maar er is voor dit bedrag een reserve gevormd. Met de reserve kunnen elders in de bedrijfsvoering compenserende duurzaamheidsmaatregelen worden getroffen. In 2023 is deze reserve aangewend voor het onderzoek naar de CO_2 voetafdruk van VNOG.

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 € 780.000. Deze reserve heeft tot doel de dekking van de projectkosten spoor 1 waaronder de inhuur en vervanging van personele capaciteit en hierbinnen € 50.000 te reserveren voor incidentele projectkosten waaronder ICT.

Egalisatiereserve MKON-MKBM
Met het afsluiten van het convenant tussen de 5 veiligheidsregio's in de nieuwe Meldkamer Oost-Nederland (onderdeel Meldkamer Brandweer/Multi) 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.

*Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (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, alsmede als kostenegalisatie-instrument. Verwerking vindt plaats als onderdeel van de resultaatsbepaling bij de jaarrekening, die wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Zie verder ook toelichting in paragraaf 4.5.

** Op 30 maart 2023 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het "Bestedingsvoorstel Ophoging BDUR 2023 e.v.". In het bestedingsvoorstel is opgenomen dat de in enig jaar niet benutte middelen van de BDUR-ophoging worden gestort in het noodfonds en worden verwerkt als onderdeel van de resultaatbepaling bij de jaarrekening. Als gevolg van het besluit door het algemeen bestuur van 30 maart zijn de niet benutte middelen verwerkt in het overzicht van baten en lasten en onderdeel van*

de resultaatbepaling. Hierdoor wijken de vermeerderingen en verminderingen in de verloopstaat reserves af van de mutaties reserves in het overzicht van baten en lasten.

Verloopstaat voorzieningen

Omschrijving	Saldo 1-1-2023	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen door vrijval	Saldo per 31-12-2023
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen					
FLO VNOG	50.000		50.000		-
Verlofsparen	112.116	114.599	6.315		220.400
Verlofsparen MKON		32.089			32.089
Binnenschilderwerk kazernes		170.000	11.569		158.431
Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is					
Groot onderhoud kazerne Doetinchem	671.772	75.000			746.772
Groot onderhoud kazerne Harderwijk	592.672	60.000		652.672	-
Totaal voorziening	**1.426.560**	**451.688**	**67.884**	**652.672**	**1.157.692**

Toelichting voorzieningen

Voorziening verlofuren (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 202p3 is door medewerkers gebruikt gemaakt van deze mogelijkheid. Over 2023 zijn 3.455,12 uren (VNOG) en 289,16 uren (MKON) in deze regeling gestort en 83,60 opgenomen. Voor deze uren is tegen het werkelijke uurloon van de medewerkers deze voorziening gevormd.

Binnenschilderwerk kazernes
Voor de egalisatie van de kosten voor het binnenschilderwerk is deze voorziening ingesteld. In 2023 is er schilderwerk uitgevoerd in Apeldoorn, Doetinchem en Ermelo.

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 en eerder ook Harderwijk. Laatstgenoemde kazerne is terug verkocht aan de gemeente eind 2023 en daarmee is ook de gevormde voorziening voor deze kazerne overgedragen aan gemeente Harderwijk.

Bedragen zijn gebaseerd op de meerjarig onderhoudsplannen van de betreffende gemeenten. VNOG voert het onderhoud uit c.q. laat het onderhoud uitvoeren en de respectievelijke gemeenten zorgen voor de financiering daarvan door middel van het storten van bijdragen in de voorzieningen. De kazerne van Doetinchem wordt naar verwachting in 2024 terug overgedragen aan de gemeente waardoor het langlopend karakter vervalt.

Vaste schulden > 1 jaar

Omschrijving	Rente	Hoofdsom	Stand 01-01-23	Nieuwe lening	Aflossing	Stand 31-12-23
Lening BNG - 10 jaar - 40107204	2,80%	3.685.000	-	-	-	-
Lening Gemeente Berkelland - 10 jaar	1,72%	10.000.000	2.138.702	-	1.060.233	1.078.469
Lening BNG - 15 jaar - 40109346	1,59%	2.000.000	992.545	-	992.545	0
Lening BNG - 40 jaar - 40109345	2,29%	4.000.000	3.462.275	-	3.462.275	0
Lening BNG - 10 jaar - 40109776	0,81%	2.500.000	625.000	-	250.000	375.000
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	1,33%	2.500.000	1.333.333	-	166.667	1.166.667
Lening BNG - 10 jaar - 40110517	0,70%	2.500.000	1.000.000	-	250.000	750.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110644	0,40%	5.000.000	2.000.000	-	500.000	1.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110766	0,39%	5.000.000	2.000.000	-	500.000	1.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	0,68%	3.000.000	1.500.000	-	300.000	1.200.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	0,69%	6.000.000	3.600.000	-	600.000	3.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	0,69%	4.000.000	2.400.000	-	400.000	2.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	0,70%	4.000.000	2.400.000	-	400.000	2.000.000
Totaal leningen > 1 jaar		**54.185.000**	**23.451.856**	**0**	**8.881.720**	**14.570.136**

De rentelast bedroeg in 2023 € 219.201.

Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige fin. Instellingen
Het betreft elf leningen die bij de Bank Nederlandse Gemeenten zijn afgesloten. Twee langjarige rentevaste leningen betreft de financiering van de kazerne Harderwijk die in 2013 was overgenomen. In de loop van 2023 zijn er geen nieuwe leningen afgesloten.

In verband met de (terug)overdracht van de kazerne Harderwijk aan de gemeente Harderwijk eind 2023 zijn de leningnummers 40109345 en 40109346 voor een totaalbedrag van € 4.454.820 overgenomen als lening door de gemeente Harderwijk.

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

Vlottende passiva

Netto vlottende schulden < 1 jaar

Netto vlottende schulden < 1 jaar	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie	Opmerking
Banksaldi	-	1.344.882	-1.344.882	wordt verantwoord bij liquide middelen
Overige schulden	4.155.008	4.219.251	-64.243	
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	**4.155.008**	**5.564.133**	**-1.409.125**	

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

Banksaldo
De VNOG heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG groot 3 miljoen euro. Per 31-12-2023 bedroeg de feitelijke vordering op de BNG Bank € 339.318,41. (zie liquide middelen)

Overige schulden
Het betreft hier het crediteurensaldo.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie
Overlopende passiva - verplichtingen	4.099.885	4.173.009	-73.124
Overlopende passiva - voorschotten Rijk	1.247.374	884.687	362.687
Overlopende passiva - overige vooruitontvangen bedragen	193.500	65.789	127.711
Totaal overlopende passiva	**5.540.759**	**5.123.486**	**417.273**

Overlopende passiva – verplichtingen
Onder deze post zijn opgenomen de prestaties die in 2023 hebben plaatsgevonden maar waarvan de facturen nog niet zijn ontvangen. Verder zijn onder deze post opgenomen de te betalen nettoloon-verplichtingen, sociale premies en loonheffing over december 2023 en de vergoeding vrijwilligers over november en december 2023.

Overlopende passiva – voorschotten Rijk
Onder deze post is opgenomen het in 2021 ontvangen voorschot van het Ministerie van Justitie en Veiligheid voor de Incidentele bijdrage naleving controle op de coronatoegangsbewijzen (€ 2.140.710). De door de gemeenten gemaakte kosten zijn inmiddels verrekend en in 2024 vindt de afrekening met het Rijk plaats. De gemeente Apeldoorn heeft deze kosten niet via de zgn. SISA-verklaring laten lopen, maar inmiddels is met de gemeente een afspraak gemaakt hoe de kosten toch rechtmatig kunnen worden verantwoord. Een bedrag van € 1.098.000 moet worden terugbetaald aan het Rijk.

Onder deze post is ook opgenomen het voorschot 2022 voor de eerste coördinatie opvang vluchtelingen Oekraïne minus de hiervoor gemaakte kosten. Per saldo resteert een bedrag van € 148.145.

Overige vooruitontvangen bedragen
Op de post overige vooruitontvangen bedragen wordt de van Nijenrode ontvangen stimuleringsbonus verantwoord die bestemd is voor 2024.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen	31-12-2023	31-12-2022	Mutatie
Huurovereenkomst Politie Nederland (Europaweg 79)	140.000	523.292	-383.292
Servicekosten Politie Nederland (Europaweg 79)	-	194.801	-194.801
FLO verplichtingen t.b.v. gemeente Apeldoorn	7.052.131	7.710.000	-657.869
FLO verplichtingen t.b.v. gemeente Doetinchem	225.212	320.000	-94.788
Wettelijke verlofsaldo	1.031.615	1.339.000	-307.385
Totaal niet uit de balans blijkende verplichtingen	**8.448.958**	**10.087.093**	**-1.638.135**

Voor het gebouw aan de Europaweg 79 was een langdurig huurcontract afgesloten. Dit huurcontract is op 1 december 2023 geëindigd. In 2023 bedroeg de huur voor het gebouw € 553.597. De servicekosten verbonden aan het gebruik van het gebouw bedroegen in 2023 € 188.404.

Er zijn meerjarige overeenkomsten en contracten aangegaan met leveranciers, deze zijn vastgelegd in het contractenregister VNOG. Daarnaast zijn er verplichtingen aangegaan voor investeringen met een toekomstige leverdatum. De bijbehorende kredieten die nog niet zijn gerealiseerd zijn in hoofdstuk 13 van deze jaarrekening weergegeven.

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

Door de leidinggevenden is aandacht gevraagd voor en gestuurd op het tijdig opnemen van verlof en het dalen van verlofsaldi. Het wettelijk verlof mag maximaal 1 jaar worden meegenomen naar het nieuwe jaar. De CAR-UWO staat het uitbetalen van dit verlof niet toe.

De geprognotiseerde financiële verplichtingen voortvloeiende uit de opgebouwde FLO-rechten voor de jaren 2023 t/m 2043 zijn € 7.277.343. Deze lasten komen voor rekening van de gemeente Apeldoorn en gemeente Doetinchem, hier is dan ook geen voorziening voor gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

9. Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten jaarrekening 2023		Exploitatie		Reserves	
		lasten	baten	toevoeging	onttrekking
Programma 1	**Risico- en Crisisbeheersing**				
	ingeleend personeel	177.243			
	uitgeleend personeel		27.561		
	Oekraïne	1.096.894	1.096.894		
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	110.000		110.000	
	egalisatiereserve kapitaallasten	9.233		9.233	
	veranderkosten RCB	32.000	32.000		32.000
	Vrijval reserve frictiekosten RBS	200.000	200.000		200.000
	projectkosten AMS	132.230	132.230		
	reserve frictiekosten Risicobeheersing - personeel	120.000	120.000		120.000
	programma zelfredzaam en risicobewust	218.035	218.035		218.035
Programma 2	**Brandweerzorg**				
	ingeleend personeel	116.616			
	uitgeleend personeel		6.633		
	verkoop materieel	239.222		239.222	
	ingeleend personeel vrijwilligers	63.356			
	egalisatiereserve kapitaallasten	550.923	71.210	550.923	71.210
	egalisatiereserve inzetten (uitruk)	148.000		148.000	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	300.000		300.000	
	knelpunten brandweerzorg	40.000	40.000		40.000
	Vervanging operationele uniform	159.280	159.280		159.280
Programma 3	**GHOR**				
	ingeleend personeel	84.849			
	egalisatiereserve kapitaallasten	14.000		14.000	
Programma 4	**Meldkamer Oost Nederland (oud)**				
	uitgeleend personeel	78.851			
	Meldkamer Oost 5				
	egalisatiereserve MKON	373.411		373.411	
Programma 5	**Directie en Control**				
	ingeleend personeel	1.440			
	uitgeleend personeel		80.345		
	kosten programmamanager 1-post 2023	295.330	150.000		
	bijdrage kosten programmamanager 1-post		146.227		
	projectkosten landelijke meldkamer	124.828	124.828		
Programma 6	**Bestuur en bedrijfsvoering**				
	Dekking salariskosten	94.000	94.000		94.000
	ingeleend personeel	673.136			
	uitgeleend personeel		46.137		
	egalisatiereserve kapitaallasten	391.824	87.429	391.824	87.429
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2023 naar 2024	346.000		346.000	
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2022 naar 2023	346.000	346.000		346.000
	AVG/BIO	66.500	66.500		66.500
	reserve veranderkosten	145.035	145.035		145.035
	flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan	59.624	59.624		59.624
	niet halen bezuiniging huur Europaweg		195.000		195.000
	CO2 prestatieladder/Duurzaamheid	83.402	55.000		55.000
	kosten verhuizing/tijdelijke huisvesting	70.366	70.366		70.366
Programma 7	**Algemene dekkingsmiddelen**				
	rente schatkist		130.305		
	jaarresultaat 2022 tbv arbeidsvoorwaardenakkoord	2.509.728	2.509.728		2.509.728
	gebiedsgericht aanpak natuurbrand	416.000		416.000	
	kapitaallasten 2023-2026	169.850		169.850	
	instellen reserve hogedrukleidingen	235.000		235.000	
	Totaal	**10.292.208**	**6.410.368**	**3.303.464**	**4.469.207**

Toelichting

Voor diverse programma's:

Ingeleend en uitgeleend personeel: uitgeleend personeel betreft de detacheringen van personeel aan het NIPV en de meldkamer. De inhuur in 2023 heeft betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment door bijvoorbeeld langdurige ziekte e.d. intern geen expertise en/of capaciteit beschikbaar was.

Toevoeging of onttrekking aan de egalisatiereserve kapitaallasten: de opbrengst van de verkoop van materieel wordt in de egalisatiereserve gestort; boekwaardeverlies wordt aan de reserve onttrokken en het verschil tussen begrote en werkelijke kapitaallasten worden ten gunste of ten laste van de reserve gebracht.

Voor toelichting op de reserves en voorziening wordt verwezen naar hoofdstuk 8.

10. Single Information Single Audit (SISA) 2023

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024

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*					
				€ 10.142.843					
JenV	A12	**Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen** Veiligheidsregio's		Besteding in (jaar T) (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden) *Aard controle R* *Indicator: A12/01*	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/02*	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2022 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden *Aard controle R* *Indicator: A12/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2022 *Aard controle R* *Indicator: A12/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/05*	
				€ 0	Nee	€ 427.593	€ 1.041.915	Ja	
JenV	A18	**Bekostiging eerste opvang ontheemden Oekraïne door Veiligheidsregio's** Veiligheidsregio's		Naam Kostensoort *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A18/01*	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A18/02*	Cumulatieve besteding per kostensoort (t/m jaar T inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2023) *Aard controle R* *Indicator: A18/03*			
			1	Meerkosten coördinerende gemeente					
			2	Hotels/centra					
			3	Overige specifieke meerkosten					
			4	Overige Meerkosten	€ 1.096.894	€ 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: A18/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A18/05*	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A18/06*	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A18/07*		
			1	€ 1.096.894	Ja		Nee		

11. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op VNOG. Het voor VNOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2023 **bedragen x € 1**	**D.G.L. Kransen**
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant
Aanvang en einde functievervulling in 2023	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*1*365:365= 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	197.339.49
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.572,24
Beloningen betaalbaar op termijn	23.107,32
Subtotaal	*189.779,56*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000,00
Bezoldiging	189.779,56

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	AB-lid	AB-lid nieuw	Bezoldiging
1. Aalten	A.B. Stapelkamp 365 dagen		€ -
2. Apeldoorn	A.J.M. Heerts 365 dagen		€ -
3. Berkelland	J.H.A. van Oostrum 365 dagen		€ -
4. Bronckhorst	M. Besselink 365 dagen		€ -
5. Brummen	A.J. van Hedel 365 dagen		€ -
6. Doetinchem	M. Boumans 365 dagen		€ -
7. Elburg	J.N. Rozendaal 365 dagen		€ -
8. Epe	T.C. Horn 365 dagen		€ -
9. Ermelo	P.J.T. van Daalen 365 dagen		€ -
10. Harderwijk	H.J. van Schaik 243 dagen	J. Joon 118 dagen	€ -
11. Hattem	M. Sanderse 365 dagen		€ -
12. Heerde	J.W. Wiggers 277 dagen	O. Prinsen 88 dagen	€ -
13. Lochem	S.W. van ‘t Erve 365 dagen		€ -
14. Montferland	H.H. de Vries 365 dagen		€ -
15. Nunspeet	C.W.J. Blom 365 dagen		€ -
16. Oldebroek	T.H. Haseloop-Amsing 365 dagen		€ -
17. Oost Gelre	A.H. Bronsvoort 365 dagen		€ -
18. Oude IJsselstreek	O.E.T. van Dijk 365 dagen		€ -
19. Putten	H.A. Lambooij 365 dagen		€ -
20. Voorst	P.C. Jorritsma-Verkade 327 dagen	J.W. Wiggers 38 dagen	€ -
21. Winterswijk	B.J.J. Bengevoord 365 dagen		€ -
22. Zutphen	A. Vermeulen 31 dagen	M.W. Jaeger 334 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 22 juni 2023 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 € 2.526.000.

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	78.218
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	74.067
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	**152.285**
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	291.884
Begrotingscriterium en voorwaardencriterium	**444.169**

** Het vastgestelde beleid betreft de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie 2023 en de onderliggende beleidsnota's welke op 14 december 2023, resp. 27 juni 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld.*

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 DB onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

13. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

		UITGAVEN		INKOMSTEN	
Taakveld	Omscrhrijving taakveld	Begroting2023	Rekening2023	Begroting2023	Rekening2023
0.1	Bestuur	20.000	7.748		
0.4	Overhead	14.600.972	13.382.467	325.500	294.045
0.5	Treasury	601.180	229.481	600.880	638.478
0.8	Overige baten en lasten	91.558			
0.10	Mutaties reserves	1.576.850	3.303.464	4.418.223	4.469.207
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	66.957.407	64.449.375	78.503.364	78.802.592
TOTAAL		**83.847.967**	**81.372.534**	**83.847.967**	**84.204.322**

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 2023	
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,5	
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,4	bezetting 31-12-2023
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 15,54	
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	4,36%	€ 1.308.000
Overhead: % van totale lasten	21,02%	

*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	1.602.760	10.079.143	8.476.383
2.0 Brandweerzorg	261.605	29.979.841	29.718.236
3.0 GHOR	24.901	1.639.164	1.614.263
4.0 MON	2.966.994	3.564.602	597.608
5.0 Directie en control	471.533	1.073.177	601.644
6.0 Bedrijfsvoering	28.220	5.063.257	5.035.037
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	60.833.360	35.724	-60.797.637
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	13.251.696	13.251.696	0
Overhead	294.045	13.382.467	13.088.422
Saldo van baten en lasten	**79.735.115**	**78.069.070**	**-1.666.045**
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
1.0 Risico- en crisisbeheersing	570.035	119.233	-450.801
2.0 Brandweerzorg	270.490	1.238.145	967.655
3.0 GHOR		14.000	14.000
4.0 MON	0	373.411	373.411
5.0 Directie en control	0	0	0
6.0 Bedrijfsvoering	1.118.954	737.824	-381.130
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	2.509.728	820.850	-1.688.878
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	0	0	0
Resultaat	**84.204.322**	**81.372.534**	**-2.831.788**

14. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten

In dit hoofdstuk wordt beschreven welke kredieten per 31 december 2023 worden afgesloten en welke kredieten worden overgeheveld naar 2024 en verder.

Op de in 2023 afgesloten kredieten heeft een onderbesteding plaatsgevonden van € 404.402. Dit houdt in dat de voor deze materialen benodigde investeringen lager zijn uitgevallen dan voorzien.

Hieronder worden eerst de gerealiseerde investeringen en de daarbij behorende af te sluiten kredieten weergegeven in dezelfde indeling als bij programmabegroting VNOG 2023. Uit het overzicht blijkt dat, met uitzondering van facilitair, er over 2023 geen sprake is van (noemenswaardige) overschrijdingen van investeringskredieten.

			bedrag in €		
Soort activa		Kredietomschrijving	krediet	realisatie	restant
Materieel	Paraat	Voertuigen, aanhangers en boten	567.000	564.898	2.102
	Piket	Voertuigen AC/OIV/AGS/FBO/TBO/(H)OvD/CvD	52.057	52.731	-674
	Dienst	Voertuigen en aanhangers (aggregaten)	287.000	208.514	78.486
	Overig	Logistieke hulpmiddelen	0	0	0
Inventaris	Tankautospuit HV	(Red)gereedschappen, apparatuur, armaturen e.d.	4.788.855	3.774.917	1.013.938
	(H)OvD, CvD, AGS, FBO, TBO	Inventaris AGS, apparatuur	191.548	191.287	261
	WVD/Vakbekw.heid	Apparatuur	0	0	0
	PPMO baan	PPMO	0	0	0
PBM	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	124.000	100.375	23.625
	WO/VB	Duikuitrusting en -apparatuur	34.800	29.589	5.211
Comm.	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	680.406	580.296	100.110
Werkplaats	Auto/ techniek/ metaal	Compressoren, hefbrug	69.187	74.328	-5.141
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	66.000	61.822	4.178
	Watervoeren-de armaturen	Slangen(apparatuur)			0
Comm. / ICT	Werkstat.	Gebruikersmiddelen ICT	76.000	75.513	487
	Gis.comp.	Apparatuur	0	0	0
	Infrastruc./ Server/ Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	253.843	123.670	130.174
	GHOR appl.syst.	GHOR voertuigen (Citty Giss)	0	0	0
	Telefonie	ICT Smartphones GBM	111.000	93.231	17.769
	GHOR C2000	Verbindings(apparatuur)			0
Huisvesting	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen, zeecontainers	199.150	182.372	16.778
	Demarcatie	Inrichting/meubilair kazarnes			0
	Tech.install.	Aanpassing installaties	0	0	0
Facilitair	Audio.V.M.	Krediet jaarlijkse vervanging	91.000	104.959	-13.959
	Meubilair	Jaarlijkse vervanging en overig meubileir	182.500	236.793	-54.293
Totaal			**7.774.346**	**6.455.296**	**1.319.050**

Op de volgende bladzijden worden de af te sluiten en over te hevelen kredieten gespecificeerd weergegeven.

Af te sluiten	Krediet	Uitgaven voor 2023	Uitgaven 2023	Restant	Toelichting afsluiting
Audiovisuele middelen MAC restant 2016	40.000	0	39.861	139	deel afger. 2023; overige t.b.v. aanschaf '24
Aanpassen div ademluchtwerkpla milieuregelgev 2021	80.000	19.886	56.030	4.084	gereed '23 H'wijk en Wezep; restant t.b.v. ov.werkloc.
Communicator redundantie 2020	37.843	0	0	37.843	krediet niet (meer) nodig
ICT-infrastructuur 2022	135.000	1.815	121.855	11.331	gerealiseerd in 2023
Gebruikersmiddelen ICT 2023	76.000	0	75.513	487	levering afgerond in 2023
Hardware als gevolg van gijzelsoftware 2023	49.000	0	0	49.000	krediet niet (meer) nodig
Vervanging backup omgeving na gijzelsoftware 2023	32.000	0	0	32.000	krediet niet (meer) nodig
ICT smartphones GBM 2023	85.500	0	68.045	17.455	levering afgerond in 2023
Krediet jaarlijkse vervanging Audio V.M. 2023	51.000	0	65.098	-14.098	levering afgerond in 2023
Krediet jaarlijkse vervanging meubilair 2023	127.500	0	209.129	-81.629	levering afgerond in 2023, i.s.m. archiefkasten
Werkluchtcompressor (10 jaar) 2023	32.687	0	32.553	134	deel afger. 2023; overige t.b.v. aanschaf '24
Mobiele verlichtingsets oefenterrein Groenlo 2023	10.000	0	5.596	4.404	gerealiseerd in 2023, i.s.m.briefingcont.Groenlo
2 Briefingcontainers oefenterrein Groenlo 2023	56.000	0	44.718	11.282	gerealiseerd in 2023, i.s.m.verlichtingsets Groenlo
Verlichting HV-oefenplaat Loenen 2023	18.150	0	5.385	12.766	gerealiseerd in 2023, i.s.m.oefensloot Loenen
Asfalteren en aanleggen oefensloot Loenen 2023	35.000	0	50.758	-15.758	gerealiseerd in 2023, i.s.m.oefenplaat Loenen
Smartphones MON 2023	25.500	0	25.186	314	levering afgerond in 2023
Brandwerende archiefkasten 2023	55.000	0	27.664	27.336	levering afgerond in 2023, i.s.m.meubilair
P0233 - Pagers 2022	599.406	611	518.967	79.828	levering afgerond in 2023
ORT voertuig Steenderen 2021 VVT-43-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Heerde 2021 VVT-42-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Gorssel 2021 VVT-41-V	81.000	9.784	70.916	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Zutphen 2021 VVT-40-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Gendringen 2021 VVT-39-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Lochem 2021 VVT-38-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
ORT voertuig Groenlo 2021 VVT-37-V	81.000	8.639	72.060	300	afgerond in 2023; rest.t.b.v. verv. WO vrt. 2024
Dienstauto A 2021 S-458-BH	26.000	136	34.353	-8.489	levering afgerond in 2023, i.s.m.overige dienstauto's (w.o. VW Caddy)
Dienstauto B 2021 S-457-BH	26.000	136	25.816	48	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto C 2021 S-456-BH	26.000	136	25.816	48	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto D 2021 S-455-BH	26.000	136	25.816	48	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto E 2021 S-454-BH	26.000	136	25.816	48	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto F 2021 S-461-BH	26.000	136	25.816	48	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto G 2021	26.000	0	0	26.000	zie toelichting Dienstauto A
Dienstauto H 2021	26.000	0	0	26.000	zie toelichting Dienstauto A
Piketauto A 2021 S-460-BH	26.000	136	25.816	48	levering afgerond in 2023
Piketauto IM-poule oost 2021 S-459-BH	26.057	963	25.816	-722	levering afgerond in 2023
Seinlijnen 2021	22.000	16.793	0	5.207	levering afgerond in 2023
Inventaris AGS TrueDefender 2022	191.548	8.148	183.140	261	levering afgerond in 2023 (samengev.krediet)
Instructeurspakken 2022	81.000	47.043	12.627	21.331	levering afgerond in 2023
Precomschermen 2022	54.000	50.032	5.039	-1.071	levering afgerond in 2023
Gaspakken 2022	21.000	0	22.315	-1.315	levering afgerond in 2023
Voertuig diagnose apparatuur 2022	36.500	0	41.775	-5.275	levering afgerond in 2023; overschrijding door hogere prijzen
P0219 - PBM-THM Helm 10 jaar 2022	144.000	0	115.351	28.649	levering afgerond in 2023
Noodstroomaggregaat incl aanhanger 2023	49.000	0	0	49.000	krediet niet (meer) nodig
Accu gereedsch/verlichting/generator 15 jaar 2023	133.000	0	140.193	-7.193	levering afgerond in 2023
Ladders 15 jaar 2023	215.000	0	214.845	155	levering afgerond in 2023
Redgereedschap + stabilisatie 15 jaar 2023	190.000	0	199.205	-9.205	levering afgerond in 2023
Overdrukventilator 15 jaar 2023	67.000	0	62.414	4.586	levering afgerond in 2023
Watervoerende armaturen 15 jaar 2023	64.000	0	63.695	305	deel afger. 2023; overige t.b.v. aanschaf '24
Watervoerende armaturen 7 jaar 2023	12.000	0	8.447	3.553	levering afgerond in 2023
Bluslaarzen 2023	43.000	0	40.706	2.294	(jaarlijkse) levering afgerond in 2023
Precomscherm 2023	27.000	0	5.647	21.353	(jaarlijkse) levering afgerond in 2023
Toestel-wasmachine ademluchttoestellen 1 2023	15.000	0	15.000	0	levering afgerond in 2023
Toestel-wasmachine ademluchttoestellen 2 2023	30.000	0	24.508	5.492	levering afgerond in 2023
Meetapparatuur 7 jaar 2023	19.000	0	17.117	1.883	levering afgerond in 2023
Meetapparatuur 15 jaar 2023	7.000	0	8.035	-1.035	levering afgerond in 2023
Klein verbruiksmateriaal 15 jaar 2023	35.000	0	32.475	2.525	levering afgerond in 2023
Handgereedschap 15 jaar 2023	25.000	0	41.408	-16.408	deel afger. 2023 i.s.m. Waadpakken & EHBO; overige t.b.v. aanschaf '24
Handgereedschappen (waadpakken) 15 jaar 2023	4.000	0	0	4.000	samengevoegd met Handger. 15 jaar
EHBO-tas 15 jaar 2023	12.000	0	0	12.000	samengevoegd met Handger. 15 jaar
Handgereedschap (handlamp) 7 jaar 2023	47.000	0	41.175	5.825	deel afger. 2023; overige t.b.v. aanschaf '24
Motorkettingzaag 15 jaar 2023	13.000	0	3.853	9.147	levering afgerond in 2023
PBM-motorgereedschap 7 jaar 2023	18.000	0	6.535	11.465	levering afgerond in 2023
Warmtebeeldcamera 10 jaar 2023	55.000	0	5.711	49.289	levering afgerond in 2023; rest niet nodig
BIG-boek 4 jaar 2023	33.000	0	33.250	-250	levering afgerond in 2023
Ademluchtmaterialen vakbekwaamheid 2023	12.800	0	12.797	3	levering afgerond in 2023
Volkswagen Caddy VZH-22-R	30.000	0	44.266	-14.266	zie toelichting Dienstauto A
Inventarissen/bepakking TAS/HV (afgesloten 1/1/2023, zie ook overzicht afgesloten kredieten jaarrekening 2022)	3.695.855	2.984.295	-203.086	914.646	nagekomen boekingen in 2023 (€ -203.086) t.b.v. afgesloten kredieten 2022
Totaal	**7.774.346**	**3.192.158**	**3.263.138**	**1.319.050**	

Over te hevelen kredieten	Krediet	Uitgaven voor 2023	Uitgaven 2023	Restant	Toelichting overheveling
Portofoon: Operationeel	29.000	0	0	29.000	onderzoek vervanging loopt
Techn voorz GHOR voertuig voor info uitwis. 2023	43.000	0	0	43.000	vervanging verwacht in 2024
IAM Kernregistratie personeel P0057 2019 sub	25.400	0	7.454	17.946	afronding verwacht eind 2024/ begin 2025
Mobiele Data Terminals (MDT) 2020	741.000	0	0	741.000	vervanging verwacht in 2024
Ad-hoc router 2021	143.000	0	31.158	111.843	vervanging i.s.m. MDT's
Kaartenmodule ICT INFO 2022	53.000	0	0	53.000	vervanging i.s.m. MDT's
Inrichting/meubilair kazernes 2023	100.000	0	20.194	79.806	vervanging overlopend naar 2024
Servers DC1 (4x) 2023 5 jaar	217.000	0	0	217.000	(start) vervanging 2024 i.s.m. DC2
Servers DC2 (3x) 2023 5 jaar	185.000	0	0	185.000	zie toelichting DC1
Firewalls DC1 en DC2 2023 5 jaar	96.000	0	0	96.000	zie toelichting DC1 en DC2
Laadpalen electrische voertuigen 2023	140.000	0	0	140.000	uitvoering loopt in 2024 i.s.m. mobiliteitsplan
Toegangsbeheer werklocaties 2023	175.000	0	99.006	75.994	nog te realiseren deel loopt (door) in 2024
Apparatuur bescherming uitval nutsvoorz. (BIO 2023	75.000	0	0	75.000	uitvoering i.s.m. beschikbare capaciteit
Voertuig voor verzorgingsgroep 2011 (k)	40.000	0	0	40.000	vervanging verwacht in 2024
KAR Systeem 2021	6.000	0	0	6.000	vervanging i.s.m. repressieve voertuigen
Was/droogmachine 2020	19.078	0	0	19.078	vervanging onderdeel vervanging bluspakken
WTS 500 systeem Didam 2021	410.000	0	0	410.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Eerbeek 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Neede 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Silvolde 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Twello 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Wapenveld 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
WTS 500 systeem Elburg 2021	310.000	0	0	310.000	vervanging in '24, wijz.krediet € 250K AB dec.'23
ORT boot Steenderen 2021	40.000	16.527	16.675	6.797	afronding vervanging (i.s.m. motoren) in 2024
ORT boot Heerde 2021	40.000	16.527	16.675	6.797	afronding vervanging (i.s.m. motoren) in 2024
ORT boot Gorssel 2021	40.000	16.527	16.675	6.797	afronding vervanging (i.s.m. motoren) in 2024
ORT boot Zutphen 2021	40.000	16.527	16.675	6.797	afronding vervanging (i.s.m. motoren) in 2024
ORT boot Gendringen 2021	40.000	16.527	22.184	1.288	afronding vervanging (i.s.m. motoren) in 2024
ORT buitenboord motor Steenderen 2021	20.000	16.528	0	3.472	afronding vervanging (i.s.m. boten) in 2024
ORT buitenboord motor Heerde 2021	20.000	16.528	0	3.472	afronding vervanging (i.s.m. boten) in 2024
ORT buitenboord motor Gorssel 2021	20.000	16.528	0	3.472	afronding vervanging (i.s.m. boten) in 2024
ORT buitenboord motor Zutphen 2021	20.000	16.528	0	3.472	afronding vervanging (i.s.m. boten) in 2024
ORT buitenboord motor Gendringen 2021	20.000	16.525	0	3.475	afronding vervanging (i.s.m. boten) in 2024
Personeelsbus I 2021	51.000	0	0	51.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Personeelsbus J 2021	51.000	0	0	51.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Piketauto B 2021	63.000	0	0	63.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Meetapparatuur PID 2021	73.000	0	0	73.000	(vervolg) uitvoering in 2024 (i.s.m. inv.AGS)
Oppervlaktereddingsset 2021	208.000	0	15.214	192.786	(vervolg) uitvoering in 2024
Vrachtwagen 2021	129.000	0	0	129.000	uitvoering in 2024 i.s.m. vrachtwagen 1 en 2
MDT redvoertuigen 2021	16.000	0	0	16.000	uitvoering i.s.m. vervanging voertuigen
Verlichting en electra materiaal op WTS 500 2022	15.000	0	0	15.000	vervanging i.s.m. vrt (accuger.&verlicht. 15jr.)
Ladders WTS 500 2022	33.000	0	0	33.000	vervanging i.s.m. vrt (ladders 15jr.)
Uitrukpakken 2022	364.000	4.719	0	359.281	vervanging verwacht in 2024/2025
Duikpakken 2022	39.000	0	0	39.000	vervanging(svoorstel) loopt
Seinlijnen met toebehoren 2022	39.000	0	0	39.000	vervanging onderdeel ORT
Wasmachine kleding (prof.) incl. dos.pomp 2022	14.000	0	0	14.000	vervanging onderdeel vervanging bluspakken
Brandweerslang was-/oprolapparaat 2022	20.000	0	0	20.000	onderzoek vervanging loopt
WO voertuig 2022	174.515	0	0	174.515	vervanging verwacht in 2024
Personeel / Materieel Bus 2022	51.000	0	0	51.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
P217 - Beheersvoertuig B#1 2023	440.000	0	0	440.000	levering januari 2024
WTS 500 systeem	4.156.750	0	0	4.156.750	vervanging in '24, wijz.krediet € 2mln AB dec.'23
Vrachtwagen 1 2023	127.000	0	0	127.000	uitvoering in 2024 i.s.m. vrachtwagen 2021 en 2
Vrachtwagen 2 2023	127.000	0	0	127.000	uitvoering in 2024 i.s.m. vrachtwagen 2021 en 1
Aanhanger oefenmaterialen 2023	73.000	0	0	73.000	onderzoek vervanging loopt
Veetakel installatie 2023	768.075	0	0	768.075	vervanging in '24, wijz.krediet € 875K AB dec.'23
AC / OIV 2023	48.000	0	0	48.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
AGS / FBO / TBO 2023	62.000	0	1.066	60.934	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Personeel / Materieel bus 2023	1.430.000	0	0	1.430.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Dienstauto (personen) 2023	150.000	0	0	150.000	uitvoering vlg vastgesteld mobiliteitsplan
Bepakking veeredtakelinstallatie 2023	220.000	0	0	220.000	uitvoering i.s.m. vervanging voertuigen
Polo/sweaters jeugdbrandweer 2023	6.000	0	0	6.000	vervanging verwacht in 2024
Uitrukpak 2023	245.000	0	0	245.000	vervanging verwacht in 2024/2025
Uitrukhelm 2023	472.000	0	260.720	211.280	(vervolg) uitvoering in 2024
Portofoon: Object 2023	749.000	0	0	749.000	onderzoek vervanging loopt
Droogkast ademlucht 2023	19.000	0	0	19.000	onderzoek vervanging loopt
Was- en/of droogapparatuur gaspakken 2023	52.000	0	0	52.000	onderzoek vervanging loopt
Slangenbak en spoelmachine 2023	19.000	0	0	19.000	onderzoek vervanging loopt
Wasmachine kleding (prof.) incl dos.pomp 2023	43.000	0	0	43.000	vervanging onderdeel vervanging bluspakken
Kleine blusmiddelen 10 jaar 2023	6.000	0	5.685	315	(vervolg) uitvoering in 2024
Aanschaf 4x4 voertuig FBO 2023	0	0	-77.705	77.705	(vervolg) uitvoering in 2024
Aanp ademluchtwrkplts Zutphen Groenlo milieuregelg(K)	170.000			170.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Watervoerende armaturen 15 jaar restant 2023(K)	219.000			219.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Handgereedschap 15 jaar restant 2023(K)	75.000			75.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Handgereedschap (handlamp) 7 jaar restant 2023(K)	30.000			30.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Restant audiovisuele middelen MAC 2023(K)	29.000			29.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Restant kredieten(K)	63.000			63.000	restant krediet dl. afgesloten 2023
Werkluchtcompressor 10 jaar restant 2023(K)	24.000		11.887	12.113	restant krediet dl. afgesloten 2023
Totaal	**15.820.818**	**169.993**	**463.563**	**15.187.262**	

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening

Bijlage 1. Kerngegevens

Gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2023 inclusief demarcatieregeling

Gemeenten	Bijdrage I voor individuele afspraken	Bijdrage II voor individuele afspraken	Individuele afspraken	Totaal bijdrage 2023
Aalten	1.598.000	33.000	17.000	1.648.000
Apeldoorn	10.474.000	372.000	701.000	11.547.000
Berkelland	2.775.000	56.000	29.000	2.860.000
Bronckhorst	2.374.000	58.000	25.000	2.457.000
Brummen	1.197.000	25.000	13.000	1.235.000
Doetinchem	3.265.000	183.000	193.000	3.641.000
Elburg	1.287.000	41.000	14.000	1.342.000
Epe	2.008.000	49.000	21.000	2.078.000
Ermelo	1.658.000	20.000	18.000	1.696.000
Harderwijk	2.538.000	125.000	27.000	2.690.000
Hattem	608.000	14.000	6.000	628.000
Heerde	1.000.000	27.000	10.000	1.037.000
Lochem	2.320.000	65.000	25.000	2.410.000
Montferland	2.113.000	30.000	20.000	2.163.000
Nunspeet	1.548.000	34.000	16.000	1.598.000
Oldebroek	1.311.000	33.000	14.000	1.358.000
Oost Gelre	1.781.000	71.000	19.000	1.871.000
Oude IJsselstreek	2.172.000	47.000	23.000	2.242.000
Putten	1.341.000	19.000	14.000	1.374.000
Voorst	1.509.000	33.000	16.000	1.558.000
Winterswijk	1.791.000	21.000	19.000	1.831.000
Zutphen	2.810.000	125.000	30.000	2.965.000
	49.478.000	**1.481.000**	**1.270.000**	**52.229.000**

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

Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten

30	KLAAR	Opdrachten afgerond.
1	Constatering	Opdracht is dus feitelijk geen opdracht.
8	Op schema	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema.
2	Vertraging	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later, maar heeft achterstand opgelopen.
0	Verstoord	Opdrachten waren gepland om af te ronden, maar dat is niet gelukt.
41	**Totaal**	

Opdracht	Afdeling	Inhoud	Stand	
1 t/m 20	n.v.t.	Punten 1 t/m 20 betreft de Toekomstvisie. Via de Opdrachten (21 en verder) wordt hieraan gewerkt. De Opdrachten moeten uiterlijk 2026 afgerond zijn.		
		Er zijn 41 Opdrachten totaal.		
22/23-I	GHOR	Risicoanalyse & planvorming (bouwsteen 1): actoren bijeen brengen om pro-actief op trends en ontwikkelingen in te spelen.	Loopt, het zorgrisicoprofiel (ZRP) zal net als het Regionale Risicoprofiel (RRP) elke 4 jaar herzien worden. De uitkomsten van het eerste ZRP (behandeld DB 6 juli 2023 / AB 2 november 2023) worden besproken op de netwerkbijeenkomst op 3 oktober. Er is verder een beleidsmedewerker risicobeheersing aangenomen om te ondersteunen. Samenwerking met partners als GGD (m.b.t. zelfredzaamheid) en risicobeheersing (risicogericht werken) is opgestart en wordt verder ontwikkeld.	Op schema
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.	Loopt, na vertraging door COVID-19, weer op schema. Naast de ontwikkeling van dashboards en data-analyse, is het project Witte informatiebron Oost-5 gestart en wordt het beheer op bestaande en nieuwe applicaties grondig aangepakt.	Op schema
22/23-III	GHOR	Operationele organisatie (bouwsteen 5): slagkracht geneeskundige crisisorganisatie met burgers als hulpverleners in georganiseerd verband.	Werving personele bezetting is afgerond, maar inmiddels opnieuw vacatureruimte ontstaan binnen dit cluster. Het project Toekomstbestendige OVDG-functie eist veel aandacht; als gevolg van het opzeggen van het convenant door het Witte kruis is hiervoor een project opgestart en uitgevoerd. Individuele gesprekken met alle OVDGen zijn gevoerd. Een werving is opgestart met als doel per 1-1-24 de crisisorganisatie GHOR op orde.	Op schema
24, 25	RCB	RB-deel wordt op sterkte gebracht met inachtneming van / onder uitvoering van de transitie i.v.m. Omgevingswet (i.r.t. Opdracht 44).	Opdracht gestart in 2020 en kent een geleidelijke opbouw door o.a. nieuwe functies ingevuld zoals adviseur risicobewustwording / gedragsdeskundige, slag van medewerkers naar adviseurs is in gang gezet (gebiedsteams), nieuwe functiebeschrijvingen opgesteld, opleidingsplan en opleidingen lopen aan de hand van EVC / kwaliteitscriteria omgevingsrecht, landelijk functieprofiel 'De Omgevingsadviseur' beschikbaar, inhoudelijke bijscholing + competenties/vaardigheden ingezet. De uitvoering van het personeelsplan en het opleidingsplan hebben door COVID-19 achterstand opgelopen. Deze Opdracht was verbonden met het Project Implementatie Omgevingswet dat op 1 december 2022 is afgerond. De lopende zaken uit dit project en de afhankelijkheden (inwerkingtreding Omgevingswet) zijn overgedragen naar de lijnorganisatie. De transitie en daarmee de Opdracht is hiermee afgerond, VNOG is per 1 januari 2024 in basis klaar voor de Omgevingswet. Gewerkt wordt aan een gedragen dienstverleningsconcept waarmee het risicogericht werken meer concreet duiding krijgt. Gemeentelijke input wordt opgehaald middels de 'Roadshow Risicogericht werken' (2023 gestart). Na invoering van de Omgevingswet wordt samen met onze partners (waaronder de gemeenten) ervaring opgedaan. Op	KLAAR

			basis van deze ervaring wordt duidelijk of bijstelling in de uitvoering eventueel nog noodzakelijk is. Opdracht zelf is daarmee voor nu afgerond.	
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.	Vertraging
31-II	BWZ	Ontwikkeling centrale brandweerpost Apeldoorn en hoofdkantoor VNOG.	Ontwerpfase is gestart. In november 2023 is de SO (Schetsontwerp) fase gereed gekomen. In december 2023 start de VO (Voorlopig Ontwerp) fase.	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 Q1/Q2 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 wel de post Suderwick 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. Resultaten worden verwacht in Q1/Q2 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 Q1 / Q2 2024.	Vertraging
32, 33, 34, 35	BWZ / RCB	Materieel (bouwsteen 18): Het aantal repressieve voertuigen/systemen wordt teruggebracht. Een aantal repressieve voertuigen en/of systemen wordt niet vervangen of afgestoten en een aantal nieuwe repressieve voertuigen en/of functionaliteiten wordt gekocht; periode 2020-2026.	- 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 (2026) nog steeds realiseerbaar. - Voor de aanbesteding blusvoertuigen is een leverancier gecontracteerd. Het project is daarom over naar de bouwfase van de voertuigen. Het eerste voertuig wordt week 50 2023 conform herziene planning geleverd. Voor de aanbesteding ORT / boten zijn leveranciers gecontracteerd. De ORT-voertuigen	Op schema

		(32a (tweede deel): Daar waar de normen niet gehaald worden, wordt geïnvesteerd in risicobeheersingsmaatregelen (o.a. via Opdracht 24, 25 door RCB))	worden week 49 2023 uitgeleverd. De eerste boot is week 48 afgeleverd, de overige volgen in Q1 2024. - De aanbestedingen bepakkingsonderdelen zijn conform planning afgerond. - De onderzoeksvraag WTS500 is opgeleverd. Het project WTS500 is weer opgestart. Met een herziening van eisen en wensen wordt de aanbesteding naar verwachting in Q1 2024 gepubliceerd. - De vervanging van de schuimblusvoertuigen is in samenspraak met de betreffende posten opgestart. Verwachte publicatie van aanbesteden is Q1 2024. - Voor de vervanging van de eenheden redding groot vee is een gezamenlijke aanbesteding opgestart met de Veiligheidsregio Utrecht. Publicatie was in week 47 2023. - Door afdeling Brandweerzorg zijn kaders en voorwaarden opgesteld omtrent het vervangen en afstoten van materieel conform Materieel Spreidings Plan (MSP). - 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 benchmarkbedragen en lopen in de pas met het afstootschema. - De postcommandanten en klankbordgroepleden van de posten worden frequent betrokken bij de verwerving en afstoot van het materieel, zowel inhoudelijk als op het proces. - Wat betreft opdracht 32a (tweede deel): Dit is KLAAR. In het AB van maart 2023 is bij de afronding van het programma Zelfredzaam & Risicobewust de focus van risicobeheersingsmaatregelen verlegd naar een regiobrede risicogerichte aanpak. Alle in de Pilot 'Risicobewust Harderwijk' ontwikkelde producten zijn zodanig schaalbaar dat zij zijn uitgevoerd in alle 22 gemeenten. In de voortzetting van de activiteiten rondom risicobewustwording en gedrag blijft de nadruk op daar waar de risico's zich bevinden en beïnvloedbaar zijn. Onderzoek naar passende gedragsbeïnvloedingsmogelijkheden is een belangrijk speerpunt in de uitvoering. Hiermee heeft VNOG punt 32a (tweede deel) afgehandeld en loopt de uitvoering door in de reguliere processen RCB.	
36	BWZ	Afname aantal vrijwilligers (bouwsteen 19): het aantal kan op termijn omlaag van het huidige aantal van 1355 naar het nieuwe aantal van 1237 (-118).	Deze opdracht is samengevoegd met het eerste deel van Opdracht 46 (Opkomst en Afschaling) en is herbenoemd tot: "Actualisering Posten zijn de Basis". Hiervoor is een werkgroep gevormd die voornamelijk bestaat uit postcommandanten. Via een online uitvraag zijn alle posten bevraagd over de uitgangspunten voor een nieuwe opzet. De uitkomsten hiervan zijn gedeeld in de betreffende postcommandantenoverleggen en akkoord bevonden. Op basis hiervan is een nieuwe opzet gemaakt ter bepaling van de poststerkten. Het resultaat van de doorrekening naar alle vrijwillige posten levert een vermindering op van 76 vrijwilligers. Dit sluit niet helemaal aan op de vermindering met 118 vrijwilligers zoals opgenomen in de Toekomstvisie. Dit komt ondermeer doordat de vermindering van het aantal specialistische / ondersteunende eenheden met name bij de kleinere posten niet één op één doorgezet kan worden naar een evenredig lager aantal vrijwilligers. Doordat er minder van deze eenheden zijn, is het wel noodzakelijk dat de opkomst gewaarborgd is; en daarbij rekening houdend met de verminderde beschikbaarheid van de vrijwilligers. Verder heeft een nadere uitwerking van alle Brandweerzorgtaken tot gevolg dat er op een aantal posten een hogere poststerkte nodig is. Dit betreft het aantal schuimblusvoertuigen en hun locaties, het positioneren en vormgeven van de Basis- en Grootschalige Ontsmettingstaak en de structurele inzet van de beheersmatige TS Combi's tijdens het natuurbrandseizoen. Op 22 juni 2023 is het AB over het geactualiseerde	KLAAR

			document "Posten zijn de Basis" geïnformeerd. In de komende jaren kan toegewerkt worden naar de voorgestelde bemensing per post, hetzij door afvloeiing, via natuurlijk verloop of werving van nieuwe leden. De bij deze opdracht behorende opgenomen financiële taakstelling is wel al volledig opgenomen in de begroting. Opdracht afgerond.	
37	BWZ	Besparing Vakbekwaam worden (bouwsteen 20): Er is er op termijn een besparing op de opleidingskosten.	Ook voor 2024 zien we wederom dat de instroom voor nieuwe opleidingen minder groot is dan in de jaren 2017/2018. De max. aantallen die door de districten opgegeven zijn, worden door diverse omstandigheden niet gehaald. Er is een constante te zien in de instroom van nieuwe manschappen die uitkomt op gemiddeld 7 klassen manschappen per "opleidingsjaar". Als deze trend zich doorzet dan zal er op korte termijn meer uitstroom zijn dan instroom gezien de leeftijdsopbouw van het huidige personeelsbestand. Of de eerder genoemde besparing dan een besparing gaat worden omdat er minder vrijwilligers worden geworven kan nu niet aangegeven worden. Mogelijk is er wel minder geld nodig omdat er gewoon niet meer nieuwe aanmeldingen zijn en wordt de besparing zo op een meer natuurlijke wijze behaald. Opdracht afgerond.	KLAAR
38	BWZ	Besparing Vakbekwaam blijven (bouwsteen 21): Door het lagere aantal vrijwilligers is op termijn een besparing op de reguliere Oefenkosten.	Deze Opdracht kan pas worden verwerkt als de daling van het aantal vrijwilligers is behaald/verwerkt en het voertuigenplan definitief is uitgevoerd (zie Opdracht 36).	Op schema
39	BWZ	Oefenen onder real. omstandigheden (bouwsteen 22) / kwaliteitsniveau oefenavonden (bouwsteen 23) / eenmalige veranderkosten real. oefenen (bouwsteen 22a): impuls op vakbekwaamheid waarbij oefenen onder real. omstandigheden wordt versterkt en kwaliteitsniveau reguliere oefenavonden verhoogd.	De aanbesteding is afgerond en we hebben de wensen en ontwikkelingen meegenomen in de scenario's. Verder maken we binnen vakbekwaamheid steeds meer gebruik van nieuwe innovaties en technieken die beter aansluiten bij onze doelgroep. Hiervoor hebben we de samenwerking gezocht met o.a. Aventus in Apeldoorn en diverse andere externe partijen. Opdracht afgerond.	KLAAR
43	BV	Informatievoorziening (bouwsteen 26a): extra investering op de Informatievoorziening voor het versterken van de managementinformatie/business intelligence.	Loopt, techniek en proces ingeregeld. Volgens planning. Project Prestatiekaart is conform planning afgerond in 2023. Inmiddels gebruiken we de eerste BI dashboards, zoals Oekraïne en Corona. Het Datawarehouse krijgt vorm. Landelijk zetten we stevig in op samenwerking.	Op schema
45	BWZ	Kosten beperken kazernering dagdienst (bouwsteen EB1).	Vanaf 1 september 2023 werken de posten Doetinchem en Zutphen met de "Regeling Kazerne dagdiensten". +/- 90% van het repressief potentieel heeft zich aangemeld. Daarnaast loopt een ander project voortbordurend op de regeling om andere collega's met geschikte brandweerdiploma's, maar die niet verbonden zijn aan een brandweerpost, te enthousiasmeren om ook aan de regeling deel te nemen. Daarmee is de Opdracht voor nu afgerond.	KLAAR
46	BWZ	Meer sturen op opkomst (niet meer opkomst dan nodig) en tijdige afschaling. Ook wordt ingezet op variabele voertuigbezetting (bouwsteen EB2a).	Het programma voor de TS-flex is klaar en de beoogde posten zijn opgeleid of volgen nu de training. Voor de overige posten is een handelingsperspectief gemaakt voor incidentele onderbezetting. Verder is er continue aandacht voor de opkomst bij uitrukken en worden er eventuele aanpassingen gedaan. Ook is op 27 maart 2023 Posten zijn de basis 2.0 vastgesteld in het MT wat is afgestemd op het nieuwe Materieel Spreidings Plan (MSP). Opdracht afgerond.	KLAAR
49	BWZ	Regeling Niet-repressieve vrijwilligers (bouwsteen EB3): kaders hiervan opnieuw beschouwen, beter beschrijven, strikter handhaven teneinde kosten te reduceren.	De nieuwe regeling is door het DB vastgesteld op 1 juni 2023. Deze wordt nu geïmplementeerd. Opdracht is daarmee afgerond.	KLAAR
50	RCB / BWZ	Eenheid brandonderzoek (nu ingebed in de Regeling Operationele Functionarissen) behouden, maar dan op basis van vrije instroom (bouwsteen EB4).	De besparing van 18K is verwerkt in de begroting en daarmee gerealiseerd. Besluitvorming is afgerond na instemming van de OR. Implementatie is gestart op 1 maart 2023. De Brandonderzoekers krijgen hiermee een aangepaste aanwijzing en vergoeding. Opdracht afgerond.	KLAAR

53	BWZ	De Logistieke Eenheden worden, waar operationeel verantwoord, ver-eenvoudigd en waar mogelijk wordt overgegaan van twee naar één team (bouwsteen EB6).	Het voornemen is om vóór 1 januari 2026 een toekomstbestendige logistieke eenheid in te richten. Er zijn deelvragen opgesteld die door een afvaardiging van de logistieke eenheden en teamleiders M&L worden uitgezocht. Er zijn fases beschreven (oriëntatie, bepaling randvoor-waarden, maken implementatie-plannen en uitvoering). Er is voortgang en de einddatum is haalbaar.	Op schema
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)		

Bijlage 3. Prestatiekaart 2023

Prestatiekaart VNOG 2e periode 2023 (juli t/m december) /tevens jaarkaart 2023

uitdraai 20 februari 2024

Prestatiekaart 2023

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

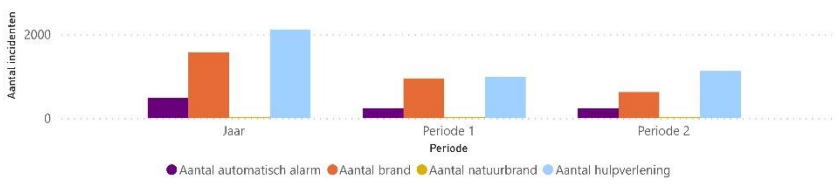
0.1 Aantal incidenten per gemeente

Alle

	Periode 1	Periode 2
Aantal automatisch alarm dat geleid heeft tot uitruk	192	240
Aantal brand (prio 1 en 2)	770	624
Aantal natuurbrand	22	2
Aantal hulpverlening (prio 1 en 2)	798	1126
Aantal GRIP 1 VNOG breed	6	1
Aantal GRIP 2 VNOG breed	0	0
Aantal GRIP 3 VNOG breed	0	0
Aantal GRIP 4 VNOG breed	0	0
Aantal Incidenten RCB (ROVT)	0	0
Aantal Incidenten OVD-GZ	271	299

0.1 Aantal incidenten

Aantal incidenten



Aantal GRIP VNOG breed



Prestatiekaart 2023

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

0.2 Paraatheid posten

	Periode 1	Periode 2
Aantal posten van de 58 vrijwillige posten dat 98% van de tijd paraat is	54	52

Periode 2

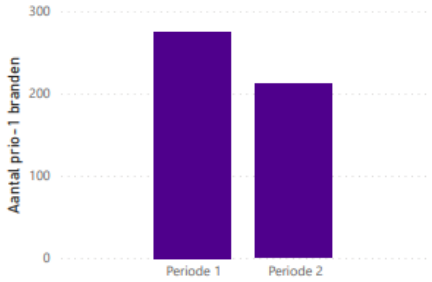


0.3 Prio 1 dekkings- en spreidingsplan per gemeente

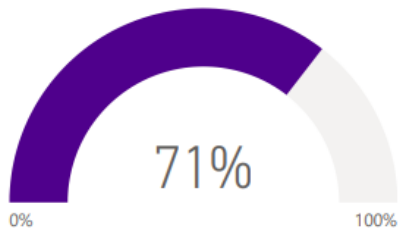
Alle

	Periode 1	Periode 2
Aantal prio-1 brand bij objecten	275	212
Percentage op tijd	72%	71%

Aantal prio-1 brand bij objecten



Periode 2



Prestatiekaart 2023

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 rondom risicobewustwording en gedrag blijft de nadruk op daar waar de risico's zich bevinden en beïnvloedbaar zijn. Onderzoek naar passende gedragsbeïnvloedingsmogelijkheden is een belangrijk speerpunt in de uitvoering. Hiermee heeft VNOG punt 32a (tweede deel) Toekomstvisie afgehandeld en loopt de uitvoering structureel door in de reguliere werkprocessen. Dit is de blijvende prestatie binnen deze indicator waardoor halfjaarlijkse monitoring op deze wijze stopt. Monitoring vindt plaats middels indicator 1.2.

0.5 Internationale samenwerking

	Periode 1	Periode 2
Stand internationale samenwerking	●	●

In 2023 is het INTERREG-project ERMWIC gestart. Hierbinnen worden nu verschillende thema's grensoverschrijdende opgepakt. Met Kreis Borken is in 2023 een soortgelijke samenwerking gestart. Voor de dagelijkse brandweerzorg zullen in het voorjaar een aantal Duitse eenheden worden toegevoegd aan de operationele slagkracht van de VNOG. Voor het project CrossFire, de internationale brandweerpost voor Dinxperlo-Suderwick wordt op dit moment gezocht naar een bouwperceel.

Prestatiekaart 2023

1.0
Zelfredzaam en risicobewust

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

	Periode 1	Periode 2
Stand analyses en advies	●	●

RCB heeft integrale en risicogerichte (multi-) adviezen m.b.t. brand-, omgevings-, industriële- en evenementenveiligheid gegeven; daarbij ook doelgroepgericht en projectmatig toezicht. RCB doet dit op basis van toekomstvisie, landelijk model risicogerichtheid, regionaal risicoprofiel en regionaal beleidsplan. Tevens werd er gewerkt aan vaardigheden, competenties, kennis en voorbereiding op de aankomende Omgevingswet. Daarnaast is het dienstverleningsconcept verder uitgewerkt (werkprocessen).

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

	Periode 1	Periode 2
Stand resultaat en bereik campagnes	●	●

Het gedragsonderzoek (recreanten en inwoners) m.b.t. natuurbrand is afgerond en opgeleverd. In Oost-5 verband is de campagne Veilige Warme Winter uitgevoerd met o.a. social media advertenties, Marktplaatsadvertenties, huis-aan-huiskaarten (ca. 20.000 huishoudens) en een samenwerking met bouwmarkten. Een Denk Vooruit campagne is in ontwikkeling. Er zijn 27 voorlichtingen gegeven (juli t/m dec.).

Prestatiekaart 2023

2.0 Vakbekwaam en deskundig

2.1 Vakbekwaam blijven brandweer

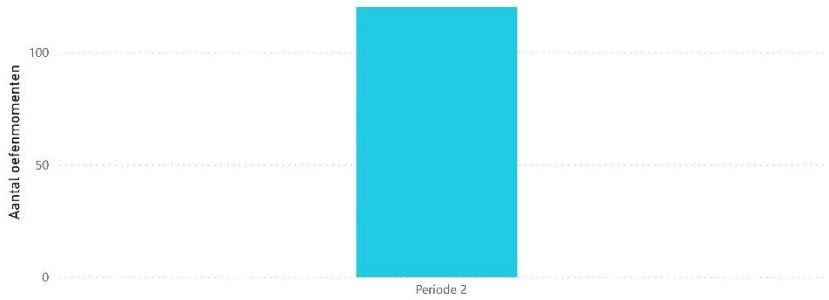
	2023
Percentage aanwezigheid bij oefeningen	

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 1	Periode 2
Het aantal oefenmomenten op de vakbekwaamheidspleinen	144	120

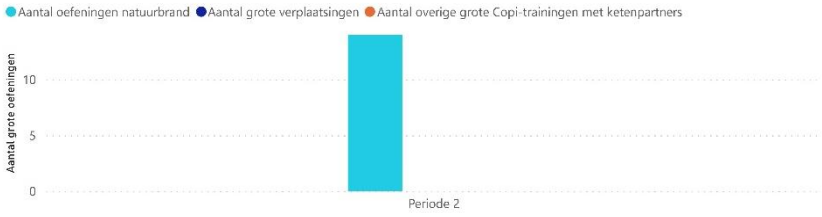
Gebruik vakbekwaamheidspleinen



2.3 Grote oefening

	Periode 1	Periode 2
Aantal oefeningen natuurbrand	218	14
Aantal grote verplaatsingen	0	0
Aantal overige grote Copi-trainingen met ketenpartners	2	0

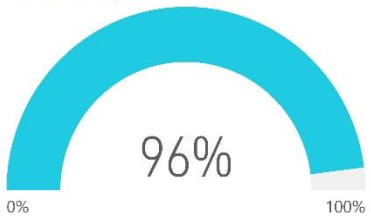
Aantal grote oefeningen



2.4 Vakbekwaam blijven crisisorganisatie

	Periode 1	Periode 2
Percentage in hoeverre geplande jaarprogramma is uitgevoerd	98%	96%

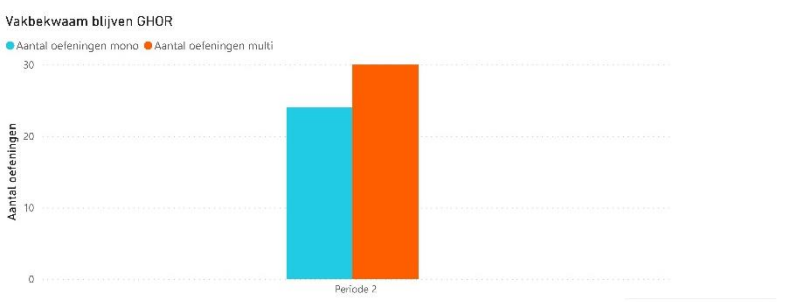
Vakbekwaam blijven crisisorganisatie



Van de 10 geplande CaCo/CoPI-opstartoefeningen kon er 1 niet doorgaan, omdat het te druk was op de meldkamer. Van de 22 geplande GBT-oefeningen zijn er uiteindelijk 19 uitgevoerd. Van alle andere geplande oefeningen (CoPI, ROT, ROvT en RBP) is alles conform planning uitgevoerd.

2.5 Vakbekwaam blijven GHOR

	Periode 1	Periode 2
Aantal oefeningen mono	18	24
Aantal oefeningen multi	19	30



2.6 Vakbekwaamheid RB

	Periode 1	Periode 2
Stand vakbekwaamheid RB		

RCB heeft in 2023 gewerkt volgens een scholingsplan voor het ontwikkelen van kennis, competenties en vaardigheden en is op 1 januari 2024 startbekwaam voor de Omgevingswet. Het scholingsplan is grotendeels uitgevoerd. De geprioriteerde onderdelen zijn alle aan bod gekomen. Daar waar vakspecialistische trainingsmomenten niet overeenkomen met beschikbaarheid van medewerkers zijn op alternatieve wijze de leerdoelstellingen behaald.
Openstaande punten komen in 2024 aan bod. Het inhoudelijke onderwerp ‘veiligheidsdenken’ wordt gezien als een doorlopend onderwerp. De ontwikkelingen wat de WKB betreft moeten worden gevolgd om hier tijdig de teams in mee te nemen. Halverwege 2024 worden de eerste ervaringen met de Omgevingswet gedeeld op een terugkomdag Vakbekwaamheid - Omgevingswet.

3.0 Sterke informatiepositie

3.1 Programma 'Informatiegestuurd werken'

	Periode 1	Periode 2
Stand programma Informatiegestuurd werken		

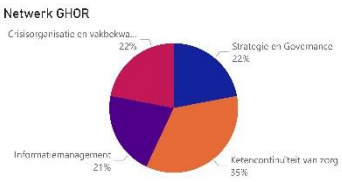
Er zijn meerdere nieuwe dashboards ontwikkeld, bij Crisisbeheersing op het gebied van hitte/droogte en GRIP incidenten en bij Brandweerzorg op het gebied van paraatheid en vakbekwaamheid. Vanuit de centrale voorziening zijn de datasets uitgebreid om bovenstaande initiatieven te ondersteunen. De tweede fase van de pilot RISQ is opgestart, waarbij de scope is uitgebreid om kijken of het VICC van Crisisbeheersing ook bediend kan worden met de Digitwin. Daarnaast heeft VNOG heeft meegewerkt aan het landelijke KCR2 initiatief “monitoren jaarwisseling” en zich aangemeld als coalitie regio voor een aantal landelijke onderwerpen binnen KCR2. Op Oost-5 niveau is het programma “Informatie Gestuurde Veiligheid Oost-5” opgestart, waarbij één van de deelprojecten de opdracht heeft om te kijken of de Oost-5 regio’s één generiek dataverwerkingsplatform in kunnen richten.

3.2 Netwerk RCB: samenwerking met partners

	Periode 1	Periode 2
Stand samenwerking met partners		

De samenwerking met de crisispartners verloopt positief. Met regelmaat zijn er contactmomenten waarbij wederzijdse ontwikkelingen worden gedeeld. In Oost-5 verband is een geslaagde liaisons-dag voor leden COPI en ROT georganiseerd. De crisispartners hebben actieve inbreng in het proces om te komen tot het volgende regionale risicoprofiel (2025-2028). In het netwerk hebben een aantal liaison wisseling plaatsgevonden. Met deze nieuwe liaisons is kennis gemaakt en zijn samenwerkingsafspraken hernieuwd. De start van de nieuwe functionaris ‘netwerkregisseur’ heeft vertraging opgelopen. Deze begint halverwege 2024 (in plaats van augustus 2023) met het ontwikkelen van een visie waarbinnen netwerkverbreding, netwerksturing en netwerkmanagement onderdelen zijn.

3.3 Netwerk GHOR



	Periode 1	Periode 2
Strategie en Governance	22%	22%
Keten continuiteit van zorg	35%	35%
Informatiemanagement	21%	21%
Crisisorganisatie en vakbekwaamheid	22%	22%

In tweede helft van 2023 zijn GHOR functionarissen veelvuldig geoefend, vermeldenswaardig zijn de:
- deelname aan alle multi oefenmomenten, w.o. CACO/COPI opstartoefeningen, COPI oefeningen, GBT trainingen, ROT trainingen en RBP bijeenkomsten
- de backoffice oefeningen voor OMAC, HIN en ACGZ-functionarissen
- de herhaling rijvaardigheid voor de Algemeen Commandanten en (een deel van) de OVDG-en
- de trainingen voor Informatiecoördinatoren van zorginstellingen i.s.m. andere veiligheidsregio's in Oost-5

Prestatiekaart 2023

4.0 Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

4.1 Financiële indicator en kengetallen

	2023
Weerstandsratio	
Netto schuldquote	
Solvabiliteitsratio	
Structurele exploitatieruimte	
Kasgeldlimiet (in miljoenen)	
Renterisiconorm (in miljoenen)	
BBV: formatie en bezetting	
BBV: apparaatskosten (in miljoenen)	
BBV: externe inhuur	
BBV: overhead	

De financiële indicatoren en kengetallen worden éénmaal per jaar gescoord, wanneer deze getallen ook in de jaarrekening moeten worden opgenomen. Zie voor de kengetallen 2023 de jaarrekening 2023. Na vaststelling van de jaarrekening worden de kengetallen op de eerste daarna volgende prestatiekaart verwerkt; in dit geval op de prestatiekaart over de 1e periode 2024. De kaart van de 1e periode 2024, toont dus de laatste actuele kengetallen, namelijk van de jaarrekening 2023, etc.

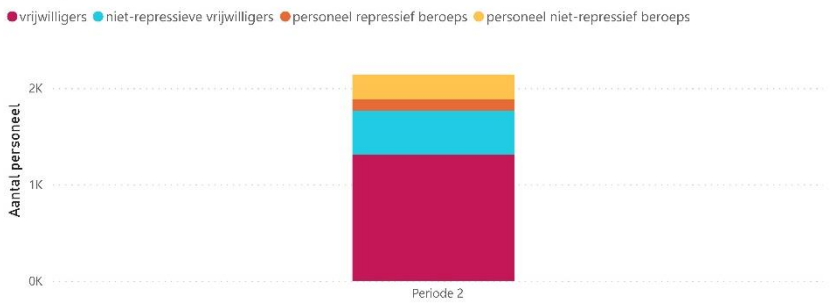
Prestatiekaart 2023

4.0 Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

4.2 Aantal personeel

	Periode 1	Periode 2
Aantal vrijwilligers	1296	1310
Aantal niet-repressieve vrijwilligers	447	456
Aantal personeel repressief beroeps	117	116
Aantal personeel niet-repressief beroeps	266	261

Aantal personeel



Aantal personeel toelichting

Er zijn op dit moment voldoende vrijwilligers. Er wordt wanneer nodig geworven.

4.3 Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (kort)

	Periode 1	Periode 2
Percentage ziekteverzuim frequent kortdurend (< 8 dagen)	0,53%	0,36%

4.4 Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (lang)

	Periode 1	Periode 2
Percentage ziekteverzuim frequent langdurig (≥ 8 dagen)	4,72%	3,74%

Prestatiekaart 2023

5.0 Tijdelijke indicatoren

5.1 Voortgang Toekomstvisie-Opdrachten

	Periode 1	Periode 2
Aantal afgeronde Opdrachten (totaal, cumulatief)	24	30
Aantal lopende Opdrachten op schema	13	8
Aantal lopende Opdrachten maar vertraagd	3	2
Aantal Opdrachten verstoord	0	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).