gemeente Bronckhorst

Actieve informatievoorziening

aan	:	de gemeenteraad
kopie aan	:	
portefeuillehouder	:	Marianne Besselink
datum vergadering	:	
kenmerk	:	Z133697/INT23-55425
onderwerp	:	Programmabegroting 2024-2027, jaarstukken 2021 en begroting VNOG Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

De gemeente Bronckhorst neemt deel aan de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG). De VNOG is één van de 25 veiligheidsregio's die op basis van de wet veiligheidsrisico's is ingesteld.
Deelnemers aan de VNOG zijn 22 gemeenten met in totaal 56 brandweerposten.

Op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen wordt aan de gemeenteraad de Jaarstukken 2022 en de Programmabegroting 2024-2027 aangeboden. De gemeente wordt in de gelegenheid gesteld om haar zienswijze naar voren te brengen. Het indienen van een zienswijze is door de raad gedelegeerd aan het college.

a. *Jaarstukken 2022.*

Uit de jaarstukken blijkt een positief resultaat van €2.360.000. Dit betekent dat er minder geld is uitgegeven dan begroot.

Ook in het jaar 2022 is de VNOG geconfronteerd met onzekerheden en crisis. Stond 2020 en 2021 in het teken van de coronacrisis. In 2022 was er veel aandacht voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en de opvang van de grotere algemene vluchtelingen-stroom. Dit vergt een pragmatische aanpak van de organisatie, waarbij regulier werk onder druk kwam te staan.
Daarnaast kreeg ook de VNOG te maken met oplopende levertijden van leveranciers, waardoor niet alle voornemens zijn uitgevoerd.
Deze ontwikkelingen hebben geleid tot het positieve resultaat.

In het afgelopen jaar zijn ook veel zaken opgepakt en resultaten geboekt. Hierbij valt onder andere te denken aan de professionele inzet bij Covid-19 en de Oekraïne-crisis, de aanbesteding van materieel, invoering van brandbarometer, het op peil brengen van vakbekwaamheid en deskundigheid.

Over de bestemming van het resultaat volgt een separaat voorstel van de VNOG.
Geadviseerd wordt geen zienswijze in te dienen over de Jaarstukken 2022.

b. *Programmabegroting 2024-2027*

De programmabegroting is opgebouwd in overeenstemming met de begrotingsuitgangs-punten welke zijn vastgelegd in de Kadernota 2024-2027.

De VNOG heeft geen nieuw beleid. De toename van de gemeentelijke bijdrage is voornamelijk een gevolg van de indexeringen (loon en prijs) en de gevolgen van demarcatie (overdracht van de facilitaire zaken van gemeente naar VNOG).
De bijdrage van de gemeente Bronckhorst stijgt van €2.374.000 naar €2.556.000.

Belangrijke thema's voor 2024 zijn:
- Het opstellen en vaststellen, in samenwerking met gemeenten, van een (nieuw) regionaal beleidsplan;
- Omgevingswet en andere wettelijke regelingen;
- VNOG gaat verdere stappen zetten op het gebied van duurzaamheid en energietransitie;
- Innovatie staat op de agenda: verder onderzoeken, uittesten en invoeren van nieuwe innovatieve mogelijkheden, ter ondersteuning van de uitvoering van de Opgaven;
- Ontwikkelingen van de kapitaallasten. Verwachting dat gemeentelijke bijdrage zal stijgen als gevolg van prijsontwikkelingen (grondstoffen, rentestijging)
- De programmabegroting 2024-2027 bevat naar schatting voldoende ruimte om het recent bereikte akkoord over de CAO, dat een looptijd heeft tot 1 mei 2024, te kunnen betalen. Er is nog geen rekening gehouden met eventuele loonontwikkelingen na die datum. Voor de dekking van de loonstijging in het jaar 2023 zal bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2022 een voorstel worden gedaan. De gemeenten worden via het Gemeentefonds gecompenseerd voor de CAO-ontwikkelingen.

Aandachtspunt is het opgebouwde weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen stijgt. Hoe verhoudt zich dat tot de kostenverhoging van de bijdrage van de gemeente.
Weerstandsvermogen
Gemeenschappelijke regeling hebben zelf ook een weerstandsvermogen. Dit weerstandsvermogen wordt gebruikt om eventuele financiële tegenvallers op te vangen, zonder aanvullende extra bijdragen van de deelnemende gemeenten.
Het weerstandsvermogen beweegt zich tussen de vastgestelde bandbreedtes.
Verhoging gemeentelijke bijdrage.
De stijgende kosten voor de gemeenschappelijke regeling VNOG dragen bij aan de zorgen die gemeenten ervaren om hun exploitatie sluitend te houden. Er is daarom aan de VNOG verzocht om ook binnen haar programmabegroting te zoeken naar kostenbesparingen. Dit is voor een deel toegepast.

Een verlaging van de gemeentelijke bijdrage, ingegeven vanuit de in hoofdzaak incidentele overschotten in de afgelopen jaren, zou de Toekomstvisie op losse schroeven zetten. Er is bovendien een groeiende onzekerheid in de wereld op allerlei vlakken, zoals grondstof-prijzen, stijgende energiekosten, klimaatverandering, cybercriminaliteit, (geopolitieke) instabiliteit, etc. Dit heeft (grote) effecten op de voorbereiding van crisisbeheersing en op de realisatie van de begroting.

De programmabegroting geeft geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.

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

Aan de colleges van burgemeester en wethouders van de
gemeenten in de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Datum	:	6 april 2023	Uw brief van	:	
Ons kenmerk	:	22-62751/23-089415/AM	Uw kenmerk	:	
Behandeld door	:	P.G. Jalink	Bijlage(n)	:	3
Onderwerp	:	Documenten VNOG ter behandeling			

Geacht college,

Hierbij bieden wij u twee documenten aan met het verzoek deze door te geleiden naar uw gemeenteraad.

Het verzoek aan de raden is om **kennis te nemen van**:
- de voorlopige jaarstukken 2022;

en indien gewenst, **een formele zienswijze te geven op**:
- de concept programmabegroting 2024-2027;

VNOG ontvangt de zienswijze graag **uiterlijk 29 juni 2023** zodat het dagelijks bestuur op 6 juli op de zienswijzen kan reageren.

Voorlopige jaarstukken 2022
Conform de Wet gemeenschappelijke regelingen biedt het dagelijks bestuur de raden van de deelnemende gemeenten voor 30 april de voorlopige jaarstukken ***ter kennisname*** aan. Het zijn nog voorlopige stukken, omdat naar aanleiding van bijvoorbeeld de accountantscontrole nog wijzigingen in de jaarstukken kunnen worden aangebracht.

Er wordt een resultaat verwacht van ca. € 2,36 miljoen minder uitgaven dan begroot. VNOG heeft nog niet alle voornemens kunnen uitvoeren en uitgaven kunnen doen zoals die in de begroting 2022 waren opgenomen. Gedurende de eerste maanden van 2022 speelde namelijk nog steeds COVID-19; dit drukte een stempel op de activiteiten van VNOG. VNOG moest veel energie stoppen in de bestrijding van de crisis (wat ten koste ging van reguliere taken), alsook had de crisis effect op de mogelijkheid om reguliere taken uit te kunnen voeren. Vanaf april ging de samenleving weer open en konden activiteiten weer ‘normaal’ worden opgepakt. Toen was echter de Oekraïne crisis al in volle gang. Ook in deze crisis kregen de veiligheidsregio’s een rol. Er werd intensief en goed met de gemeenten en andere partners samengewerkt.

Daar waar door COVID-19 al de nodige druk was ontstaan op de levering van onder andere grondstoffen, chips en energie (en daarmee op leveranciers en aanbestedingstrajecten), versterkte de Oekraïne crisis deze onstabiele situatie. De hele wereld merkt dit: prijzen stijgen, de rente stijgt en vertragingen treden op door schaarste. Er doet zich voor VNOG een dubbel beeld voor: enerzijds zijn er op dit moment incidentele voordelen, anderzijds zijn er voorzienbare oplopende structurele kosten.

Ondanks de uitdagingen heeft VNOG in 2022 resultaten geboekt op haar Opgaven en is ook weer verder gewerkt aan de Opdrachten uit de Toekomstvisie; er wordt hier uitgebreid bij stilgestaan in de jaarstukken.

Op 1 juni a.s. zullen de definitieve jaarstukken worden behandeld door het DB. Het AB behandelt de definitieve jaarstukken, inclusief accountantsverklaring, op **22 juni a.s.** Inmiddels is er een principeakkoord gesloten over de CAO veiligheidsregio's (1 januari 2023 tot 1 mei 2024). Voor 2023 zijn onvoldoende middelen aanwezig; het tekort bedraagt ruim 2 miljoen euro. Voor de dekking hiervan wordt gedacht aan het verwachte voordelig saldo uit de jaarrekening 2022. Het AB stelt op 22 juni de stukken vast. Het AB neemt dan ook een besluit over de bestemming van het resultaat.

Concept programmabegroting 2024-2027
In de programmabegroting zijn de inhoudelijke en financieel-technische uitgangspunten uit de op 15 december 2022 door het algemeen bestuur vastgestelde Kadernota 2024-2027 verwerkt, alsook de toen vastgestelde begrotingswijziging 'demarcatie huisvesting'. De eerder afgesproken meerjarige investeringen in het materieel dekkings- en spreidingsplan zijn in deze begroting technisch verwerkt conform Kadernota. De programmabegroting is opgebouwd via de Opgaven van VNOG, zoals vastgelegd in de Toekomstvisie (vastgesteld AB 15 januari 2020) en het regionaal Beleidsplan (vastgesteld AB 10 december 2020). Bij de totstandkoming van deze beide documenten zijn de raden nauw betrokken geweest.

De afgelopen jaren hebben grote uitdagingen met zich meegebracht voor de hele wereld en dus ook voor VNOG. Na de coronajaren volgden nieuwe crises, zoals de oorlog in Oekraïne, de asielcrises, etc. De veiligheidsregio's hebben hierbij een steeds grotere rol gekregen en zijn op allerlei fronten ingezet, in nauwe samenwerking met de partners zoals de gemeenten. De onrust in de wereld houdt aan. Er zijn vele onzekerheden, snelle ontwikkelingen en uitdagingen op allerlei vlakken, zoals klimaat, energie, prijzen, polarisatie en (wereldwijde) instabiliteit. Niemand kan overzien of voorspellen waar deze ontwikkelingen toe zullen leiden. Het Rijk voorziet dat komende crises langduriger zullen zijn, met een grote maatschappelijke impact en dat de veiligheidsregio's hierbij een belangrijke rol gaan spelen. Het Rijk wil daarom de crisisbeheersing en informatiepositie van de veiligheidsregio's versterken en hun flexibiliteit om in te spelen op actuele crises. In de periode 2023 tot en met 2026 verhoogt het Rijk daarom stapsgewijs structureel haar bijdrage aan de veiligheidsregio's. In 2024 zal VNOG hier verder aan bouwen om zo aan de verwachtingen van het Rijk te kunnen voldoen.

Overige belangrijke thema's voor 2024 vormen:
- Het regionaal beleidsplan 2021-2024 loopt af. Per 2025 moet er een nieuw vierjarig regionaal beleidsplan zijn. In 2024 zal VNOG met de gemeenten het traject voor het nieuwe beleidsplan doorlopen, waaronder ook de wettelijke consultatie van de raden;
- VNOG moet voldoen aan overige veranderende wetgeving en goede aansluiting daarop regelen (bijvoorbeeld Omgevingswet, inrichting vrijwillig brandweerbestel, etc.);
- De samenwerking en verbinding met partners en stakeholders worden versterkt, dichtbij (zoals met de deelnemende gemeenten als dragers van de organisatie), maar ook verder weg (regionaal, interregionaal, landelijk, internationaal);
- VNOG gaat verdere stappen zetten op het gebied van duurzaamheid en energietransitie;

- Innovatie staat op de agenda: verder onderzoeken, uittesten en invoeren van nieuwe innovatieve mogelijkheden, ter ondersteuning van de uitvoering van de Opgaven;
- In voorgaande kadernota's en begrotingen is reeds aangegeven dat de kapitaallasten dusdanig zullen stijgen dat deze op enig moment niet meer gedekt kunnen worden door een onttrekking aan de beschikbare egalisatiereserve. Hierdoor wordt een verhoging van de gemeentelijke bijdrage op termijn noodzakelijk. Bovendien krijgt VNOG te maken met wereldwijd stijgende prijzen en een stijgende rente. Dit heeft een groot effect en werkt door in hogere kapitaallasten, een snellere uitputting van de egalisatiereserve en een hogere stijging van de gemeentelijke bijdrage. Deze stijging wordt nu voorzien in 2026 en 2027. Voor 2026 en 2027 wordt een reële stijging van de gemeentelijke bijdrage met 3 respectievelijk 2 miljoen (cumulatief 5 miljoen structureel) voorzien.
- De programmabegroting 2024-2027 bevat naar schatting voldoende ruimte om het recent bereikte principeakkoord over de CAO, dat een looptijd heeft tot 1 mei 2024, te kunnen betalen. Er is nog geen rekening gehouden met eventuele loonontwikkelingen na die datum. Voor de dekking van de loonstijging in het jaar 2023 zal bij de bestemming van het resultaat van de jaarrekening 2022 een voorstel worden gedaan. De gemeenten worden via het Gemeentefonds gecompenseerd voor de CAO-ontwikkelingen.

VNOG moet, met alle ontwikkelingen om haar heen, de gezondheid van haar bedrijfsvoering bewaken en ervoor zorgen dat zij haar Opgaven kan blijven uitvoeren. Hiervoor heeft VNOG ook de gemeenten nodig. Gemeenten staan echter ook voor grote, deels dezelfde, (financiële) uitdagingen die naar verwachting ook komende jaren verdere invloed gaan krijgen. Daarbij kijken gemeenten begrijpelijkerwijs ook naar gemeenschappelijke regelingen. VNOG heeft hier oog voor. In onderling overleg en met begrip voor elkaars positie wil VNOG hierin samen met de gemeenten optrekken. In deze begroting heeft VNOG, zoals aangekondigd in de Kadernota 2024-2027, enkele begrotingsposten verlaagd met in totaal een kleine 6 ton structureel. Uiteraard blijft VNOG de eigen uitgaven en de budgetten kritisch bezien, hetgeen in de volgende Kadernota tot voorstellen kan leiden.

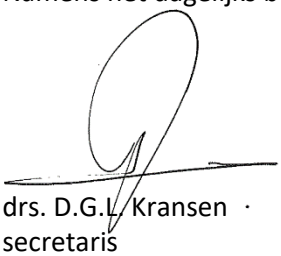
Proces
De concept begroting ligt nu ***ter zienswijze*** voor. Bij wet hebben de raden het recht om een zienswijze in te dienen op de concept begroting. Hiervoor staat in de wet een termijn van twaalf weken. We hebben de zienswijzentermijn zo ingepland, dat deze voor de start van het zomerreces wordt afgerond. Zo kunnen de raden van de volle twaalf weken gebruik maken.

In de wet staat dat het DB schriftelijk en gemotiveerd reageert op de ingediende zienswijzen, alvorens het AB een definitief besluit neemt over de begroting. Het DB is voornemens om in haar laatste vergadering voor de zomer, op 6 juli, op de ingediende zienswijzen te reageren.

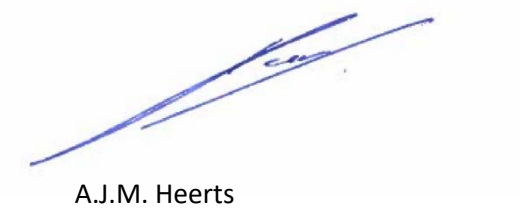
Tijdens het zomerreces ligt de procedure stil. Het AB stelt de definitieve begroting vast in de eerste vergadering na de zomer, op 7 september. Bij wet moet de begroting vóór 15 september zijn vastgesteld.

Tenslotte
VNOG ontvangt de zienswijze graag **uiterlijk 29 juni 2023**. Wij zien uw zienswijze op de concept programmabegroting 2024-2027 met belangstelling tegemoet.

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



drs. D.G.L. Kransen
secretaris



A.J.M. Heerts
voorzitter

Bijlagen: 1. Voorlopige jaarstukken 2022
2. Concept programmabegroting 2024-2027
3. Infographic begroting

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

voorlopige

Jaarstukken 2022

6 april 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord 3
1. Inleiding 4
2. Het resultaat 2022 7

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording 10
Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing
Programma 2. Brandweerzorg
Programma 3. GHOR
Programma 4. Meldkamer Oost Nederland
Programma 5. Bedrijfsvoering
Programma 6. Directie, Control en Staf
Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen
Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom, etc.

4. Paragrafen 29
4.1. Weerstandsvermogen en risicomanagement
4.2. Onderhoud kapitaalgoederen
4.3. Financiering
4.4. Crisesparagraaf
4.5. Bedrijfsvoering
4.6. Verbonden partijen
4.7. Openbaarheidsparagraaf
4.8. Toekomstparagraaf

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2022 55
6. Overzicht van baten en lasten 57
6.1. Verklaring resultaat 2021 op hoofdlijnen
6.2. Specificatie per programma
7. Waarderingsgrondslagen 74
8. Toelichting op de balans 76
9. Incidentele baten en lasten 85
10. Single Information Single Audit (SISA) 2022 86
11. Wet Normering Topinkomens (WNT) 87
12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren 89
13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten 90

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening 93
Bijlage 1. Kerngegevens
Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten
Bijlage 3. Prestatiekaart 2022

Voorwoord

Voor u liggen de Jaarstukken 2022 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG).

Ook het jaar 2022 stond in het teken van meerdere onzekerheden, crises en grote uitdagingen voor de hele wereld. Ook VNOG werd hierdoor getroffen en heeft flinke inspanningen verricht om samen met haar partners deze crises te bestrijden. Voorbeelden hiervan zijn de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne en de opvang van de grotere algemene vluchtelingenstroom. Dit vroeg om wendbaarheid, snel schakelen en het pragmatisch aanpakken van zaken. Het reguliere werk moest hierbij soms opzijgezet worden; dit gold ook voor ketenpartners, terwijl leveranciers de VNOG confronteren met oplopende levertijden. VNOG heeft hierdoor in 2022 niet alle voornemens kunnen uitvoeren (en kosten gemaakt) die in de begroting waren opgenomen.

Desondanks zijn veel reguliere taken wel uitgevoerd en zijn er goede resultaten bereikt met de activiteiten op de Opgaven van VNOG, zoals die in de begroting 2022 waren beschreven. In deze jaarstukken wordt daar uitgebreid over gerapporteerd. Zo zijn vanuit de programma's Zelfredzaam en Risicobewust en Sterke informatiepositie weer stappen gezet. Innovatieve projecten zijn uitgevoerd waarbij intensief wordt samengewerkt met partners uit de publieke- en private sector. De organische organisatieontwikkeling, inclusief een cultuurveranderingstraject, is formeel afgerond. Belangrijke aanbestedingen zijn doorlopen, er zijn stappen gezet op het gebied van duurzaamheid en goede afspraken gemaakt met de gemeenten over de huisvesting. Daarnaast is het hele jaar door de hulpverlening en alle daarvoor ondersteunende werkzaamheden altijd doorgegaan. Het bestuur heeft veel waardering voor alle medewerkers die veel werk hebben verzet.

VNOG heeft goed zicht op haar financiële huishouding en beleidsuitvoering. VNOG opereert echter wel in een onrustige wereld. Naast prijsstijgingen, rentestijgingen, en vertragingen bij leveranciers is er krapte op de arbeidsmarkt. VNOG moet de gezondheid van haar bedrijfsvoering bewaken en ervoor zorgen dat zij haar Opgaven kan blijven uitvoeren. Daarvoor wordt ook naar de gemeenten gekeken. Gemeenten staan echter ook voor grote, deels dezelfde, (financiële) uitdagingen die naar verwachting ook komende jaren verdere invloed gaan krijgen. VNOG heeft hier oog voor. In onderling overleg en met begrip voor elkaars positie wil VNOG hierin samen met de gemeenten optrekken.

Namens het dagelijks bestuur VNOG,

H.J. van Schaik
portefeuillehouder Middelen

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

1. Inleiding

VNOG heeft in 2022 haar Opgaven uitgevoerd, zoals die begin 2020 in de Toekomstvisie zijn vastgesteld. Deze Opgaven vormden de basis van de oorspronkelijke begroting 2022 en zij vormen het antwoord op de vragen die de samenleving aan VNOG stelt:

- 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 nog niet alle voornemens kunnen uitvoeren en kosten gemaakt zoals die in de begroting 2022 waren opgenomen. Gedurende de eerste maanden van 2022 speelde namelijk nog steeds COVID-19; dit drukte een stempel op de activiteiten van VNOG. VNOG moest veel energie stoppen in de bestrijding van de crisis (wat ten koste ging van andere Opgaven), ook had de crisis effect op de mogelijkheid om reguliere taken van de Opgaven uit te kunnen voeren. Zo konden oefeningen niet of maar beperkt doorgaan. Vanaf april ging de samenleving weer open en konden activiteiten weer 'normaal' worden opgepakt. Toen was echter de Oekraïne crisis al in volle gang. Ook in deze crisis kregen de veiligheidsregio's een rol. Er werd intensief en goed met de gemeenten en andere partners samengewerkt. Deze inspanningen verdrongen deels het reguliere werk, zij het in mindere mate dan bij de COVID-19 crisis het geval was.

Daar waar door COVID-19 al de nodige druk was ontstaan op de levering van onder andere grondstoffen, chips en energie (en daarmee op leveranciers en aanbestedingstrajecten), versterkte de Oekraïne crisis deze onstabiele situatie. De hele wereld merkt dit: prijzen stijgen, de rente stijgt en vertragingen treden op door schaarste. Deze schaarste strekt zich ook uit naar de arbeidsmarkt, waar de krapte het lastig maakt om vacatures in te vullen. VNOG wordt hiermee geconfronteerd en moet actie nemen om haar bedrijfsvoering op de langere termijn gezond te houden en haar Opgaven te kunnen blijven uitvoeren. Er doet zich voor VNOG een dubbel beeld voor: enerzijds zijn er op dit moment incidentele voordelen, doordat onder andere vanwege COVID-19 bepaalde activiteiten niet konden plaatsvinden; anderzijds zijn er voorzienbare oplopende structurele kosten.

Aan de hand van de Halfjaarrapportage 2022 werd al duidelijk dat er in 2022 minder zou worden uitgegeven dan begroot. De door COVID-19 ontstane vertragingen en uitstel van activiteiten deden zich vooral voor bij de vrijwilligers en de exploitatie. Het financieel-technische resultaat van de jaarrekening 2022 is dat de VNOG voor € 2,36 miljoen lagere lasten had dan begroot. Dat is in lijn met de prognose uit de Halfjaarrapportage en lager dan in voorgaande jaren, waaruit blijkt dat VNOG op stoom komt. Een deel van het positieve resultaat kan worden toegewezen aan COVID-19/wereldwijde situatie. De rest ontstaat onder andere omdat, gedurende het traject dat de VNOG heeft doorlopen van de organische organisatieontwikkeling (genaamd 'de Expeditie'), vacatures niet dan wel later werden ingevuld. Zo bleef er flexibiliteit voor interne doorstroming om de juiste persoon op de juiste plek te krijgen. 'De Expeditie' is op 30 juni 2022 formeel afgesloten.

Ondanks de uitdagingen heeft VNOG in 2022 resultaten geboekt op haar Opgaven en het volgende is onder andere gedaan en bereikt:

- *Opgave 0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises:*
  VNOG is ingezet in de COVID-19- en Oekraïne-crisis, etc. De brandweer, GHOR en crisisorganisatie stonden verder ook altijd paraat als er bij incidenten een beroep op hen werd gedaan. Op de

prestatiekaart (zie bijlage 3) zijn de geleverde prestaties te zien. Een belangrijke mijlpaal was verder dat het aanbestedingstraject voor de tankautospuiten, de basisvoertuigen van de brandweer, succesvol werd afgerond.

- *Opgave 1. Zelfredzaam & risicobewust:*
  De afdeling Risico- en Crisisbeheersing heeft met vele activiteiten verder gewerkt aan het programma 'zelfredzaam & risicobewust' (o.a. innovatieve projecten als brandbarometer en plan R!SQ). In het kader van vergunningverlening zijn adviezen verstrekt aan de gemeenten (zie prestatiekaart).
- *Opgave 2. Vakbekwaam & deskundig:*
  Toen de COVID-19-maatregelen werden afgeschaald is het wekelijks oefenen op de brandweerposten weer opgestart. De crisisteams zijn geoefend. De inspanningen voor opleiden, trainen en oefenen bevinden zich weer op het reguliere niveau.
- *Opgave 3. Sterke informatiepositie:*
  VNOG heeft nieuwe dashboards ontwikkeld (o.a. t.b.v. de Oekraïne-crisis). De dashboards ondersteunen het multidisciplinair informatiemanagement en de crisisorganisatie. Er is verder veel geïnvesteerd in informatieveiligheid (sinds de computer hack waar de VNOG in 2020 mee werd geconfronteerd is er extra monitoring op de beveiliging ingevoerd, 'versterkte dijkbewaking'); VNOG loopt op schema met het landelijke versterkingsprogramma BIO-AVG[1] dat door alle veiligheidsregio's is omarmd. Er zijn stappen gezet om in enigerlei vorm een Veiligheid Informatie & Coördinatie Centrum (VICC) in te richten.
- *Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers:*
  De doorontwikkeling van de organisatie die startte in 2020 via 'de Expeditie', is op 30 juni 2022 formeel afgesloten; het Organisatieplan is vastgesteld. Er is blijvende aandacht voor leiderschap, duurzame inzetbaarheid, vitaliteit, etc. Er is gestart met een traject om in het inkoopproces verbeteringen door te voeren.

Zowel bestuurlijk als ambtelijk zijn vertegenwoordigers van VNOG zeer actief in landelijke netwerken. Dat past bij een Veiligheidsregio waar innovatie hoog in het vaandel staat. Daarbij kiest VNOG als grote Veiligheidsregio voor die posities, die voor ons gebied en onze organisatie belangrijk zijn, bijvoorbeeld op het gebied van natuurbrand, vrijwilligheid & arbeidsvoorwaarden en informatievoorziening.

Er is verder ook weer gewerkt aan de Opdrachten uit de Toekomstvisie. Zeker toen dat vanaf april weer meer mogelijk was, zijn met succes Opdrachten afgerond en zijn er stappen gezet om de achterstanden vanwege COVID-19 verder in te lopen (zie paragraaf 4.8.). Het is op dit moment nog steeds haalbaar om de vertragingen de komende jaren in te lopen, zodat de einddatum van de Opdrachten grosso modo gehaald wordt. De basis dienstverlening komt voor de korte en middellange termijn door de vertragingen niet in gevaar. VNOG is op dit moment en in de nabije toekomst in staat om haar taken uit te voeren en de vertragingen verstoren die dienstverlening op korte termijn niet.

Tenslotte is er ook een belangrijke mijlpaal bereikt op het dossier 'demarcatie kazernes'. De demarcatie legt vast welke partij (gemeente of VNOG) welke facilitaire en onderhoudstaken uitvoert in de kazernes, die in eigendom zijn (en blijven) van de gemeenten. Dit dossier loopt al geruime tijd. De onderlinge afspraken zijn vastgelegd in een Regeling en de bijbehorende begrotingswijziging werd, na een zienswijzenprocedure en diverse overlegrondes met de gemeenten, vastgesteld (zie ook paragraaf 4.5.).

Sinds 2018 hebben de jaren voor de VNOG een inhoudelijk en financieel bijzonder verloop. De VNOG heeft sindsdien nog geen gewoon exploitatiejaar gekend, zoals het effect van COVID-19 in 2020, 2021 en tot en met april 2022. Er is bovendien een groeiende onzekerheid in de wereld op allerlei

[1] Baseline Informatievoorziening Overheden en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (privacywetgeving)

vlakken, zoals grondstofprijzen, stijgende energiekosten, klimaatverandering, cybercriminaliteit, (geopolitieke) instabiliteit, rente & inflatiestijging, etc. Dit heeft in potentie grote effecten op de voorbereiding van crisisbeheersing en op de realisatie van de begroting. De VNOG zelf is rustig, maar moet opereren in een onrustige wereld. Een zuivere analyse van begrotings- versus rekeningcijfers, die aanleiding zou kunnen geven tot het overwegen van structurele aanpassingen van de begroting en de gemeentelijke bijdragen, kan nu niet worden opgesteld. Het ligt in de rede om in de komende jaren de begroting de begroting te laten. Dit bevordert de begrotingsstabiliteit, waarbij verder aan de Toekomstvisie gestalte kan worden gegeven. Het Algemeen Bestuur kan bij de bestemming van het resultaat 2022, bij de Halfjaarrapportage 2023 en bij de begroting 2024 e.v. besluiten nemen hoe om te gaan met o.a. deze prijsstijgingen.

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

Leeswijzer
Hoofdstuk 2 bevat een samenvattend overzicht van het resultaat 2022. De nadere onderbouwing van het resultaat, alsook de bereikte doelstellingen ten opzichte van de begroting 2022 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 2022. 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 2022

Het jaar 2022 heeft voor VNOG een evenwichtiger verloop gekend dan de jaren 2020 en 2021. Ook in 2022 was echter nog sprake van een aantal crises waaronder nog deels COVID-19, Oekraïne en de algemene vluchtelingenproblematiek. In deze crises heeft VNOG voor de regio een coördinerende rol vervuld.

Het evenwichtiger verloop toont zich in een financieel technisch resultaat van + € 2.360.000. Dit is 3,5% van de begrote lasten ad 66,1 miljoen euro.

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 en 2022 met een verklaring op hoofdlijnen:

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2020	2021	2022
	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	998.000	627.000	160.000
Vrijwilligers	1.950.000	1.303.000	390.000
Exploitatie (excl. COVID-19 uitgaven)	2.430.000	3.158.000	1.554.000
COVID-19 uitgaven (voor rekening VNOG)	-617.000	-32.000	0
Kapitaallasten	-	-	0
Renteresultaat	168.000	200.000	256.000
Totaal	**4.929.000**	**5.256.000**	**2.360.000**

Op de personeelskosten wordt in 2022 een klein overschot van € 160.000 behaald op een budget van circa € 28,0 miljoen. Doordat in december 2022 conform de (toen nog van toepassing zijnde) CAO-gemeenten een éénmalig bedrag aan de medewerkers werd uitgekeerd, is dit overschot lager dan bij de Halfjaarrapportage 2022 werd verwacht. Zowel de inhuuruitgaven als de inkomsten door het elders detacheren van VNOG-personeel liggen iets hoger dan destijds ingeschat.

In het voorstel over de bestemming van het resultaat van de jaarrekening wordt conform afspraak het resultaat op de salarisbegroting, voor zover veroorzaakt door een verschil tussen de begrote loonindex en de werkelijke CAO-ontwikkeling (waaronder bovengenoemde december-uitkering), in beeld gebracht, vanuit de gedachte dat dit voor VNOG niet te beïnvloeden is. Structureel wordt dit verschil meegenomen bij de bepaling van de gemeentelijke bijdrage in de Kadernota.

Op het vrijwilligersbudget van € 8,0 miljoen is een overschot behaald van € 390.000. Binnen dit overschot zat een "nadeel" van € 200.000 op de geraamde uren voor de uitruk (relatief veel uitrukuren). Dit bedrag wordt onttrokken aan de egalisatiereserve die het AB hiervoor heeft ingesteld.

In een krappe arbeidsmarkt werkt de VNOG inmiddels toch met een bijna volle personele bezetting; waarbij een beperkt aantal vacatures bewust wordt opengehouden. Dat is goed nieuws. Het lukt echter nog niet om alle activiteiten en projecten uitgevoerd te krijgen – hetgeen ook blijkt uit minder uitgaven dan begroot. Het grootste deel van het overschot betreft namelijk minder uitgaven op de exploitatiebudgetten, € 1.554.000 op een budget van circa € 20,0 miljoen.

Met de uitvoering van de Toekomstvisie bevindt de VNOG zich in een overgangsperiode. Dit stelt de werkorganisatie voor een kwalitatieve en kwantitatieve uitdaging. Dit betreft onder andere vakbekwaamheid en materieel & logistiek. Het uitgevoerd krijgen van projecten op het gebied van bijvoorbeeld kazernes en interne informatievoorziening is evenzeer noodzakelijk. De directeur heeft daarom een voorstel in voorbereiding tot een personele impuls voor een periode van enkele jaren.

Werken in een tijd van crises. Een aantal gevolgen…
Ondanks de aanwezigheid van een aantal crises is de veiligheid niet in het geding gekomen; VNOG was operationeel en paraat. Wel is het zo dat minder-uitgaven van € 2.360.000 samenhangen met minder activiteiten en/of uitgestelde activiteiten. In de verschillenanalyse wordt dit gedetailleerd toegelicht. De belangrijkste punten:

- De uitgaven voor de Opgave Zelfredzaam & Risicobewust inclusief project R!SQ (RCB) liggen lager, doordat afronding van deze werkzaamheden plaats vindt in 2023.
- De uitgaven bij Materieel en Logistiek (BWZ) liggen lager voor kleding (vervanging in 2023) en onderhoud ademlucht (gepland in 2023).
- De uitgaven bij Vakbekwaam blijven (BWZ) liggen lager als nasleep van COVID-19.
- De uitgaven voor personeels- en organisatieontwikkeling, opleidingen en tweede loopbaanbeleid (BV) liggen lager dan geraamd.
- De uitgaven voor informatiebeheer (BV) liggen lager door een heroriëntatie op leveranciers, systemen en het aantal gebruikers. Hiernaast is het aantal projecten dat gelijktijdig uitgevoerd kan worden beperkt.

Vergelijking met de Halfjaarrapportage 2022
In de Halfjaarrapportage 2022 (opgemaakt in augustus 2022) is een overschot van € 2.865.000 voorspeld. Het resultaat van deze jaarrekening is € 505.000 lager, namelijk € 2.360.000. Het verschil wordt onder meer veroorzaakt door éénmalige personeelskosten buiten de invloed van VNOG (uitbetaling december 2022 conform CAO) en door gestegen prijzen.

I. Jaarverslag

3. Programmaverantwoording

Dit hoofdstuk bevat een nadere onderbouwing van het resultaat en de bereikte doelstellingen ten opzicht van de programmabegroting 2022. 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 crises

- De crisisorganisatie heeft flexibel, slagvaardig en outputgericht opgetreden.

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Vergroting van de zelfredzaamheid en het zelf organiserend vermogen van de inwoners, bedrijven/instellingen en crisispartners in de regio, zodat zij goed zijn voorbereid op incidenten, rampen en crises.
b. De ontvangers van onze risicogerichte adviezen zijn meer genegen om daadwerkelijk maatregelen te treffen, omdat zij risicobewuster zijn en vanuit een integraal risicobeeld handelen, vanuit de eigen verantwoordelijkheid.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. VNOG is beter toegerust om integrale veiligheidsadvisering conform de Omgevingswet te verlenen aan de gemeenten, zodat zij vroegtijdig ondersteund worden bij ontwikkelingen in het fysieke domein.
b. De multidisciplinaire operationele functionarissen zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend, waarbij de risico's uit het regionaal risicoprofiel leidend zijn.
c. De lessen uit de opgedane Corona-ervaring zijn geïmplementeerd in de afdeling.

3. Sterke informatiepositie

a. Inzicht is verkregen in daar waar de meeste veiligheidswinst te behalen is door gegevens te verzamelen, te analyseren en beoordelen.
b. VNOG heeft geadviseerd en geacteerd op basis van een actueel informatiebeeld, zowel bij risicoadvisering, voorbereiding op inzetten als gedurende inzetten.

Wat hebben we ervoor gedaan?

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

- uitvoering gegeven aan het regionaal crisisplan, beleidsplan en risicoprofiel die in 2019/2020 zijn vastgesteld;
- de afsprakenlijsten bij de convenanten met de crisispartners beheerd, bovenregionale samenwerking (met name in Oost-5 verband) en landsgrensoverschrijdende samenwerking geïntensiveerd;

- gemeenten ondersteund in hun activiteiten als Oranje kolom door middel van het bureau Bevolkingszorg;
- zich ingezet voor de ondersteuning bij en de daadwerkelijk bestrijding van COVID-19 (eerste maanden) en de Oekraïne-/vluchtelingencrisis (en zijdelings ook vogelgriep/boerenprotesten) en flitscrises.

1. Zelfredzaam en risicobewust

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

- gewerkt volgens een programmaplan Zelfredzaam & Risicobewust samen met andere VNOG-afdelingen, gemeenten, netwerkpartners en binnen andere publiek-private samenwerkingen;
- regionale (publieks)campagnes georganiseerd op basis van de gedragsstrategie en geëvalueerd;
- gewerkt aan een breed platform waar kennis vanuit de samenleving op specifieke terreinen wordt samengebracht en crisispartners bijeenkomen ter bevordering van het zelf-organiserend vermogen;
- innovatieve projecten in het kader van veilig wonen ondersteund en bevorderd. Voorbeelden hiervan zijn de regio brede uitrol van het project Leefsamen, Brandbarometer en Ik-laad-accuraat;
- diverse onderzoeken uitgevoerd op het gebied van risicobeleving van inwoners op het gebied van brandveiligheid en crises, mede in samenwerking met de GGD en Saxion Hogescholen;
- in samenwerking met de gemeente Harderwijk een pilot uitgevoerd vanuit de samenhangende onderwerpen risicogericht voorlichten, risicogericht adviseren en risicogericht oefenen.

b. Risicogericht adviseren. RCB heeft:

- gewerkt vanuit een activiteitenjaarplan;
- gevraagd en ongevraagd advies uitgebracht op basis van de risico's uit de periodiek herijkte risicoprofielen;
- de Risico Analyse Monitor (RAM) en scenario's gebruikt als hulpmiddel bij de advisering en het risicogesprek met burgers, instellingen en bedrijven;
- een bijdrage geleverd aan de uitvoering van het programma 'Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing';
- verder gebouwd aan goede samenwerkingsrelaties met onze 22 gemeenten, de omgevingsdiensten, GGD en 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.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Voorbereiding Omgevingswet. RCB heeft:

- uitvoering gegeven aan het strategisch opleidingsplan 'vakbekwaam worden en blijven' in relatie tot de Omgevingswet dat doorloopt in 2023.
- Het Project Implementatie Omgevingswet succesvol afgerond en hierdoor randvoorwaarden georganiseerd voor het moment dat de Omgevingswet van kracht wordt.

b. Vakbekwaamheid multi. RCB heeft:

- de netcentrische werkwijze in de crisisorganisatie onderhouden door middel van multidisciplinaire opleidingen, trainingen en oefeningen (GBT, ROT, COPI en de systeemtoets);
- nieuwe wethouders getraind in hun (mogelijke) rol in de crisisorganisatie;
- geleerd van oefeningen en inzetten;
- het instellen van de expertteams voor en door Bevolkingszorg ondersteund. De eerste fase is van start gegaan en de tweede en derde fase zijn voorbereid en worden in 2023 operationeel.

3. Sterke informatiepositie

a. Inzicht in regionaal risicobeeld. RCB heeft:

- gegevens verzameld, gekoppeld, geanalyseerd en beoordeeld t.b.v. het brandweer- en regionaal risicoprofiel, gewerkt aan (en met) een dynamisch, periodiek herijkt brandweer- en regionaal risicoprofiel;
- gewerkt aan de implementatie van een nieuw procesbeheersysteem (zaaksysteem). In overleg met de leverancier is vastgesteld dat dit voor beide zijden niet het gewenste resultaat oplevert. De samenwerking is in goed overleg stopgezet. Voor de werkprocessen heeft VNOG een tijdelijke oplossing gevonden; een nieuwe aanbesteding voor een zaaksysteem wordt voorbereid. Aansluiting op het DSO wordt, indien nodig (afhankelijk van daadwerkelijke inwerkingtreding Omgevingswet), handmatig vormgegeven tot die tijd;
- gewerkt aan en werkervaring opgedaan met een eerste versie van het samenwerkingsplatform VICC (Veiligheid Informatie en Coördinatiecentrum). Het VICC presenteert in één oogopslag de geduide situatie in VNOG ten aanzien van de risico's uit ons risicoprofiel, zowel in de koude, lauwe en warme fase;
- gewerkt aan de ontwikkeling van een informatieplatform R!SQ. In het project zijn de analyse- en ontwikkelfase doorlopen. In het komende jaar volgt een pilot met een online platform dat reeds in andere veiligheidsregio's in gebruik is;
- een nieuw functioneel ontwerp gerealiseerd voor de Risico Analyse Monitor, passend bij de inhoudelijke update en gericht op klantvriendelijk gebruik;
- ervaring opgedaan met het ontwikkelen en beheren van dashboards om de informatiepositie te versterken waaronder het dashboard rondom de opvang Oekraïne/vluchtelingen en een dashboard hitte & droogte.

b. Informatiegestuurd werken. RCB heeft:

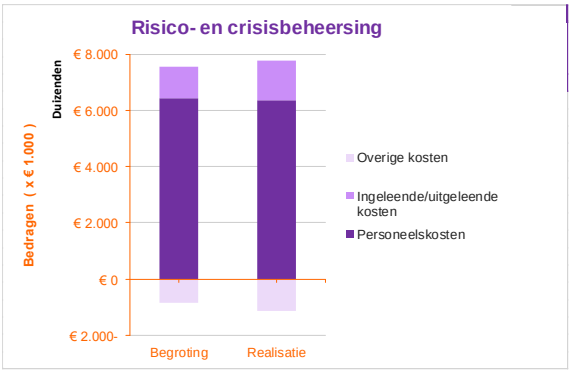
- gerealiseerd dat object- en omgevingsinformatie vanuit verschillende databronnen eenduidig en tijdig bij operationele eenheden gebruikt wordt en gebruikt dit ook in de advisering;
- gezorgd dat dienstdoende informatiemanagers de risico's en dreigingen continu monitoren en dynamisch beschikbaar stellen aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners);
- regionale pools onderhouden voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, informatie coördinatoren en plotters) en de faciliteiten die hiervoor nodig zijn;
- vastgestelde operationele informatie voor alle crisisfunctionarissen digitaal beschikbaar gesteld via de in 2022 ontwikkelde bibliotheek 'Operationele informatie';
- de contacten met de crisispartners verder versterkt door middel van jaargesprekken.

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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	333.000	2.117.000	2.266.344	149.344
	Lasten	7.013.200	9.577.200	9.412.511	164.689
	Saldo	**-6.680.200**	**-7.460.200**	**-7.146.167**	**-314.034**
Totaal saldo baten en lasten		**-6.680.200**	**-7.460.200**	**-7.146.167**	**-314.034**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Onttrekkingen	153.000	759.500	541.573	-217.927
	Toevoegingen			15.384	-15.384
	Saldo	**153.000**	**759.500**	**526.189**	**233.311**
Saldo reserves		**153.000**	**759.500**	**526.189**	**233.311**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-6.527.200**	**-6.700.700**	**-6.619.978**	**-80.722**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



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. Brandweerzorg heeft:
    - incidenten bestreden en hulp geboden, altijd als er een beroep op ons werd gedaan;
    - project Crossfire opgestart (voor internationale samenwerking);
    - korpsavonden/ middagen gehouden (boeien en (ver)binden);
    - aanzet gedaan voor een leiderschapstraject (postcommandant van de toekomst);
    - Grootschalig Watervoorziening (GWV) geïmplementeerd;
    - planbureau opgestart en planprogramma ingericht waardoor totaaloverzicht van alle activiteiten van Vakbekwaamheid binnen Brandweerzorg beschikbaar is.
- 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. Brandweerzorg heeft:
    - een leverancier geselecteerd voor de levering van blusvoertuigen;
    - materieel afgevoerd en verplaatst op basis van het Materieel Spreidingsplan (MSP);
    - aantal dienstbussen en dienstvoertuigen vervangen;
    - eerste pas-sessie gehouden voor nieuwe operationele kleding.

2. Vakbekwaam en deskundig

- Het personeel is opgeleid en geoefend middels:
    - (door)ontwikkeling van de OVD-en en overige Brandweer piketfunctionarissen;
    - beter borgen van leren van incidenten;
    - twee brandweerposten opgeleid voor het uitrukken met een TS-FLEX waardoor de post niet structureel buiten dienst moet;
    - uniforme middelen Vakbekwaamheid ter ondersteuning van de brandweerposten.
- Brandweerzorg heeft voorzien in adequate nazorg.
- Brandweerzorg heeft de vijf jeugdgroepen van de Jeugdbrandweer VNOG ondersteund.

3. Sterke informatiepositie.

- Voor het versterken van de informatiepositie is/zijn:
    - verschillende dashboards beschikbaar;
    - actuele KVT (kazerne volgorde tabel) beschikbaar;
    - aanbesteding gestart voor dynamisch alarmeren;
    - VNOG landelijk meer op de kaart gezet;
    - op een juiste en tijdige manier operationele informatie gedeeld;
    - informatie uit brandonderzoek aangedragen voor risicobewustwording, ter bevordering van het lerend vermogen en verdere data-analyse.
- Brandweerzorg is betrokken geweest bij de vorming van de nieuwe meldkamer.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Beperken en bestrijden

- Voor de paraatheid heeft Brandweerzorg:

  - Postcommandanten gemonitord en met hen afgestemd;
  - Voor project Crossfire een werkgroep en stuurgroep ingesteld en uitkomsten gedeeld. Hierbij zijn posten, medewerkers VNOG, leiding en bestuurders betrokken. Met bestuurders is afstemming georganiseerd;
  - Voor GWV een intern opleidingstraject opgestart en daar waar geïmplementeerd ook afgerond.
- 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;
  - gestart met de gedeeltelijke vervanging van de inventaris van bestaande blusvoertuigen en het in kaart brengen van de effecten voor M&L hiervan en van vervanging voertuigen;
  - ondersteuning geleverd bij de implementatie van O-bundels in de vorm van verplaatsing en reiniging van instructie materialen.

2. Vakbekwaam en deskundig
- Opgeleid en geoefend personeel. De afdeling Brandweerzorg heeft:
  - de OvD-en bijgeschoold in situationele commandovoering en diverse bijscholingsmomenten georganiseerd voor de overige Brandweer piketfunctionarissen;
  - diverse webinars en leertafels gehouden met als doel het leren van incidenten waarbij de successen zijn gedeeld en de ontwikkelpunten benoemd;
  - opleidingsprogramma, filmpjes en ondersteunende materialen gemaakt voor de interne leergang TS-FLEX;
  - een SharePoint omgeving voor vakbekwaamheid ontwikkeld ter ondersteuning van de brandweerposten;
  - planprogramma ingericht en gevuld, zodat er een totaaloverzicht is van de vakbekwaamheidsactiviteiten binnen Brandweerzorg;
  - diverse trainingen (waarnemen, beoordelen, ensceneren, basisinstructeur en oefenleider) ingekocht en uitgerold ter ondersteuning van de brandweerposten.
- Voor nazorg diverse 1e lijns bijeenkomsten, partneravonden en postavonden BOT (bedrijfs-opvangteam) georganiseerd.

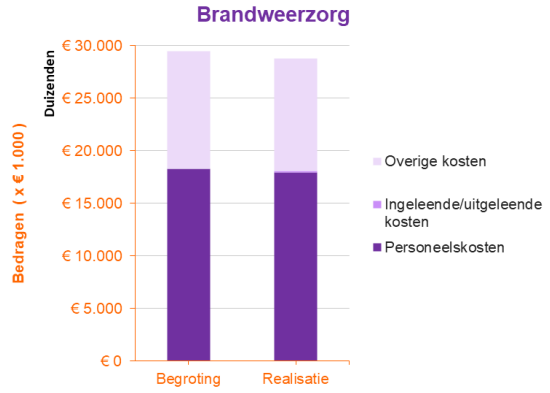
3. Sterke informatiepositie.
- Om de informatiepositie te versterken heeft Brandweerzorg:
  - dashboards ontwikkeld die inzicht geven in incidenten, uitrukken en vakbekwaamheid en aansluiten bij de diverse indicatoren voor brandweerzorg/bestuur;
  - update KVT doorgevoerd;
  - marktverkenning uitgevoerd voor wensen en eisen als het gaat om dynamisch alarmeren en de toekomstige ontwikkelingen. Vanuit de marktverkenning zijn documenten gemaakt voor de opstart van de aanbesteding in 2023;
  - diverse processen en protocollen geactualiseerd en aangepast naar aanleiding van nieuwe inzichten en ontwikkelingen;
  - op diverse onderwerpen samenwerking (op)gezocht met omliggende regio's;
  - in diverse landelijke vakraden zitting genomen voor een betere positionering van VNOG;
  - de briefingapp uitgerold voor operationele functionarissen waarin we belangrijke operationele informatie delen;
  - gewerkt aan het verdergaand positioneren van TBO (Team Brandonderzoek).

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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
2.0 Brandweerzorg	Baten	14.000	191.000	206.209	15.209
	Lasten	29.613.010	30.240.210	28.382.922	1.857.288
	Saldo	**-29.599.010**	**-30.049.210**	**-28.176.714**	**-1.872.496**
Totaal saldo baten en lasten		**-29.599.010**	**-30.049.210**	**-28.176.714**	**-1.872.496**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Onttrekkingen		616.400	733.818	117.418
	Toevoegingen			1.292.394	-1.292.394
	Saldo		**616.400**	**-558.575**	**1.174.975**
Saldo reserves			**616.400**	**-558.575**	**1.174.975**
			voordeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-29.599.010**	**-29.432.810**	**-28.735.289**	**-697.521**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



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

Programmahouder: mevr. M. Besselink

Welke Opgaven voert de GHOR primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

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

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

1. Zelfredzaam en risicobewust

- De GHOR heeft in 2022 het regionaal zorgrisicoprofiel voorbereid. De oplevering hiervan vindt plaats in 2023.

2. Vakbekwaam en deskundig

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

3. Sterke informatiepositie

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

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Voorkomen, beperken en bestrijden

- Voorkomen slachtoffers/bieden van zorg. De GHOR heeft:
  - voorzien in een flexibele operationele organisatie (24/7);
  - samengewerkt met zorgorganisaties en multidisciplinaire partners;
  - haar netwerkpositie en kennis van de geneeskundige keten- en zorgpartners optimaal benut;
  - regelmatig deelgenomen aan drie Regionaal Overleggen Acute Zorg (ROAZ) en landelijke overlegvormen van GGD-GHOR-nl en de Corona Project Organisatie;
  - Taskforce Zorgcontinuïteit VNOG gefaciliteerd en in juni tot een einde gebracht;
  - Vijf subregionale zorgketen overleggen gestimuleerd en ondersteund;
- Advisering. De GHOR heeft geadviseerd:
  - bij (grote) evenementen over omgevingsveiligheid en zorgcontinuïteit met in achtneming van de geldende COVID richtlijnen;
  - bij vaccinatielocaties en tijdelijke zorglocaties over veiligheid en continuïteit;
  - op zeven vormen van disbalans om zorgcontinuïteit te waarborgen voor de individuele zorg-instelling.

1. Zelfredzaam en risicobewust

- Afgelopen jaar zijn de regionale risico's voor de witte kolom onderzocht. Dit resulteerde in het Zorgrisicoprofiel dat inmiddels is opgeleverd aan de partners.

– De GHOR neemt deel aan het programmateam ‘Zelfredzaam & Risicobewust’ van VNOG.

2. Vakbekwaam en deskundig
– In verband met Covid-19 kon een gedeelte van het opleidings- en trainingsprogramma niet worden uitgevoerd. Dit is in april weer opgestart.
– De GHOR heeft in multi-setting met kolompartners deelgenomen aan opleidings- en trainingsactiviteiten.

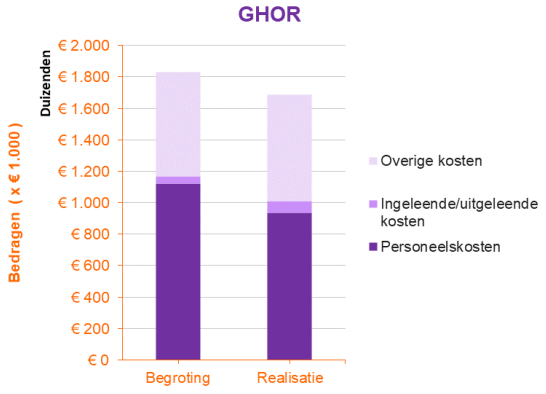
3. Sterke informatiepositie
– Informatiegestuurd werken witte kolom.
  o De GHOR volgt de positionering en inrichting van de witte meldkamer(s) in de Landelijke Meldkamer op de voet, vanwege de invloed daarvan op de aansturing, opschaling en informatievoorziening binnen de witte kolom.
  o De GHOR heeft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

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

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

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
3.0 GHOR	Baten	48.000	48.000	30.519	-17.481
	Lasten	1.814.000	1.899.600	1.739.044	160.556
	Saldo	**-1.766.000**	**-1.851.600**	**-1.708.525**	**-143.075**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.766.000**	**-1.851.600**	**-1.708.525**	**-143.075**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Onttrekkingen		21.000	21.000	0
	Toevoegingen				
	Saldo		**21.000**	**21.000**	**0**
Saldo reserves			**21.000**	**21.000**	**0**
			voordeel	*voordeel*	
Resultaat		**-1.766.000**	**-1.830.600**	**-1.687.525**	**-143.075**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



Programma: 4. Meldkamer Oost-Nederland, kolom brandweer

Programmahouder: dhr. J.N. Rozendaal

Welke Opgaven voert de MON primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

0. Voorkomen en beperken

- De Meldkamer Oost-Nederland (MON) heeft in de eerste helft van het jaar een bijdrage geleverd aan de instandhouding van het regionaal brandmeldsysteem (RBS). Deze taken zijn overgedragen aan het bureau RBS. De MON heeft uitvoering gegeven aan het TOOM beleid van de VNOG waardoor er sprake is geweest van terugdringen van het aantal nodeloze automatische alarmeringen.

0. Bestrijden en 3. Sterke informatiepositie

- De MON heeft meldingen efficiënt uitgevraagd en heeft zo snel mogelijk voorzien in de opstart van een adequaat optreden.
- De MON heeft gezorgd voor alarmering van de juiste personen en eenheden; voor informatievoorziening aan de eenheden; voor juiste opschaling en regie gevoerd over de verbindingen.

2. Vakbekwaam en deskundig

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

Overig

- De MON heeft een bijdrage geleverd aan de totstandkoming van de nieuwe meldkamer.

Wat hebben we ervoor gedaan?

0. Voorkomen en beperken

- Bij een automatisch alarm heeft de MON (bij daarvoor van tevoren bepaalde abonnees) eerst de melding geverifieerd door middel van contrabellen.
- De MON heeft tot medio 2022 nevenwerkzaamheden uitgevoerd voor het openbaar brandmeldsysteem (o.a. acteerde MON op storingen en behandelde verzoeken tot testen van installaties).

0. Bestrijden

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

0. Bestrijden en 3. Sterke informatiepositie

- De brandweereenheden zijn door de centralist van de MON begeleid bij de inzet.
- De centralist heeft gezorgd voor eerste beeldvorming op basis van de beschikbare informatie.
- De MON heeft een faciliterende functie uitgevoerd voor de eenheden op straat.
- De MON heeft daarbij een lifeline- en vraagbaakfunctie voor de hulpverleners gehad, daarom is de MON altijd bereikbaar geweest en heeft mee- en vooruitgedacht.
- De MON heeft gefungeerd als knooppunt van informatiestromen.
- De centralist heeft bij opschaling gezorgd voor het alarmeren van grootschalig optreden, de hoofdstructuur en andere instanties.

– Een aantal van de centralisten van de MON heeft een extra taak als calamiteitencoördinator (CaCo) op de meldkamer. Bij grotere (GRIP) incidenten heeft de CaCO gecoördineerd tussen de drie disciplines en gezorgd voor het eerste meldkamerbeeld. Dit is aangeboden aan de sleutelfunctionarissen in de hoofdstructuur van crisisbeheersing en rampenbestrijding.

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

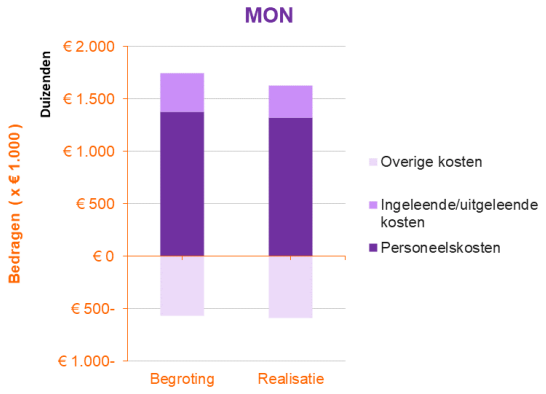
Overig: Goede totstandkoming Landelijke Meldkamer
– Er is gewerkt aan de vormgeving en inrichting van de nieuw te vormen meldkamer in Oost-Nederland (MKON) voor vijf veiligheidsregio's, onderdeel van de Landelijke Meldkamer Samenwerking. Als één van de partners neemt de MON deel aan dit proces en brengt arbeidscapaciteit in. In de nieuwe meldkamer worden de huidige meldkamers in de provincies Gelderland en Overijssel samengevoegd tot één. Deze wordt gevestigd in Apeldoorn. De nieuwbouw is in 2022 opgeleverd. In maart 2023 wordt de MKON operationeel.
– Het algemeen bestuur van de VNOG had eerder al besloten te voldoen aan het verzoek van de andere vier veiligheidsregio's om, onder voorwaarden en op basis van de geformuleerde uitgangspunten, het centrale werkgeverschap op zich te nemen voor het meldkamerpersoneel dat bij de MKON de gezamenlijke meldkamerfunctie voor brandweer en multidisciplinaire samenwerking invult en ondersteunt (het onderdeel MKBM (Meldkamer Brandweer-Multi) van de MKON). De organisatie-inrichting van de MKON-MKBM en de overgang van de medewerkers naar VNOG is vastgesteld en voorbereid, waaronder, na een proces met de BOR en het BGO, het Organisatieplan, het Sociaal Plan, het definitieve plaatsingsplan en de roosterafspraken.

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

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

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
4.0 MON	Baten	580.000	705.000	710.677	5.677
	Lasten	1.635.000	1.880.300	1.746.777	133.523
	Saldo	**-1.055.000**	**-1.175.300**	**-1.036.100**	**-139.200**
Totaal saldo baten en lasten		**-1.055.000**	**-1.175.300**	**-1.036.100**	**-139.200**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.055.000**	**-1.175.300**	**-1.036.100**	**-139.200**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*


MON
Duizenden
Bedragen (x € 1.000)
€ 2.000
€ 1.500
€ 1.000
€ 500
€ 0
€ 500-
€ 1.000-
Begroting
Realisatie
Overige kosten
Ingeleende/uitgeleende kosten
Personeelskosten

Programma: 5. Bedrijfsvoering

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

3. Sterke informatiepositie

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

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

a. Een solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding.
b. Optimale facilitering van organisatie en medewerkers op gebied van huisvesting, services en projecten.
c. Onze mensen richting, ruimte, vertrouwen geven 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. De afdeling Bedrijfsvoering (BV):

- heeft gewerkt aan verdere versterking van de informatievoorziening. Er is ruim ingezet op Informatiemanagement en de ontwikkeling van dashboards en Business Intelligence.
- heeft veel energie gestoken in het versnellingsprogramma voor Informatiebeveiliging en Privacy. We liggen op het door het bestuur vastgestelde schema.
- heeft de informatiebeveiliging ingericht volgens de standaarden van de BIO.
    - De inrichting van een Twin-Datacenter waarbij data op twee plaatsen staat, zodat bij uitval bedrijfscontinuïteit gegarandeerd is en een onafhankelijke dark-fiber verbinding, loopt nog. Afronding zal in 2023 plaats vinden
    - De implementatie van IAM tooling (Identity Acces Management) en RBAC tooling (Role-based access control, waarmee individuen uitsluitend rechten krijgen op basis van hun rol) loopt vertraging op door onder meer internationale leveringsproblemen. Afronding staat voor de 1e helft 2023.
    - Door vaststelling van de Capstone Methodiek is het voortaan mogelijk om ook e-mails te bewaren binnen de daar aan gestelde eisen vanuit de archiefwet.
- heeft bijgedragen aan de integraliteit en kwaliteit van beleids- en bestuursvoorstellen;
- heeft de raadsbetrokkenheid verder versterkt (bijeenkomsten voor (nieuwe) raadsleden (raadsevents) zijn georganiseerd);
- zorgde voor (juridische) advisering;
- coördineerde en verzorgde 24/7 de in- en externe communicatie (ten aanzien van de reguliere activiteiten van de VNOG en bij incidenten, rampen, crises);
- ontwikkelde en beheerde content en communicatiemiddelen en waakte over uitstraling, huisstijl en relevantie van boodschappen voor de diverse stakeholders en doelgroepen;
- heeft de nieuwe website en nieuwe (digitale) communicatiemiddelen ontwikkeld en online gebracht, zoals een digitaal magazine dat voor meerdere doeleinden ingezet kan worden;
- heeft deelgenomen aan regionale en landelijke netwerken om te investeren in kennis en contacten;
- heeft toezicht gehouden op-, geadviseerd over- en verzorgde de privacy en security (gegevensbescherming en informatiebeveiliging).

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers.

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

- zorgde voor de financiële-, contracten- en polis-administratie en adviseerde over financiën, verzekeringen, inkoop & aanbesteden en coördineerde het risicomanagement;
- droeg zorg voor transparante en tijdige bestuurlijke informatievoorziening;
- organiseerde en coördineerde de P&C cyclus en de totstandkoming van kadernota, meerjarenbegroting, halfjaarrapportage en jaarstukken (-verslag en -rekening);
- stelde een intern beheersingsplan op en versterkte de uitvoering van verbijzonderde interne controle, onder meer in het kader van de komende rechtmatigheidsverklaring, die het DB vanaf boekjaar 2023 zelf moet afgeven;
- onderhield contact met de accountant.

b. Optimale facilitering van de organisatie en de medewerkers. De afdeling BV:

- beheerde de locaties vanuit de gebruikersrol;
- heeft gewerkt aan de invoering van een uniform toegangsbeheer;
- optimaliseerde de werklocaties passend bij het nieuwe werken;
- begeleidde het traject om te komen tot een demarcatie tussen gemeenten en VNOG (zie paragraaf 4.5.);
- optimaliseerde training- en oefenlocaties in afstemming met afdeling Brandweerzorg;
- is gestart met het project dat moet leiden tot een nieuw facilitair management systeem;
- leverde input (t.b.v. PvE's, etc.) aan de gemeenten en adviseerde ten aanzien van nieuw- en verbouwprojecten van brandweerkazernes.

c. Onze mensen richting, ruimte en vertrouwen geven om zich te ontwikkelen. De afdeling BV:

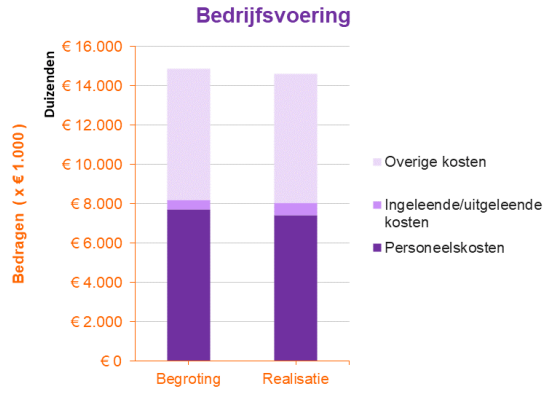
- verzorgde de ondersteunende werkzaamheden voor personeelszorg, en -administratie.
- Implementatie Toekomstvisie. De afdeling BV:
  - heeft HRM verder professioneel doorontwikkeld;
  - heeft verder ingezet op e-HRM, dat bijdraagt aan meer efficiency en kwaliteit in de interne werkprocessen HRM, het gebruiksgemak en de registratie en rapportage van/over personele gegevens/data en de formatie;
  - faciliteerde het eigen regie-schap van medewerkers op vitaliteit, loopbaan en mobiliteit in het kader van 'werken aan duurzame inzetbaarheid';
  - heeft de HR-werkplaats verder vormgegeven;
  - faciliteerde, adviseerde en ondersteunde het (lijn)management bij het organisch veranderproces 'de Expeditie' (organisatieontwikkeling), dat in juni formeel werd afgesloten.
- faciliteerde programma's voor vrijwilligers, samen met Brandweerzorg;
- faciliteerde het Arbo beleid, mede op basis van de RI&E.

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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	5.000	67.500	71.259	3.759
	Lasten	13.382.870	15.875.920	14.933.046	942.874
	Saldo	**-13.377.870**	**-15.808.420**	**-14.861.787**	**-946.633**
Totaal saldo baten en lasten		**-13.377.870**	**-15.808.420**	**-14.861.787**	**-946.633**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Onttrekkingen	245.000	1.294.000	918.214	-375.786
	Toevoegingen		346.000	648.811	-302.811
	Saldo	**245.000**	**948.000**	**269.404**	**678.596**
Saldo reserves		**245.000**	**948.000**	**269.404**	**678.596**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-13.132.870**	**-14.860.420**	**-14.592.383**	**-268.037**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*



Programma: 6. Directie, Control en Staf

Programmahouder: dhr. A.J.M. Heerts

Welke Opgaven voeren Directie, Control en Staf primair uit?

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

Wat hebben we bereikt?

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

- Het behalen, behouden en monitoren van het in de Toekomstvisie-Opdrachten vastgestelde dienstverleningsniveau binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
    - Ondanks technologische, economische en demografische veranderingen, is voortgang geboekt in het realiseren van de Opdrachten uit de Toekomstvisie, zie ook paragraaf 4.8.
- Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
    - Een tweetal voorlichtingsmomenten zijn gegeven voor raadsleden (raadsevents). Hierin zijn actuele thema's die spelen bij VNOG via inspiratiesessies toegelicht.
    - Er is continue aandacht voor de kwaliteit van advisering over diverse onderwerpen aan directie en bestuur.
- In control blijven stimuleren door middel van visitaties, uitvoeren van audits, toetsen van voorstellen resp. besluiten op uitvoerbaarheid, resp. uitvoering en adviseren van directie en bestuur.
    - De Planning & Control cyclus is efficiënter ingericht, waarbij de Eerste en Tweede Financiële Verkenning zijn vervangen door een uitgebreide Halfjaarrapportage.
    - Een nieuwe prestatiekaart 2023 is uitgewerkt, waarin de door het AB gedane richtinggevende uitspraken alsook de voorzet voor de prestatie-indicatoren zijn meegenomen.
    - De organisatie is in control en houdt aandacht voor ontwikkelingen op dit vlak. Waar mogelijk worden verbeterslagen geïmplementeerd, onder meer op basis van aanbevelingen van de accountant.
    - De interne beheersing is verder ingericht.

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 4.8.).
- heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie door middel van een organische verander-aanpak, genaamd 'de Expeditie';
    - Het organisch verandertraject is formeel afgerond; het organisch veranderen blijft leidend in de organisatieontwikkeling;
    - Een derde (en tevens laatste) groep 'Professionals van de Toekomst' is gestart.
- 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;
    - periodiek overleg tussen programmahouder en afdelingshoofd;
    - frequent overleg tussen management en teamleiders en teamleiders en medewerkers;
    - veelvuldig en open overleg tussen directeur en Ondernemingsraad;
    - doorontwikkeling van werkprocessen;
    - transparante besluitvorming.

- 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 en door vaststelling van het functie-formatieplan en monitoring van het personeelsbestand;
  - Het Organisatieplan is vastgesteld, alsmede diverse bijbehorende regelingen, zoals de Organisatieregeling, de Budgethoudersregeling en de Mandaatregeling.
- heeft sterke relaties met de multidisciplinaire partners, buurregio's en internationale samenwerkingsverbanden van de veiligheidsregio gebouwd en behouden:
  - de samenwerking met de GGD rondom de GHOR is versterkt;
  - de samenwerking op het gebied van crisisbeheersing en rampenbestrijding tussen VNOG, Veiligheidsregio Twente en de Duitse Kreis Borken is vernieuwd.

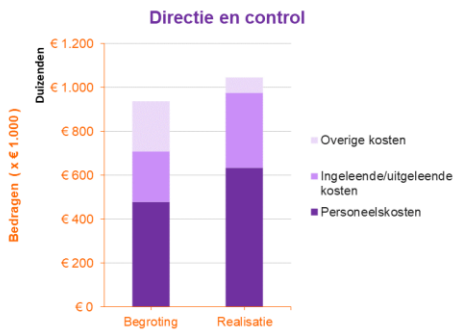
Control:
- Heeft haar stuur- en verantwoordingsinformatie verder geoptimaliseerd;
  - Een prestatiekaart ontwikkeld waarbij wordt aangesloten bij de door het bestuur gevraagde prestatie-indicatoren;
  - Het risicomanagement geïntegreerd in de (tussentijdse) verslaglegging.
- Heeft een eerste aanzet gemaakt voor de in 2023 verder door te ontwikkelen aanscherping van de interne beheersing.

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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
5.0 Directie en control	Baten	0	252.800	455.778	202.978
	Lasten	798.000	1.190.600	1.499.492	-308.892
	Saldo	**-798.000**	**-937.800**	**-1.043.714**	**105.914**
Totaal saldo baten en lasten		**-798.000**	**-937.800**	**-1.043.714**	**105.914**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*nadeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Onttrekkingen				
	Toevoegingen				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-798.000**	**-937.800**	**-1.043.714**	**105.914**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*nadeel*



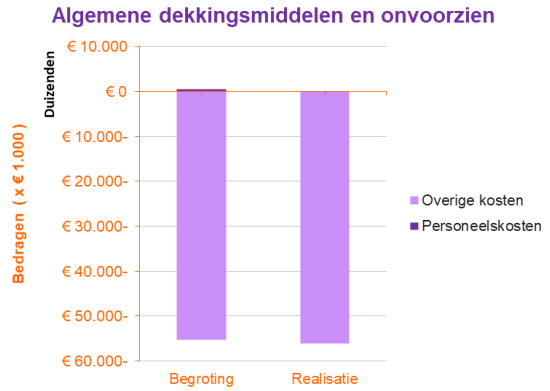
Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

In dit programma zijn de inkomsten verantwoord van de gemeentelijke bijdragen die zijn bepaald bij de vaststelling van de VNOG begroting 2022 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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	56.350.000	56.776.620	56.705.015	-71.605
	Lasten	3.416.920	2.282.930	1.073.614	1.209.316
	Saldo	**52.933.080**	**54.493.690**	**55.631.401**	**-1.137.711**
Totaal saldo baten en lasten		**52.933.080**	**54.493.690**	**55.631.401**	**-1.137.711**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Onttrekkingen		598.940	598.940	0
	Toevoegingen	55.000	155.000	155.000	0
	Saldo	**-55.000**	**443.940**	**443.940**	**0**
Saldo reserves		**-55.000**	**443.940**	**443.940**	**0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	
Resultaat		**52.878.080**	**54.937.630**	**56.075.341**	**-1.137.711**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*



Programma: 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Programma 8 betreft de drie kazernes in eigendom van de VNOG (Apeldoorn-Saba, Doetinchem, Harderwijk) en de specifieke verrekeningen ten aanzien van kazernes met Apeldoorn, Zutphen en Epe. Daarnaast is ook de afwikkeling van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht met de gemeenten Apeldoorn en Doetinchem in dit programma opgenomen. Dit programma 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

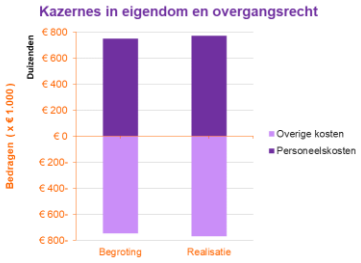
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft via het team VSP gezorgd voor (coördinatie van) het onderhoud en de facilitaire diensten voor deze kazernes en voor de verrekening van de kosten.
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft het proces voorbereid van de terug overdracht van de kazernes Harderwijk en Doetinchem naar de respectievelijke gemeenten. Deze overdracht zal in 2023 plaats vinden.

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 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	3.239.000	3.177.000	3.369.132	192.132
	Lasten	3.239.000	3.177.000	3.369.132	-192.132
	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
Bedragen (x € 1.000)
Duizenden
€ 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 2022 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 2022 uitgevoerde risicomanagement geduid ten opzichte van de eerder in de begroting 2022 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 marginale toetsing van de geïnventariseerde risico's en maatregelen (t.o.v. de kadernota) en 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 resp. de begroting en 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 2022: Kadernota 2024-2027) 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
In de Programmabegroting 2022-2025 is de risico-inventarisatie opgenomen zoals die gecompleteerd beschikbaar is gekomen bij de Kadernota 2022-2025. Het geheel wordt jaarlijks gemanaged zoals hiervoor beschreven. Daarbij is het van belang te beseffen dat het inherent is aan risico's dat het onzeker is of deze plaats zullen vinden. Bij de inventarisatie van risico's en de daarbij gemaakte doorrekeningen, vormen de bestuurlijk vastgestelde beleidsdoelen en normen (waaronder die uit de Toekomstvisie 2020-2026) het uitgangspunt.

Naast corona (COVID-19) speelde in 2022 ook de opvang van vluchtelingen uit de Oekraïne een rol. De beperkingen vanwege de coronacrisis werden door de terugloop van de epidemie vanaf het 2e kwartaal 2022 gaandeweg opgeheven. Als gevolg daarvan konden binnen VNOG de activiteiten rondom opleiden en oefenen weer worden genormaliseerd in de loop van 2022. De daarmee gepaard gaande kosten zijn in 2022 dan ook weer toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren waarin de beperkingen door corona een grote rol speelden. Voor de vluchtelingencrisis zijn extra mensen en middelen vanuit de crisisorganisatie 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 de COVID-19 maatregelen (GRIP-4) met succes worden aangevochten door bedrijven en instellingen en dat claims toegewezen worden. Dit risico laat zich nog niet kwantificeren.

<u>Inventarisatie</u>
In het kader van de jaarrekening 2022 worden de risico's vergeleken met de eerdere inventarisatie uit de begroting 2022-2025. 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 2022 (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 2024-2027 en daaruit voorvloeiende (P&C) rapportages.

Toelichting uitvoering risicomanagement 2022
Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2022 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 2022 is een rapportage over de bewaking van de uitvoering van maatregelen opgenomen.

De ontwikkelingen en verschillen t.o.v. de begroting 2022 worden kort nader toegelicht. Twee van de uit de begroting 2022 genoemde risico's komen niet meer voor in de eind 2022 geactualiseerde inventarisatie. Het betreft:

- het gekwantificeerde risico van blijvende kosten multi-opschaling CACO-functie en
- het niet gekwantificeerde risico van extra kosten bij opschaling van de meldkamer.

Zo blijkt dat de opschaling van de CACO-functie inmiddels onderdeel is van de (toekomstige) begroting van de nieuwe meldkamer (Oost 5). Hierdoor is dit risico ten laste van specifiek VNOG komen te

vervallen. Verder wordt ook verwacht dat de benodigde middelen voor frictiekosten, bij de schaalvergroting naar een nieuwe meldkamer, toereikend zijn.

Twee andere risico's die gekwantificeerd stonden begroot zijn onderstaand als niet-kwantificeerbaar gelabeld. De genoemde risico's zijn naar aanleiding van afspraken en maatregelen inmiddels minder een specifiek risico geworden (voor VNOG). Het betreft de risico's die te maken hebben met:

- *de mogelijk gevolgen voor de positie van vrijwilligers als gevolg van Europese regelgeving t.a.v. gelijkschakeling van taken/positie tussen vrijwilligers en beroepspersoneel*; door landelijke afspraken over de differentiatie van de taken van vrijwilligers is er geen sprake meer van gelijkschakeling van werk (deze ontwikkeling veroorzaakt wel een nieuw risico op het (niet meer) in alle opzichten kunnen inzetten van vrijwilligers) en
- *de uitval van faciliteiten op posten als gevolg van het ontbreken van gemeentelijke middelen voor facilitaire zaken*; door ver(der)gaande afspraken met de gemeenten gemaakt in het kader van demarcatie is het risico verkleind (hierbij zal nog duidelijk moeten worden of we alles daarmee voldoende 'onder schot' hebben).

Andersom zijn er twee risico's die als niet-kwantificeerbaar stonden begroot, nu opgenomen als gekwantificeerd. Het betreft de risico's:

- *het risico van het niet matchen tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet*; het bijkomend risico is gekwantificeerd voor het tijdelijk benodigd zijn van extra personeel en
- *het risico van extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie*; extra prijsstijgingen t.a.v. het nog aan te schaffen blusmaterieel kunnen leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.

Tenslotte is het niet gekwantificeerde risico van het optreden van een mogelijke pandemie breder getrokken naar het risico van het kunnen optreden van verschillende crises. Hierbij valt te denken aan de vluchtelingencrisis waarvan sprake was in 2022. Het risico blijft vooralsnog als niet-kwantificeerbaar aangeduid.

Op grond van het uitgevoerde risicomanagement in 2022 wordt het volgende overzicht 'Risico's jaarrekening 2022' weergegeven.

Risico's jaarrekening 2022 (gekwantificeerd)		
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
1	**Stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS),** risico niet kunnen inpassen medewerkers en (desinvesteringen) materieel i.c.m. het vraagstuk behoud informatiepositie vanuit het brandmeldsysteem.	75.000
2	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet.** Te grote diversiteit in uitvoering/invulling door gemeenten t.o.v. het kwalitatieve en kwantitatieve aanbod van de VNOG.	320.000
3	**Schaarste capaciteit repressieve inzet van vrijwilligers brandbestrijding.** door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	286.000
4	**Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding** (Arbeidstijden).	15.000
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**.**	350.000
6	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. materiële kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	113.000

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).	315.000
8	**Uitval materieel repressieve inzet brandbestrijding** door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	27.000
9	**Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie.** Extra prijsstijgingen nog aan te schaffen blusmaterieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	50.000
10	**Onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden beperkt bij niet voldoen vakbekwaamheidspleinen eisen RI&E.	13.000
11	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties** voortvloeiende uit afspraken en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	42.000
	Kosten (tijdelijke) huisvesting/ faciliteiten kantoorpersoneel.	
12	Onzekerheid kosten overbrugging na vertrek kantoorlocatie Europaweg.	165.000
13	Aanpassingen werkplekfaciliteiten en (meer) thuiswerken (corona).	38.000
14	**Hack systemen,** verhinderen uitvoering crisis en alle ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door uitval ICT- systemen.	150.000
15	**Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers)** door onjuiste gegevens, - berekeningen en ontoereikende kennis en controles.	105.000
16	**Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen)** door onjuist inkoopproces en demarcatie problematiek.	15.000
17	**Onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen** door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking.	60.000
18	**Stijging reële bijdrage aan NIPV** door bijv. nieuwe taken.	18.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),** door stijging van het rentepercentage.	1.125.000
20	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoonsgerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	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.	188.000
		3.500.000

Risico's jaarrekening 2022 (niet gekwantificeerd)		
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Weerstands-capaciteit (euro's)**
1	**Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o.relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers).** Uitkomst project Taakdifferentiatie: afschaffing consignatie en kazernering vrijwilligers; mogelijke alternatieven (parttime aanstellingen) duurder.	
2	**Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding** door langer gebruik bestaand materieel.	
3	**Onzekerheid toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (Toekomstvisie bouwsteen 31 en 31a).** Door onzekerheid uitkomsten onderzoeken samenvoeging/-werking aangegeven regio's, nog geen duidelijkheid over verbeteringen uitvoering repressieve activiteiten.	
4	**Crises (w.o pandemie)** kwantificering c.q. opname in risicoprofiel gevolgen crises, zoals COVID-19.	
5	**Uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.** De uitwerking/uitvoering van de demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers.	
6	**Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS.** Bij enkele in gebruik zijnde kazernes en oefenterreinen is mogelijk sprake van PFAS verontreiniging.	

Toelichting

Naast de hiervoor toegelichte verschillen met de begrote risico's worden hieronder een aantal ontwikkelingen in 2022 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 zijn verlaagd:

- *het risico van frictiekosten w.o. niet kunnen inpassen medewerkers en (desinvesteringen) materieel, 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;
- *het risico op kosten van tijdelijke huisvesting ter overbrugging na vertrek kantoorlocatie Europaweg*: door gemaakte plannen en verkregen zicht op wat benodigd en beschikbaar is qua huisvesting, is dit risico (financieel) afgenomen;
- *het risico op het hacken van systemen, waardoor de uitvoering wordt bedreigd van de crisis - en alle ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door uitval van ICT- systemen*: door de genomen maatregelen rond beveiliging en bewaking is dit risico afgenomen;

Risico's die zijn verhoogd:

- *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, stijgen de (exploitatie)kosten door stijging van grondstoffen en materialen;
- *het risico van het niet tijdig realiseren van besparingen vanuit de Toekomstvisie voor wat betreft de personele kosten*: door voortschrijdende inzichten wordt een hoger aantal vrijwilligers nodig geacht, in samenhang met het (beschikbare) materieel, dan waarvan is uitgegaan bij de Toekomstvisie;
- *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 het aantrekken van toekomstige leningen, neemt het risico fors toe dat de berekende rentekosten in de toekomst ontoereikend zijn.

Behalve de hiervoor genoemde wijzigingen van risico's t.a.v. de begroting 2022-2025 zijn onderstaande risico's nieuw geïnventariseerd in 2022.

Gekwantificeerde risico's:

- *onvoldoende oefenmogelijkheden (-terreinen) Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel*: het risico heeft te maken met het onvoldoende beschikbaar zijn van de vakbekwaamheidspleinen bij het niet voldoen aan de RI&E eisen; bij de berekende benodigde weerstandscapaciteit is de kans berekend dat oefenlocaties moet worden gehuurd en
- *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.

Niet gekwantificeerde risico's:

- *toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding door langer gebruik bestaand materieel*: vooralsnog wordt verwacht dat de dekking van mogelijk hogere kosten kan plaatsvinden uit de reguliere (onderhouds)budgetten;
- *onzekerheid toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (grensregio's)*: mogelijk meerkosten bij onduidelijkheid voor de repressieve organisatie bij vertraging samenwerking, zijn nog niet te geven en
- *verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS*: de mogelijkheid bestaat dat VNOG voor (aanzienlijke) extra kosten komt te staan nu op een paar locaties, welke de VNOG in gebruik heeft, de omvang en mate van PFAS-verontreiniging wordt onderzocht.

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) 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 2022	**€**
Saldo Algemene reserve	1.135.114
Saldo Bedrijfsvoeringsreserve *)	2.603.735
Beschikbaar weerstandsvermogen	**3.738.849**

* hierbij is rekening gehouden met in 2022 genomen besluiten tot toekomstige besteding in 2023 e.v. ad. € 411.500 zoals blijkt uit de overeenkomstige toelichting in de begroting 2023-2026. Daarmee wordt het saldo van de Bedrijfsvoeringsreserve dat meetelt in het bepalen van de beschikbare weerstandscapaciteit: 3.015.235 – 411.500 = 2.603.735.

Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG rekening 2022	€
Beschikbare weerstandscapaciteit	3.738.849
Benodigde weerstandscapaciteit	3.500.000
Ratio	1,07

Toelichting
De hoogte van de Algemene Reserve en de Bedrijfsvoeringsreserve eind 2022 is zodanig dat de weerstandsratio zich bevindt aan de ondergrens van de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4.

Financiële kengetallen VNOG

	Begroting 2022	Rekening 2022
Netto schuldquote	71%	41%
Solvabiliteitsratio	15%	32%
Structurele exploitatieruimte	0,10%	7,74%

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 2022.

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente en aflossing) op de eigen middelen. De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. Bij de begrote cijfers voor 2022 werd uitgegaan van een hogere schuldenlast en een lagere positie aan eigen middelen. Mede door de besluiten vanuit het verleden over een passende reservepositie en bijbehorend weerstandsvermogen, valt de berekende netto schuldquote in de categorie ‘minste risico’.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Hiertoe wordt de omvang van het eigen vermogen gerelateerd aan de totale omvang van het vermogen (dus het eigen en het vreemde vermogen). Hierbij geldt hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de financiële weerbaarheid van de VNOG. De berekende ratio (inclusief het exploitatieresultaat over 2022) bedraagt 32% en valt daarmee binnen de categorie ‘gemiddeld risico’.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal geeft weer hoeveel structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, ook als bijvoorbeeld de baten afnemen of lasten in de toekomst gaan toenemen. Het gaat daarbij om de ruimte die wordt berekend door het structurele saldo (verschil tussen structurele baten en lasten) te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. Deze ratio heeft vooral zeggingskracht wanneer de uitvoering van de begroting niet wordt verstoord door uitzonderlijke situaties zoals daar de afgelopen jaren wel sprake van is geweest o.a. door de Covid-19 pandemie. Vanaf 2022 is de situatie t.a.v. corona weer genormaliseerd. Daartegenover is er wel sprake geweest van een crisis door de opvang van vluchtelingen m.n. uit Oekraïne. Dit heeft geen verstoring veroorzaakt zoals daarvan wel sprake was bij corona. 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 zijn in eigendom van de VNOG (Harderwijk, Doetinchem en Apeldoorn-Zuid). Ter dekking van de groot onderhoudskosten van deze (overgenomen) kazernes is in de jaarrekening van VNOG voor de kazernes Harderwijk en Doetinchem per kazerne een voorziening gevormd voor rekening van de betreffende gemeente; dit op basis van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP).

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

De kazernes in eigendom van VNOG zijn allemaal aangekocht in 2013. In 2023, na de BTW herzieningstermijn van 10 jaar, zullen de kazernes Harderwijk en Doetinchem terug verkocht gaan worden aan de desbetreffende gemeenten. Dan wordt ook de binnen VNOG opgebouwde onderhoudsvoorziening aan de betreffende gemeenten overgedragen. Over het moment van terug verkoop van de kazerne Apeldoorn-Zuid (Saba) vindt nog overleg plaats met de gemeente Apeldoorn. Dit mede in verband met de planvorming rondom de 1 post in Apeldoorn.

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 2022	: € 61,0 miljoen
Percentage	: 20%
Renterisiconorm	: € 12,2 miljoen afgerond

De risiconorm geeft aan dat jaarlijks maximaal € 12,2 miljoen van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. VNOG heeft in 2022 geen leningen aangetrokken. Dit was mogelijk door de heroriëntatie op de voorgenomen investeringen die de afgelopen jaren heeft plaatsgevonden waardoor in voorgaande jaren slechts in beperkte mate gebruik werd gemaakt van de beschikbaar gestelde kredieten. In 2022 is al wel meer gebruik gemaakt van de beschikbare kredieten maar nog niet volledig.

Daarnaast was er sprake van een toename van de reserves binnen VNOG die als intern financieringsmiddel zijn aangewend. In het verslagjaar is voor een bedrag van € 4,6 miljoen op de vaste schuld afgelost. In 2022 was geen sprake van renteherziening van een van de aangetrokken geldleningen. De VNOG heeft in 2022 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 2022 van VNOG bedroeg bij aanvang van het jaar 2022 circa € 61,0 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond circa € 5,0 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	1.061	6.069	-5.008					
februari	1.690	6.951	-5.260					
maart	1.558	6.355	-4.796					
			kwartaal 1	-5.021	-€ 10.021	→	**-10.021**	
april	467	7.761	-7.294					
mei	1.167	4.261	-3.093					
juni	1.808	4.595	-2.787					
			kwartaal 2	-4.391	-€ 9.390	→	**-9.390**	
juli	417	4.599	-4.182					
augustus	738	4.707	-3.969					
september	1.576	5.357	-3.781					
			kwartaal 3	-3.977	-€ 8.976	→	**-8.976**	
oktober	1.963	6.486	-4.524					
november	310	4.001	-3.691					
december	1.345	3.210	-1.865					
			kwartaal 4	-3.360	-€ 8.359	→	**-8.359**	
Kasgeldlimiet VNOG:		€ 4.999.294,0		afgerond	€ 4.999.294			
Begroot aan het begin van het jaar 2022				€ 60.967.000		Cf begroting vastgesteld in het AB		
conform artikel 2d van het uitvoeringsbesluit Financiering Decentrale Overheden								
geldt voor een gemeenschappelijke regeling een percentage van					8,2%			

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt is de kasgeldlimiet in 2022 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 2022 bepaald op € 1.219.340 (2% van begrotingstotaal). VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2022 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1219,34**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**141**	**112**	**185**	**101**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.079	1.107	1.034	1.118
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	60.967			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	60.967			
(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	1219,34			
(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)	12.671	10.237	17.014	9.305
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	141	112	185	101

Uit bovenstaand overzicht blijkt dat VNOG in 2022 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

Renteberekening jaarrekening

Voor de kapitaallasten van kazernes zijn in 2022 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 2022 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. Deze declaratie is nog niet 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 volgen in 2022 en 2023.

De declaraties die voor de zorghotels zijn ingediend bij de zorgverzekeraars zijn in 2022 voldaan.

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 het veiligheidsregiodeel een voorschot aangevraagd van circa € 1.150.000. 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. Deze activiteit is door de bekostigingsregeling van het Rijk in principe budgettair neutraal. Het Ministerie heeft op basis van de ingediende aanvraag een bedrag aan voorschot toegekend van € 900.000. De in 2023 opgestelde declaratie van de over 2022 door VNOG gemaakte kosten komt uit op een bedrag van € . Dit betreft allemaal kosten die door VNOG zijn gemaakt. Er lopen geen kosten van de GGD mee in de einddeclaratie die 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 voor 15 juli 2023 worden ingediend.

4.5. Paragraaf Bedrijfsvoering

Inleiding
De paragraaf Bedrijfsvoering is een voorgeschreven onderdeel en is bedoeld om de bedrijfsvoering toe te lichten. In de VNOG begroting is 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 met ingang van 2017 ieder kwartaal de cumulatieve effecten van de WKR. Op die manier kan worden bezien of er een eindheffing vanwege de WKR dreigt, of bijsturing nog mogelijk is en kunnen bijsturingsacties worden genomen. Deze maatregel heeft sinds 2017 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 echter weer opgelopen, doordat in 2022 veel aandacht is besteed aan het herstellen van het contact door fysieke bijeenkomsten die onder de WKR vallen.

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

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 burgers. De bestuursopdracht bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel is uitgewerkt in de reader voor de bestuurlijke tweedaagse van september 2019 en heeft geleid tot de Toekomstvisie, die vastgesteld is op 15 januari 2020. Het tweede deel omvat de inrichting, cultuur en aansturing van de organisatie.

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

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 leggen wij een fundament onder onze toekomst. In 2022 is 'de Expeditie' formeel afgerond. In samenwerking met de OR wordt het proces van 'de Expeditie' geëvalueerd.

Terugblik 2022
Een onderdeel van de 'de Expeditie' is het traject van de 'Professionals voor de toekomst'. Dit traject is een intensieve leergang voor het vergroten van persoonlijk leiderschap waardoor in het werk en in het leven meer flow ervaren wordt. Een tweede groep Professionals voor de Toekomst heeft in juni 2022 de resultaten van hun opdrachten gepresenteerd. Eind 2022 is de derde groep Professionals voor de Toekomst gestart. Deze groep bestaat uit nieuwe leidinggevenden en medewerkers die zichzelf hebben aangemeld. Naast de persoonlijke ontwikkeling, gaat de groep aan de slag met drie innovatieve opdrachten. De opdrachten gaan over: samenredzame maatschappij, synergie tussen de afdelingen en het verkennen van de mogelijkheden voor een VNOG Academy.

Naast de instroom van nieuwe medewerkers en de interne doorstroom, werpen ook de mogelijkheden voor externe loopbaanontwikkeling zijn vruchten af. Een aantal medewerkers die binnen de VNOG niet meer op hun plek zaten, hebben een functie gevonden buiten de organisatie. Door de positieve insteek blijven zij ambassadeurs voor VNOG.

Om de teameffectiviteit te verbeteren maken meer teams gebruik van o.a. Insights Discovery. Het eerste opleidingsplan na de organische verandering van VNOG is uitgevoerd. Zo waren er trainingen over presenteren, communiceren en adviseren in een bestuurlijke omgeving. Samen met de bedrijfsarts is driemaal de verzuimtraining voor leidinggevenden verzorg. De werkgroep 'VNOG vitaal' organiseerde een aantal activiteiten op het gebied van gezonde leefstijl, bewegen, balans tussen werk en privé.

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 2022.

Budget éénmalige veranderkosten Toekomstvisie:	**Uitgaven 2020**	**Uitgaven 2021**	**Uitgaven 2022**	**Totale uitgaven**
Budget:	*1.040.000*	*723.208*	*434.467*	
Uitgaven:				
Leiderschapsprogramma:	-151.925	-44.191	-40.013	-236.130
Ontwikkel- en loopbaanadvies	-13.749	-1.688	-8.664	-24.101
Professionele vaardigheden	7.543	-35.598	-56.134	-84.189
Duurzaam inzetbaarheid		-54.017	-19.572	-73.589
Mobiliteit		-4.447	-5.923	-10.370
Subsidie A&O voor mobiliteit		5.000	5.000	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	-64.500
Totale uitgaven:	*-316.792*	*-288.741*	*-158.307*	-730.840
Restant budget 31-12 boekjaar	***723.208***	***434.467***	***276.160***	

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). Veel actiepunten zijn inmiddels

uitgevoerd of opgestart. Vanwege Covid-19 en de organisatieontwikkeling en – verandering is de uitvoering van bepaalde actiepunten naar achteren verschoven. Nu de functies opnieuw zijn ingevuld, zijn afgelopen jaar de namen van de uitvoerders voor de resterende actiepunten toegevoegd aan het AMS. Voor de afdelingen zijn rapportages gemaakt. Voor de resterende actiepunten worden afspraken gemaakt met de betreffende uitvoerders, zodat zij deze het komende jaar kunnen oppakken.

Uitvoering verdiepende RI&E voor TS-flex
In het kader van 'Uitrukken Op Maat (UOM)' heeft het landelijke Veiligheidsberaad in december 2020 een doorontwikkeling van de zienswijze UOM goedgekeurd, die het mogelijk maakt om hier regionaal verder mee te kunnen. In de VNOG Toekomstvisie is dit onderwerp als Opdracht 46 opgenomen (zie ook paragraaf 4.8). Eén van de voorwaarden bij UOM is dat er een maatwerk RI&E moet worden uitgevoerd en worden vastgesteld. Het MT heeft in december 2022 ingestemd met het voorgenomen besluit 'RI&E TS-flex' en het bijbehorende Plan van Aanpak; dit ligt nu bij de OR. Na definitieve vaststelling wordt het Plan van aanpak met de actiepunten toegevoegd aan het AMS en in uitvoering genomen.

Integrale aanpak actiepunten locaties
Vanuit Arbo is het afgelopen jaar gewerkt aan het oplossen en aanpakken van de actiepunten op de locaties (kantoren en de 56 posten). Met de diverse afdelingen zijn er al vele actiepunten afgewerkt en uitgevoerd. Samen met team VSP (Vastgoed, Services en Projecten) is in november 2022, in het kader van het traject van 'demarcatie huisvesting' (zie ook hierna in de paragraaf 'Huisvesting'), een groot aantal afspraken gemaakt om de resterende actiepunten integraal op te pakken en te implementeren, in goed overleg met de gebouweigenaren (de gemeenten). Hierbij is de 'blauwdruk nieuwe brandweerkazernes' als uitgangspunt genomen. De blauwdruk bevat alle randvoorwaarden voor een "Arbo"-verantwoorde werkomgeving. De blauwdruk wordt gebruikt als meetlat voor de bestaande kazernes en als uitgangspunt bij de bouw van nieuwe kazernes. Samen met VSP worden de resterende actiepunten uitgevoerd. Hiermee is er een verdere stap gezet om overal tot een verantwoorde en veilige werkomgeving te komen.

Overige onderwerpen
- Uitvoering vaccinatiebeleid: VNOG heeft met de Arbo-Unie in november 2021 alle medewerkers die een besmettingskans op DTP en Hepatitis A&B hebben, aangeschreven om hen de gelegenheid te bieden zich op te geven voor een preventieve vaccinatie. Via de Arbo-Unie is teruggekoppeld dat een kleine 450 medewerkers op dit verzoek hebben gereageerd. In maart 2022 is de actie gestart die bestond uit diverse rondes en herhaalprikken. De actie werd afgerond in november. In totaal zijn er in de diverse vormen ruim 700 vaccinaties gezet. Bovendien is de werkwijze met de Arbo-Unie voor nieuwe medewerkers via HRM ook op een duidelijke manier geregeld. Het gehele project is conform de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) door de Arbo-Unie uitgevoerd.
- Melden ongevallen, etc.: Vanaf januari 2022 kunnen digitaal op MijnVNOG voorvallen gemeld worden (ongevallen, bijna-ongevallen, gevaarlijke situaties, etc.). Vanaf september 2022 kan er ook op elke tablet van de post digitaal een melding worden gemaakt. Dit maakt het melden laagdrempeliger. In 2023 wordt er vanuit Arbo nog extra aandacht gegeven aan het digitaal melden.
- Projecten: Arbo heeft deelgenomen aan diverse projectgroepen t.b.v. aanbestedingen en heeft geadviseerd bij aankoop, voorbeelden: project tankautospuiten (TS), project watertransport-500, project vaartuigen, project TS-flex, project aanbesteding realistisch oefenen, project verhuizing en samen met M&L is gewerkt aan advies en landelijke richtlijn motorkettingzaag.
- Adviezen: Arbo heeft in 2022 diverse adviezen uitgebracht naar aanleiding van vragen vanuit diverse afdelingen, voorbeelden: autogordels (draagcomfort en gebruiksgemak), kleding kettingzaag met normen zaagsnelheid, kleding logistieke afdeling, kleding schippers, DME project

(Diesel motoren emissie: afzuiging kazernes / werkplaatsen), geluid plaatsing compressoren, co-vid projecten, dakluiken 4x4 natuurbrand voertuigen, zit- en stahoogte cabines voertuigen.
- Pausit: In het voorjaar 2022 is het pauzeprogramma Pausit als 'pilot' voor één jaar aangeschaft. Het is met name bedoeld voor de medewerkers die veel beeldschermwerk uitvoeren. Het programma voorkomt langdurig zitten en zorgt voor meer beweging op de werkdag. Het programma bevat fysieke en mentale oefeningen om arbeidsgerelateerde klachten te voorkomen en te helpen herstellen. Na deze pilot volgt evaluatie en wordt bezien of het wordt gecontinueerd.

Verzekeringen

De landelijke projectgroep risicomanagement & verzekeringen (PRV) heeft in 2021 de oprichting van de 'stichting Expertisebureau risicobeheer' verzorgd en begeleidt momenteel de procedure voor het oprichten van de stichting Waarborgfonds. Hier nemen alle veiligheidsregio's aan deel. 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 4.6. 'verbonden partijen'.

De ongevallenverzekering en de verzekering van het wagenpark zijn in 2022 met 12 maanden verlengd tot 31-12-2023/01-01-2024. Daarna kunnen beide contracten niet meer worden verlengd en ze moeten daarom in 2023 worden aanbesteed.

Hierna volgt een overzicht van het aantal dossiers dat in 2022 in behandeling is genomen bij onszelf als eigen risicodrager of bij de verzekeraar; bijgewerkt tot 16 januari 2023:

Personele dossiers:
- *Ongevallen:* 23 dossiers, variërend in financiële omvang.
- *Eigendommen:* 11 dossiers. Alle dossiers zijn voor eigen rekening van de VNOG.
    - 5 dossiers onder de € 500
    - 5 dossiers boven de € 500
- *Aansprakelijkheid richting derden:* 7 dossiers.
- *Rechtsbijstand:* geen dossiers.

Materiele dossiers:
- *Instrumenten:* 2 dossiers.
- *Werkmateriaal:* 0 dossier.
- *Brandverzekering:* 1 dossier.
- *Wagenpark:* Totaal 55 dossiers:
    - Schadeclaim tussen: € 0 – € 5.000: 41
    - Schadeclaim tussen: € 5.000 – € 10.000: 6
    - Schadeclaim tussen: € 10.000 – € 25.000: 2
    - Schadeclaim: > € 25.000: 0
    - 6 dossiers staan nog open waarbij de omvang nog niet bekend is.

  Specificatie:
    - 5 (nog) geen claim
    - 17 claims WA
    - 31 claims Casco
    - 1 dossier met letsel (eigen medewerker (vrijwilliger))

- *Uitkeringen in dossiers ouder dan 2022:* 33 facturen op personele dossiers en 19 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: 2 dossiers
    - 2022: 15 dossiers

Privacy en Security
In 2022 is VNOG gestart met 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. In 2022 is flink ingezet op de governance rond privacy en security. Het beleid gegevensbescherming (privacy) en het beleid informatiebeveiliging (security), alsmede veel inhoudelijk beleid is vastgesteld. Ander beleid zit in de afrondende fase of wordt in 2023 opgestart. Daarnaast is ingezet op het versterken van de security door het invoeren van diverse technische maatregelen. Vanuit privacy is gestart met een update van het verwerkingsregister en is stevig ingezet op de DPIA[3] als methodiek om privacy risico's in beeld te brengen. In 2022 is elk kwartaal uitgebreid aan het dagelijks bestuur gerapporteerd ten aanzien van de voortgang van het programma. Vanaf 2023 rapporteren we binnen de reguliere P&C cyclus. Voor de komende jaren wordt daarnaast een bewustwordingsprogramma (awareness) doorlopen om ook het personeel mee te nemen in de ontwikkelingen en de cyberweerbaarheid te versterken.

Innovatie
Innovatie is een belangrijk onderwerp voor VNOG, waar op allerlei manieren invulling aan wordt gegeven. Het gaat daarbij zowel om innovatieve werkwijzen en partnerschappen (zoals project voor langer veilig thuis wonen, de brandbarometer in samenwerking met Interpolis, de inzet van gedragswetenschap bij campagnes, de mobiele brandweer escaperoom en het project R!SQ), als innovatieve materialen en producten (zoals de inzet van drones bij de natuurbrandbestrijding, of de nieuw aanbestede blusvoertuigen die zuiniger zijn en grotendeels recyclebaar). Bij de programma's in hoofdstuk 3 wordt nader op initiatieven ingegaan.

Duurzaamheid
In december 2021 heeft het AB de duurzaamheidsvisie voor VNOG vastgesteld. Het AB heeft, gelet op de spanning tussen enerzijds de ambitie om stappen te zetten, maar anderzijds de financiën, gekozen voor een visie 'volgend-plus'. Dit betekent dat VNOG minimaal de wettelijke verplichtingen volgt, maar ook zoekt naar duurzaamheidsaspecten waarin kan worden versneld.

De visie is in 2022 uitgewerkt tot een meerjaren strategie. Deze bestaat uit een zestal thema's, die de uitkomst zijn van een uitgevoerde analyse binnen de afdelingen van VNOG. De zes thema's zijn: Inkoop, Vastgoed, Facilitair, Mobiliteit, Gedrag en Specifieke VNOG activiteiten. In de strategie zijn doelstellingen/speerpunten voor elk van de zes thema's opgenomen. Zij vormen richtinggevende kaders die door de teams gebruikt worden bij de lopende processen of bij de operationele uitwerkingen die de komende tijd gemaakt gaan worden. Elke doelstelling beschrijft de periode of het jaartal wanneer de doelstelling behaald moet worden en meestal ook het beoogde percentage aan reductie. Bij elk thema zijn twee doelstellingen/speerpunten geformuleerd, zodat er in totaal 12 speerpunten zijn. De uitvoering is in 2022 gestart.

Een volgende stap is het vullen van de CO_2 prestatieladder als nulmeting, zodat het effect van de uitgevoerde speerpunten t.z.t. kan worden gevolgd en hierop ook verantwoording kan worden afgelegd. Ondertussen zijn er in 2022 zoals gezegd al diverse speerpunten opgepakt en komende mogelijkheden in beeld gebracht. Als voorbeelden de thema's Inkoop en Vastgoed:
- Voor het thema Inkoop leert de ervaring dat als er op basis van reguliere vervanging de juiste keuzes gemaakt worden, het duurzame alternatief voor middelen en diensten meestal niet duurder hoeft te zijn. Duurzaam inkopen wordt daarom waar mogelijk inmiddels toegepast.

[2] Baseline Informatiebeveiliging Overheid en Algemene verordening gegevensbescherming
[3] Data protection impact assessment

- Op het thema Vastgoed zijn er goede kansen voor verduurzaming. Ten eerste doen er zich diverse grote verbouwingen voor bij kazernes; dan kunnen direct ook duurzaamheidsmaatregelen genomen worden. Ten tweede zijn er komende vijf jaar vele nieuwbouwprojecten voor kazernes. Deze nieuwe kazernes kunnen direct door de gemeenten duurzaam en circulair worden gebouwd, conform de blauwdruk die VNOG beschikbaar heeft. Dit zal in eerste aanleg wat duurder zijn, maar de eerste ervaringen leren al dat de total cost of ownership (TCO) vaak lager is dan een minder duurzame variant. De vele nieuwbouwplannen bieden daarmee mooie kansen om in de komende vijf jaar slagen in het verduurzamen van het vastgoed te maken. Dit thema pakt VNOG in nauw overleg met de gemeenten op, die immers de gebouweigenaren zijn.

Om verdere stappen te zetten in de richting van haar ambitie heeft het AB eind 2022 een duurzaamheidsreserve ingesteld en via de Kadernota per 2024 ook structureel budget beschikbaar gesteld om de CO_2-prestatieladder periodiek te actualiseren.

Huisvesting
Er is in 2022 een belangrijke mijlpaal bereikt op het dossier huisvesting op het onderdeel ‘demarcatie kazernes’. De demarcatie legt vast welke partij (gemeente of VNOG) welke facilitaire en onderhoudstaken uitvoert in de kazernes, die in eigendom zijn (en blijven) van de gemeenten. Dit onderwerp liep al geruime tijd en er is lang gesproken over demarcatie afspraken. De afspraken zijn in 2021 samen met de gemeentelijke gebouwbeheerders en financieel ambtenaren tot stand gekomen. In december 2021 heeft het AB deze afspraken in de vorm van een ‘Regeling demarcatie’ vastgesteld. Deze Regeling is vervolgens begin 2022 ter instemming aan de colleges voorgelegd. In de loop van 2022 hebben de colleges ingestemd en in april is de bij de Regeling behorende begrotingswijziging ter zienswijze aan de raden voorgelegd. Als tussenstap werd in het najaar 2022 een extra overlegronde doorlopen met de gemeenten die een zienswijze hadden ingediend. In de laatste AB-vergadering van 2022 werd de bijgestelde begrotingswijziging definitief vastgesteld. De demarcatie gaat in per 1 januari 2023 en in nauwe samenwerking en overleg met de gemeenten wordt er praktisch uitvoering aan gegeven. In de P&C-documenten zal periodiek worden gerapporteerd op de voortgang.

4.6. Paragraaf Verbonden partijen

Inleiding
Een Verbonden Partij (VP) is een privaat- of publiekrechtelijke organisatie waarin de 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 is alleen de 'gemeenschappelijke regeling Meldkamer Oost Nederland (MON) voor VNOG een verbonden partij. 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 nemen deel in het algemeen bestuur van de MON. Tot 1 januari 2020 bestond de financiële bijdrage uit een voorschot dat tweemaal per jaar werd voldaan. De financiële middelen die beschikbaar worden gesteld zijn niet verhaalbaar in het geval de MON haar financiële verplichtingen niet nakomt. VNOG zorgt samen met de Veiligheidsregio IJsselland, de districten NOG en IJsselland binnen de politie-eenheid Oost en de vergunninghouders ambulancezorg in de regio's NOG en IJsselland voor de financiering van de MON.

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

Beleidsvoornemens / ontwikkelingen
Het invoeren van de nieuwe meldkamer (de Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS) met tien locaties in Nederland, waaronder Apeldoorn) zorgt voor een grote impact. Voor de MON betekent dit dat het beheer en de bedrijfsvoering van de meldkamer per 1 januari 2020 is ondergebracht bij het verbijzonderde deel van de politieorganisatie LMS. Dit houdt ook in dat de Veiligheidsregio ingaande 1 januari 2020 hiervoor geen bijdrage meer aan de MON verschuldigd is. Het positief resultaat over 2019 groot € 411.141 is, in tegenstelling tot voorgaande jaren, niet terug betaald aan de deelnemers, maar is toegevoegd aan de algemene reserve van de MON. Dit om (on)verwachte kosten tussen 1 januari 2020 en het moment van opening van de nieuwe meldkamer voor Oost 5 (de vijf veiligheidsregio's in het oosten van het land, naar verwachting eerste kwartaal 2023) te kunnen dekken. Over 2022 heeft VNOG dus geen bijdrage aan de MON betaald.

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

Het financieel belang
Bijdrage 2022: € nihil

Omvang Eigen- Vreemd vermogen MON

Eigen vermogen:	1-1-2022: € 371.162,-	31-12-2022: € 0,-
Vreemd vermogen:	1-1-2022: € 0,-	31-12-2022: € 0,-

De omvang van het verwachte nadelig resultaat 2022 voor de MON bedraagt circa € 20.000.
Dit nadelig saldo wordt 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. In 2021 zat in het eerste bestuur i.o. van de WVSV geen bestuurder uit VNOG. 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 is vanaf januari 2022 aan de slag om namens de besturen van de veiligheidsregio's te onderhandelen met de werknemersorganisaties en afspraken te maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV heeft hiermee het werk van de brandweerkamer van de VNG overgenomen. De 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
Ten tijde van de regionalisering van de brandweer zijn de aanspraken bij ongevallen, zoals die golden bij de gemeentelijke en regionale brandweren, via nieuwe verzekeringspolissen samengevoegd. Onder meer door een versterkte onderlinge samenwerking van veiligheidsregio's op dit vlak, is echter een toenemend bewustzijn ontstaan over de aard en hoogte van aanspraken van medewerkers als gevolg van ongevallen op het werk. In de loop van de tijd bleek dat de dekking van de ongevallenverzekering niet in alle gevallen (meer) aansloot bij de verwachting die zowel de veiligheidsregio als ook de medewerker hadden. Hiernaast kwam de verzekerbaarheid onder druk te staan doordat het aantal aanbieders afnam, de premies stegen en de voorwaarden versoberd werden. Daarnaast is gebleken dat de verzekeringsfunctie binnen de veiligheidsregio's veelal kwetsbaar is ingevuld door 'eenpitters' met beperkte formatie en beperkte kennis en ervaring. Dit alles leidt tot (de wens tot) meer samenwerking op het verzekeringsdossier.

De samenwerking tussen de veiligheidsregio's krijgt vorm in twee stichtingen: de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting 12 oktober 2022 heeft plaatsgevonden en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting in de loop van 2023 zal volgen.

De Stichting Risicobeheer is een gezamenlijk expertisebureau waarmee de veiligheidsregio's collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. De Stichting Waarborgfonds is bedoeld voor het in gezamenlijkheid dragen van niet-verzekerbare risico's. De stichtingen zijn met name van belang voor het meedenken in de complexe zaken, het uniformeren van alle aanspraken binnen alle veiligheidsregio's, begeleiden van aanbestedingen en het afdekken van risico's welke we niet willen of kunnen verzekeren.

Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV)
Het NIPV (voorheen Instituut Fysieke Veiligheid - IFV), 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 Brandweer 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 allen een eigen rol en taak in de incidentbestrijding. Daarom zijn er samenwerkingsafspraken gemaakt tussen de veiligheidsregio's en waterschappen rondom het IJsselmeergebied en Rijkswaterstaat, de KNRM, Reddingsbrigade Nederland, de Kustwacht en de Nationale Politie. Het IJsselmeergebied bestaat uit het IJsselmeer en het Markermeer, IJmeer, de Gouwzee en de Randmeren, inclusief het Zwartemeer. De SAMIJ richt zich hierbij op de bovenregionale bestuurlijke- en operationele afstemming om een effectieve en efficiënte samenwerking te borgen voor incidentbestrijding in het IJsselmeergebied.

4.7. Openbaarheidsparagraaf

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) in werking getreden. Deze nieuwe wet moet ervoor zorgen dat overheidsinformatie beter vindbaar, uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Daarbij moet de informatie in goede, geordende en toegankelijk staat gebracht en bewaard worden.

VNOG voldoet aan de minimale vereisten Wet open overheid
Voor wat betreft 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 2022 gold voor geen van de categorieën een verplichte openbaarmaking op grond van de Woo. Wel maakt VNOG op haar website en via www.officielebekendmakingen.nl informatie bekend. Wanneer het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) gereed is, zal hierop worden aangesloten en zal de informatie actief openbaar gemaakt worden.

VNOG heeft een Woo- contactpersoon benoemd, die vragen kan beantwoorden over de beschikbaarheid van informatie. Ook worden vanaf 1 mei 2022 verzoeken om openbaarmaking van informatie behandeld en afgedaan via de regels van de Woo.

Stand van zaken informatievoorziening
Het meerjarenplan van VNG Realisatie (Grip op Informatie) heeft tot doel dat gemeenten en intergemeentelijke organen meer grip krijgen op hun informatievoorziening en stimuleert de organisaties om de Woo te implementeren. In het meerjarenplan is een aantal eisen opgenomen om de informatiehuishouding op orde te krijgen. Dit alles dient te geschieden in een periode tussen een half jaar en vijf jaar na invoering van de Woo.

Onderstaande eisen zijn van belang; per eis is de stand in VNOG aangegeven:
- Beschikken over (of aangesloten zijn op) een e-depotvoorziening.
  VNOG volgt hiervoor de ontwikkelingen bij de gemeente Apeldoorn.
- Binnen iedere applicatie de selectielijst hebben geïmplementeerd.
  Bij de aanbesteding van nieuwe applicaties wordt deze eis in het Programma van Eisen opgenomen. Bij een aantal applicaties is de selectielijst reeds geïmplementeerd.
- Beheer organiseren op emailarchivering.
  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 vastleggen en aan elk blijvend te bewaren informatieobject metagegevens koppelen.
  Een metagegevensschema is nog niet vastgelegd; dit volgt nog.

4.8. 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 die beide 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 met goed getrainde vrijwilligers vanuit een versterkte 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 2022
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 2022 zijn 2 Opdrachten afgerond, zodat het totaal aantal afgeronde Opdrachten nu op 22 uitkomt. De ontstane vertragingen (met name door COVID-19) zijn weer verder ingelopen. Kenden bij de vorige rapportage (bij de Halfjaarapportage 2022) nog 8 Opdrachten een vertraging, nu zijn dat er 7 en de vertragingen worden komende tijd nog verder ingelopen. Het aantal Opdrachten dat op schema ligt is 11. Diverse Opdrachten staan op de planning om in de eerste helft van 2023 af te ronden.

22	KLAAR	Opdrachten afgerond.
1	Constatering	Opdracht is dus feitelijk geen opdracht.
11	Op schema	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema.
7	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 het najaar van 2022 is intern een "mid-term review" op de Toekomstvisie-Opdrachten uitgevoerd, waarin meer in detail naar de voortgang van de Toekomstvisie is gekeken, met name gericht op de huidige status van de grotere Opdrachten en de eventuele toekomstige gevolgen. Inzoomend op met name de Opdrachten met grotere financiële impact is hierbij geconcludeerd dat door diverse economische en maatschappelijke ontwikkelingen, zoals prijsstijgingen en de landelijke ontwikkelingen rondom bouwsteen 1 (het afschaffen van kazernering en consignatie voor vrijwilligers) sommige Opdrachten, in afstemming met het bestuur, zijn vertraagd of inhoudelijk bijgesteld. Gedurende de resterende looptijd van de Toekomstvisie-Opdrachten worden ontwikkelingen die hiermee samenhangen gevolgd, indien nodig financieel doorgerekend, en met het bestuur besproken

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.

Ondertussen is in 2022 ook al nagedacht over de periode na het aflopen van de Toekomstvisie in 2026. Er is gekeken naar maatschappelijke ontwikkelingen en trends. Eerste ideeën over met welke (nieuwe) uitdagingen VNOG te maken krijgt, wat de samenleving gaat verwachten en hoe VNOG zich hierbij kan positioneren, zijn verkend. Deze verkenning gaat de komende tijd door en zal t.z.t. worden meegenomen in het traject van het nieuwe Regionaal Beleidsplan, dat in 2024 formeel zal starten en waarbij de raden conform de Wet weer zullen worden geconsulteerd.

II. Jaarrekening

5. Balans per 31 december 2022

ACTIVA

	Ultimo 2022	Ultimo 2021
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa	**44.922.199**	**43.109.750**
investeringen met een economisch nut		
Totaal materiële vaste activa	**44.922.199**	**43.109.750**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen < 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.386.085	889.859
Uitzettingen in 's Rijks schatkist < 1 jaar	3.210.334	6.108.938
Rekening courant verhouding met Rijk		
Overige vorderingen	441.411	147.509
Totaal Uitzettingen < 1 jaar	**5.037.829**	**7.146.306**
Liquide middelen	**14.016**	**30.747**
Overlopende activa		
Nog te ontvangen bedragen van	1.638.283	2.070.756
Overige Nederlandse Overheidslichamen		
Overige nog te ontvangen bedragen	-	
Vooruitbetaalde bedragen	1.285.969	1.380.506
Totaal Overlopende activa	**2.924.252**	**3.451.262**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	***7.976.097***	***10.628.315***
TOTAAL ACTIVA	**52.898.296**	**53.738.065**

PASSIVA

	Ultimo 2022	Ultimo 2021
VASTE PASSIVA		
Eigen Vermogen		
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	2.360.352	5.255.817
Algemene reserve	1.135.114	1.135.114
Bestemmingsreserves	13.687.418	9.133.557
Totaal Eigen Vermogen	**17.182.885**	**15.524.488**
Voorzieningen	**1.481.560**	**1.179.444**
Vaste schulden > 1 jaar		
Onderhandse lening binnenlandse banken en overige financiële instellingen	21.313.154	24.885.534
Onderhandse lening van openbare lichamen	2.138.702	3.181.008
Totaal Vaste schulden > 1 jaar	**23.451.856**	**28.066.542**
TOTAAL VASTE PASSIVA	***42.116.301***	***44.770.474***
VLOTTENDE PASSIVA		
Netto vlottende schulden < 1 jaar		
Banksaldi	1.344.882	1.093.099
Overige schulden	4.219.251	1.137.703
Totaal Netto vlottende schulden < 1 jaar	**5.564.133**	**2.230.802**
Overlopende passiva		
Overige vooruit ontvangen bedragen	65.789	49.078
Overige overlopende passiva	5.152.072	6.687.711
Totaal Overlopende passiva	**5.217.862**	**6.736.789**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	***10.781.995***	***8.967.591***
TOTAAL PASSIVA	**52.898.296**	**53.738.065**

6. Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
Baten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	333.000	2.117.000	2.266.344	149.344
2.0 Brandweerzorg	14.000	191.000	206.209	15.209
3.0 GHOR	48.000	48.000	30.519	-17.481
4.0 MON	580.000	705.000	710.677	5.677
5.0 Directie en control	0	252.800	455.778	202.978
6.0 Bedrijfsvoering	5.000	67.500	71.259	3.759
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	56.350.000	56.776.620	56.705.015	-71.605
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.239.000	3.177.000	3.369.132	192.132
Totaal Baten	**60.569.000**	**63.334.920**	**63.814.933**	**480.013**
Lasten				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	7.013.200	9.577.200	9.412.511	164.689
2.0 Brandweerzorg	29.613.010	30.240.210	28.382.922	1.857.288
3.0 GHOR	1.814.000	1.899.600	1.739.044	160.556
4.0 MON	1.635.000	1.880.300	1.746.777	133.523
5.0 Directie en control	798.000	1.190.600	1.499.492	-308.892
6.0 Bedrijfsvoering	13.382.870	15.875.920	14.933.046	942.874
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	3.416.920	2.282.930	1.073.614	1.209.316
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.239.000	3.177.000	3.369.132	-192.132
Totaal Lasten	**60.912.000**	**66.123.760**	**62.156.538**	**3.967.222**
Totaal saldo baten en lasten	**-343.000**	**-2.788.840**	**1.658.395**	**-4.447.235**
Mutaties reserves				
Onttrekkingen	398.000	3.289.840	2.813.546	-476.294
Toevoegingen	55.000	501.000	2.111.588	-1.610.588
Saldo reserves	**343.000**	**2.788.840**	**701.957**	**2.086.883**
Resultaat	**0**	**0**	**2.360.352**	**-2.360.352**

Begrotingsrechtmatigheid
De jaarrekening 2022 sluit met een voordelig saldo. Programma '5. Directie & Control' is niet binnen de begroting gebleven. Dit levert een financieel-technische overschrijding op programmaniveau op van € 105.914. De overschrijding wordt veroorzaakt doordat hier de personeelskosten van enkele boven formatieve medewerkers worden verantwoord. Deze kosten worden gecompenseerd binnen het geheel van de personele begroting waarop de directeur en het MT gezamenlijk sturen. Zie hiervoor de analyse op hoofdlijnen. Van begrotingsonrechtmatigheid is om deze reden geen sprake. Ook programma 8. 'Kazernes in eigendom en overgangsrecht' kent een begrotingsoverschrijding. Dit programma wordt echter 1 op 1 afgerekend (in lijn met het beleid) met de betreffende gemeenten, zodat dit geen wezenlijke begrotingsonrechtmatigheid oplevert. De overige programma's zijn binnen de begroting gebleven. De in het jaarverslag toegelichte activiteiten passen binnen de inhoudelijke doelstellingen van VNOG zoals deze in de begroting 2022 zijn geformuleerd.

6.1. Verklaring resultaat 2022 op hoofdkostensoorten

Het positief jaarresultaat 2022 bedraagt € 2.360.000. Hieronder worden de grootste verschillen tussen de begroting 2022 (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 2022. Toen werd een saldo van € 2.865.000 voorzien. Het verschil wordt onder meer veroorzaakt door verplichtingen uit de CAO gemeenten (éénmalige personeelskosten buiten de invloed van VNOG) en door gestegen prijzen.

Onderstaande tabel vergelijkt de uitkomsten over 2022 met de twee voorgaande jaren.

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2020	2021	2022
	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	998.000	627.000	160.000
Vrijwilligers	1.950.000	1.303.000	390.000
Exploitatie (excl. COVID-19 uitgaven)	2.430.000	3.158.000	1.554.000
COVID-19 uitgaven (voor rekening VNOG)	-617.000	-32.000	0
Kapitaallasten	-	-	0
Renteresultaat	168.000	200.000	256.000
Totaal	**4.929.000**	**5.256.000**	**2.360.000**

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	580.000
Inhuurkosten (exclusief Oekraine)	-602.000
Detachering	182.000
Totaal	**160.000**

De component salarissen & sociale lasten wordt beïnvloed door de aanwezigheid van vacatureruimte. Om flexibiliteit in de organisatie te houden, is het invullen van vacatures geen automatisme en wordt er gestuurd op het hebben van enige onderbezetting. Daarmee kunnen bovendien uitgaven voor noodzakelijke inhuur worden gedekt (zie hieronder). 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.

Voorts zijn er in de loop van het jaar kosten ontstaan door een CAO-wijziging voor de beroepsmedewerkers, die leidde tot een extra betaling in december. Tenslotte zijn enkele voorzieningen getroffen voor wettelijk spaarverlof (verplicht) en voor medewerkers die de organisatie hebben verlaten.

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 vervanging hardware (MDT's) deels gedekt uit reserve
- HRM adviseur deels gedekt door bijdrage van andere deelnemende regio's i.v.m. LMS
- Salarisadministratie gedekt uit vacature
- Adviseur(s) externe en industriële veiligheid

- Projectondersteuning Melkamer (MKON - nieuw) (kosten gedeeld in Oost-5)
- Ondersteuning BOR Meldkamer (MKON - nieuw) (kosten gedeeld met Oost-5)
- Projectondersteuner inkoop- en verplichtingentraject
- Vervanging roosterplanner

Er zijn kosten in rekening gebracht aan aanverwante organisaties voor uitvoering van werkzaamheden en projecten door aan hen gedetacheerde medewerkers. Dit betreft 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 2022 overschreden. Conform beleid is deze overschrijding (1.815.000 – 2.017.544 = - 202.544) ten laste gebracht van de egalisatiereserve 'uitrukken', omdat dit onderdeel niet voorspelbaar is.
Hieronder een overzicht op deelniveau van het vrijwilligersbudget 2022:

onderwerp	Budget exclusief werkgeverslasten 2022	Geregistreerde uren exclusief werkgevers-lasten
vaste vergoeding	1.095.000	1.164.602
inzeturen	1.815.000	2.017.544
kazernering	1.245.000	1.214.576
akbekwaam blijven	1.600.000	1.576.776
vakbekwaam worden	480.000	521.882
ondersteuning vakbekwaamheid	555.000	313.147
PPMO	125.000	105.168
keuringen	55.000	17.224
brandveilig leven	20.000	1.861
vergaderen	50.000	40.420
onderhoud	150.000	134.610
declaraties	120.000	109.189
overig	135.000	80.265
totaal exclusief werkgevers-lasten	**7.445.000**	**7.297.264**
diversen w.o. werkgeverlasten en inhuur	848.000	605.035
totaal uitgaven vrijwilligers-vergoedingen	**8.293.000**	**7.902.299**
	resultaat	390.701

Bij de Halfjaarrapportage 2022 werd een onderschrijding van € 500.000 verwacht op het totale budget voor vrijwilligersvergoedingen. Met de toevoeging uit de egalisatiereserve 'uitrukken' komt het resultaat uit op € 593.245 positief.

Exploitatie
Navolgende tabel geeft het verschil in exploitatiekosten per programma weer. Met uitzondering van het programma Directie & Control kennen alle programma's een onderschrijding. In paragraaf 6.2 is een uitgebreidere toelichting per programma opgenomen.

Resultaat Exploitatiekosten	2022
Programma	
1. Risico- en Crisisbeheersing	286.000
2. Brandweerzorg	536.000
3. GHOR	-11.000
4. MON	21.000
5. Directie en Control	161.000
6. Bedrijfsvoering	124.000
7. Algemene Dekkingsmiddelen	437.001
Totaal	**1.554.000**

De totale onderschrijding ligt in lijn met de Halfjaarrapportage 2022, toen een resultaat van € 1.985.000 werd verwacht.

In 2022 waren er geen directe kosten voor COVID-19, anders dan de facilitaire kosten als werkgever.

Kapitaallasten (rente en afschrijving)
In de begroting 2022 is een budget van € 6.230.550 opgenomen voor kapitaallasten (rente en afschrijving exclusief kazernes) en een toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen van € 55.000. De werkelijke kapitaallast is € 4.983.064 en is daarmee € 1.247.486 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 (€ 132.483) conform staand beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen.

Programma	Werkelijk 2021	Begroting 2022	Werkelijk 2022	Restant 2022
Risico- en Crisisbeheersing	16.706	48.000	32.616	15.384
Brandweerzorg	4.084.786	4.886.700	4.094.335	792.365
Brandweerzorg (extra afschrijving)	63.583	238.200	101.274	136.926
GHOR	-	-	-	-
MON	-	-	-	-
Directie & Control	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	826.110	1.057.650	754.839	302.811
Bedrijfsvoering (extra afschrijving)	136.742	-	-	-
Algemene Dekkingsmiddelen	-	-	-	-
	5.127.927	**6.230.550**	**4.983.064**	**1.247.486**
Kazernes in eigendom en overgangsrecht	677.997	683.000	682.220	780
Bijdragen van de individuele gemeenten	-677.997	-683.000	-682.220	-780
	0	**0**	**0**	**0**

COVID-19-uitgaven
Voor een toelichting op COVID-19-uitgaven 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 overschotten vanaf € 25.000 gepresenteerd.

Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-Personele kosten	Baten			38.598	38.598
	Lasten	6.033.000	6.457.700	6.675.724	-218.024
	Saldo	**-6.033.000**	**-6.457.700**	**-6.637.127**	**179.427**
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM-Regionaal Brandmeldsysteem	Baten	333.000	967.000	1.327.747	360.747
	Lasten	333.000	750.500	944.322	-193.822
	Saldo	**0**	**216.500**	**383.424**	**-166.924**
90. OVERIG-Overig	Baten	0	1.150.000	900.000	-250.000
	Lasten	599.200	2.321.000	1.759.849	561.151
	Saldo	**-599.200**	**-1.171.000**	**-859.849**	**-311.151**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten				
	Lasten	48.000	48.000	32.616	15.384
	Saldo	**-48.000**	**-48.000**	**-32.616**	**-15.384**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-6.680.200**	**-7.460.200**	**-7.146.167**	**-314.034**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	153.000	759.500	541.573	-217.927
	Lasten			15.384	-15.384
	Saldo	**153.000**	**759.500**	**526.189**	**233.311**
Saldo reserves		**153.000**	**759.500**	**526.189**	**233.311**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-6.527.200**	**-6.700.700**	**-6.619.978**	**-80.722**
		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.	N	-179.427
28. Regionaal Brandmeldsysteem De omzetting van de aansluitingen van RBS naar externe marktpartijen is in 2022 later in gang gezet dan waarmee in de projectplanning en de begroting 2022 rekening was gehouden. Daarnaast hadden de externe partijen moeite om leveranciers te vinden om de migratie technisch te kunnen realiseren door een gebrek aan voldoende technisch geschoold personeel. Dit heeft geleid tot flinke vertraging van de migratie. De keerzijde hiervan was dat er daardoor ook veel meer inkomsten voor RBS gerealiseerd konden worden zodat aanwending van de bestemmingsreserve in 2022 niet nodig is gebleken.	V	166.924
90. Overig - Overige processen Crisisbeheersing Als gevolg van de inzet ten behoeve van de coördinatie van de opvang van de Oekraïners zijn activiteiten doorgeschoven en zijn budgetten niet uitgegeven.		29.600
- Risicobeheersing veranderkosten Voor opleidingen in kader Omgevingswet is extra budget beschikbaar gesteld. Het steeds weer opschuiven van de invoeringsdatum van de omgevingswet leidt ook tot het later aanwenden van deze extra gelden. Daarnaast zijn opleidingskosten gedrukt door het inzetten van eigen medewerkers, door het inzetten van kennis en expertise vanuit gemeenten en door het organiseren van in company trainingen		48.800
- Programma zelfredzaam en risicobewust (inclusief project R!SQ) Dit project is grotendeels maar niet geheel afgewikkeld in 2022, waardoor er een onderschrijding is van het budget.	V	217.900
Overige verschillen elk kleiner dan 25.000	V	14.851
	V	311.151
95. Rente en afschrijving	*V*	*15.384*

Resultaat voor bestemming (V)		**314.034**
1.0 Mutaties reserves - Toevoeging: toevoeging kapitaallasten aan egalisatiereserve afschrijving € 15.384. - Onttrekking: tijdelijke reserve incidentele veranderkosten € 33.000, reserve zelfredzaamheid € 298.573, reserve frictiekosten € 120.000. De onttrekkingen aan de reserve Zelfredzaam zijn gelijk aan de werkelijke uitgaven in 2022 en lager dan begroot omdat het programma niet in 2022 is afgerond maar doorloopt in 2023.	N N	 -15.384 -217.927
	N	*-233.311*
Resultaat na bestemming (V)		**80.722**

Programma 2. Brandweerzorg

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	10.503.700	10.016.860	10.300.886	-284.026
	Saldo	**-10.503.700**	**-10.016.860**	**-10.300.886**	**284.026**
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN-Brandweerzorg	Baten			9.077	9.077
	Lasten	7.891.000	8.293.000	7.911.376	381.624
	Saldo	**-7.891.000**	**-8.293.000**	**-7.902.299**	**-390.701**
08. VRIJWILLIGERS OVERIG-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	192.560	196.000	226.496	-30.496
	Saldo	**-192.560**	**-196.000**	**-226.496**	**30.496**
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	50.000	30.000	8.329	21.671
	Saldo	**-50.000**	**-30.000**	**-8.329**	**-21.671**
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK-Brandweerzorg	Baten			1.263	1.263
	Lasten	2.820.220	3.138.020	2.727.924	410.096
	Saldo	**-2.820.220**	**-3.138.020**	**-2.726.660**	**-411.360**
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	3.213.530	3.221.530	2.828.592	392.938
	Saldo	**-3.213.530**	**-3.221.530**	**-2.828.592**	**-392.938**
90. OVERIG-Brandweerzorg	Baten	14.000	191.000	195.868	4.868
	Lasten	145.000	219.900	183.710	36.190
	Saldo	**-131.000**	**-28.900**	**12.159**	**-41.059**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Brandweerzorg	Baten				
	Lasten	4.797.000	5.124.900	4.195.609	929.291
	Saldo	**-4.797.000**	**-5.124.900**	**-4.195.609**	**-929.291**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-29.599.010**	**-30.049.210**	**-28.176.714**	**-1.872.496**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
2.0 Brandweerzorg	Baten		616.400	733.818	117.418
	Lasten			1.292.394	-1.292.394
	Saldo		**616.400**	**-558.575**	**1.174.975**
Saldo reserves			**616.400**	**-558.575**	**1.174.975**
			voordeel	*nadeel*	*nadeel*
Resultaat		**-29.599.010**	**-29.432.810**	**-28.735.289**	**-697.521**
		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. Het budget voor personeelsactiviteiten is overschreden doordat na een tweetal COVID-19 jaren veel aandacht is besteed aan het herstel van de verbinding tussen medewerkers, vrijwilligers en derden. Hierdoor heeft een inhaalslag plaatsgevonden wat betreft huldigingsmomenten en bijeenkomsten. Er is een relatie met de onderschrijding op punt 90 (zie onder), representatiekosten en externe personeelskosten. Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan € 25.000.	-224.000 -63.860 3.834
N	*284.026*
02. Vrijwilligersvergoedingen Zie toelichting in § 6.1 .	
V	*390.701*
08. Vrijwilligers Overig Het nadeel wordt veroorzaakt door de kosten van “Zorg voor personeel”. Op deze kostensoort is € 41.000 meer uitgegeven dan begroot. Kosten die op deze kostensoort worden geboekt zijn niet alleen de bloemen en fruitmanden voor ‘lief en leed’ maar ook grotere kosten als afscheid van personeel of zelfs brandweertaken. Zo is het afscheid van de duikers van Heerde, als gevolg van het beëindigen van de duiktaak, ook op dit budget geboekt. Het budget van € 1.000 per district is hiervoor ontoereikend en dit is bij de begroting van 2023 gecorrigeerd. Het nadeel op zorg voor personeel is voor een deel gecompenseerd door voordelen bij Brandweerwedstrijden (€ 4.000) en kosten van de verschillende personeelsverenigingen (€ 5.000).	
N	*30.496*

20. Operationele voorbereiding De nasleep van Corona en druk op diverse nieuwe en bestaande projecten hebben ervoor gezorgd dat het onderdeel innovatie geen aandacht heeft gekregen. In de coronatijd is veel planvorming en procedures geactualiseerd, vernieuwd of aangepast wat ervoor heeft gezorgd dat er in 2022 slechts beperkte aanpassingen hebben plaatsgevonden.	
V	*21.671*
21. Materieel en Logistiek - het kledingbudget is onderschreden en dit bedrag is toegevoegd aan de egalisatiereserve nieuw operationeel uniform. Op dit budget worden zo min mogelijk uitgaven gedaan omdat vanaf 2023 het nieuwe uniform wordt uitgerold waarbij de egalisatiereserve wordt ingezet. - het budget voor onderhoud aan Waterwinplaatsen is niet gebruikt omdat er geen zaken zijn uitgevoerd die door de brandweer betaald moeten worden. - voor de CBRN taak zijn de middelen die hiervoor in 2022 beschikbaar waren niet volledig gebruikt - er is laat gestart met het aanbieden van de ademlucht cilinders voor onderhoud in 2022 waardoor er minder kosten zijn gemaakt. Dit wordt in 2023 ingehaald. - door het verouderde wagenpark en de stijgende kosten is de post onderhoud voertuigen overschreden waaronder de reparatie aan een voertuig van € 24.000 (versnellingsbak defect) - bij materialen (onderhoud, aanschaf, keuringen) is een overschrijding ontstaan die voor een groot deel wordt veroorzaakt door prijsstijgingen. - voor de vervanging van uitrukkleding is een jaarlijks budget beschikbaar. Dit bedrag was dit jaar niet volledig noodzakelijk Overige verschillen elk kleiner dan 25.000.	367.545 25.000 42.000 52.000 -72.000 -47.000 56.000 12.185
V	*411.360*
24. Vakbekwaam worden en blijven Vakbekwaam worden Doordat de looptijd van sommige opleidingen, als gevolg van de nasleep van Corona, langer is zijn deze kosten verdeeld over een langere periode en verschillende jaren. Verder is de nieuwe opleiding redvoertuig uitgesteld tot 2023 en ligt de oude prijs een stuk lager dan de te verwachten nieuwe prijs. 2 kandidaten die de leergang Officier van Dienst (OVD) in 2022 volgden konden pas in september starten in plaats van januari. Daardoor zijn de bedragen voor de examens later gefactureerd. Er zijn meer mensen opgegeven voor rijbewijzen dan er daadwerkelijk zijn geweest. Dit betekent niet alleen budget over op rijbewijzen maar ook geen afname van de opleidingen brandweerchauffeur en pompbediener. Vakbekwaam blijven Wat betreft HV (hulpverlening) hebben de posten minder gebruik gemaakt van de aantallen die begroot zijn. Dit had te maken met de nasleep van Corona en het versneld invoeren van het deelproject 5 blusvoertuigen waardoor er minder HV momenten waren. Voor brand zijn er 3 RO (realistisch oefenen) momenten vervallen door Corona, 2 momenten verkeerd gepland en voor 3 momenten hadden zich onvoldoende vrijwilligers aangemeld waardoor het moment niet door kon gaan. Door een toenemende druk op de totale oefenplanning en onze instructeurs is besloten om 2 (de 81 BR-103 en de 91 BR-103(A) momenten te annuleren. Helaas hebben we in 2022 geen gebruik kunnen maken van het vakbekwaamheidsplein ASK 't Harde en zijn hier geen bedragen op uitgegeven. Voor de ROF (regeling operationele functionarissen) trainingen is men uitgegaan van het totaal aantal functionarissen. Echter heeft niet iedereen alle (buitenland) trainingen kunnen volgen. Ook zijn er in 2021 al een aantal personen naar deze training geweest die dus niet ten laste kwamen van de begroting van 2022. Verder zijn er diverse lunches niet afgenomen en is het LRH (levensreddend handelen)/AED te hoog begroot omdat veel van onze ROF-functionarissen tevens bij een brandweerpost betrokken zijn en daar deze training volgen.	-34.134 427.072
V	*392.938*
90. Overig - Opleidingen en cursussen. Dit budget kent t.o.v. het begrote bedrag een overschrijding veroorzaakt door een inhaalslag. - Het budget voor representatiekosten en externe personeelskosten onderschreden. Dit moet in verband gezien worden met de overschrijding bij Zorg voor personeel onder personeelskosten. - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	-55.000 46.730 49.329
V	*41.059*
95. Rente en afschrijving In 2021 is een groot aantal kredieten voor 2021 af geraamd, nadat de begroting voor 2022 was opgesteld. Dit verklaart het verschil tussen de begrote en verwachte realisatie van kapitaalslasten in 2022. Het af te ramen bedrag had te maken met een vertraging op de uitvoering van het materieelspreidingsplan als gevolg van het wereldwijde tekort aan grondstoffen en oplopende prijzen van materiaal en materieel. Conform beleid worden de verschillen tussen de begrote en werkelijke kapitaallasten gestort in de egalisatiereserve afschrijvingen.	

V	*929.291*
Resultaat voor bestemming (V)	**1.872.496**
99. Mutaties reserves - Toevoeging: Egalisatiereserve afschrijvingen: verkoop materieel € 132.483 en onderschrijding kapitaallasten € 807.365 Egalisatiereserve nieuwe operationele uniformen € 367.545 (begroot minus werkelijke uitgaven kleding). - Onttrekking: Egalisatiereserve afschrijvingen: extra afschrijving afgestoten materieel € 101.274: begroot was de afstoot van 2 vrachtwagens in 2022 (€ 238.200 restant boekwaarde). Er is er 1 afgestoten en deze heeft meer opgeleverd dan begroot waardoor de extra afschrijving € 20.000 lager uitvalt. De 2e vrachtwagen is begin 2023 verkocht. De kapitaallasten van 2 overbruggingsvoertuigen zijn onderdeel van de totale kapitaallasten en toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen onder toevoegingen. Egalisatiereserve uitrukken: het verschil tussen de begrote en werkelijke loonsom inzeturen wordt verrekend met deze reserve (zie § 6.1) € 202.544	1.292.394 -117.419
N	*1.189.975*
Resultaat na bestemming (V)	**682.521**

Programma 3. GHOR

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-GHOR	Baten				
	Lasten	1.195.000	1.224.000	1.076.745	147.255
	Saldo	**-1.195.000**	**-1.224.000**	**-1.076.745**	**-147.255**
90. OVERIG-GHOR	Baten	48.000	48.000	30.519	-17.481
	Lasten	619.000	675.600	662.298	13.302
	Saldo	**-571.000**	**-627.600**	**-631.779**	**4.179**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-GHOR	Baten				
	Lasten				0
	Saldo				**0**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-1.766.000**	**-1.851.600**	**-1.708.525**	**-143.075**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
3.0 GHOR	Baten		21.000	21.000	0
	Lasten				
	Saldo		**21.000**	**21.000**	**0**
Saldo reserves			**21.000**	**21.000**	**0**
			voordeel	*voordeel*	
Resultaat		**-1.766.000**	**-1.830.600**	**-1.687.525**	**-143.075**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*

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

01. Personele kosten - Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1. - Overige personeelskosten kleiner dan 25.000.		146.754 500
	V	*147.254*
90. Overig Diverse overige verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	N	*4.179*
	Resultaat voor bestemming (V)	**143.075**
3.0 Mutaties reserves Onttrekking: overgehevelde kledingbudget van 2021 naar 2022 € 21.000.		-
	Resultaat na bestemming (V)	**143.075**

Programma 4. MON

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-MON	Baten	580.000	705.000	710.677	5.677
	Lasten	1.478.350	1.769.350	1.695.961	73.389
	Saldo	**-898.350**	**-1.064.350**	**-985.284**	**-79.066**
90. OVERIG-MON	Baten	0	0		0
	Lasten	156.650	110.950	50.816	60.134
	Saldo	**-156.650**	**-110.950**	**-50.816**	**-60.134**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-1.055.000**	**-1.175.300**	**-1.036.100**	**-139.200**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
4.0 MON	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-1.055.000**	**-1.175.300**	**-1.036.100**	**-139.200**
		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*	*79.066*
90. Overig Dit voordeel is ontstaan doordat het opleidingsbudget in 2022 voor een groot deel niet is aangewend.	V	*40.900*
Diverse overige verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000	*V*	*19.234*
Resultaat voor bestemming (V)		**139.200**
4.0 Mutaties reserves		-
Resultaat na bestemming (V)		**139.200**

Programma 6. Bedrijfsvoering

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-Bedrijfsvoering	Baten	5.000	67.500	63.759	-3.741
	Lasten	6.487.000	8.108.100	8.109.491	-1.391
	Saldo	**-6.482.000**	**-8.040.600**	**-8.045.732**	**5.132**
22. FACILITAIR-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	266.500	266.500	246.013	20.487
	Saldo	**-266.500**	**-266.500**	**-246.013**	**-20.487**
23. HUISVESTING-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	1.294.500	1.294.500	1.414.761	-120.261
	Saldo	**-1.294.500**	**-1.294.500**	**-1.414.761**	**120.261**
61. COMMUNICATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	67.000	45.500	55.781	-10.281
	Saldo	**-67.000**	**-45.500**	**-55.781**	**10.281**
62. MIDDELEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	50.000	50.000	100.502	-50.502
	Saldo	**-50.000**	**-50.000**	**-100.502**	**50.502**
63. VERZEKERINGEN-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	735.500	763.000	714.710	48.290
	Saldo	**-735.500**	**-763.000**	**-714.710**	**-48.290**
64. PERSONEELSZAKEN-Bedrijfsvoering	Baten			5.000	5.000
	Lasten	697.000	838.400	512.926	325.474
	Saldo	**-697.000**	**-838.400**	**-507.926**	**-330.474**
65. INFORMATIE-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	1.951.870	2.469.270	2.185.788	283.482
	Saldo	**-1.951.870**	**-2.469.270**	**-2.185.788**	**-283.482**
66. ARBO-Arbo	Baten				
	Lasten	154.500	276.500	216.582	59.918
	Saldo	**-154.500**	**-276.500**	**-216.582**	**-59.918**
89. OVERIG-Bedrijfsvoering	Baten			2.500	2.500
	Lasten	659.000	706.500	621.653	84.847
	Saldo	**-659.000**	**-706.500**	**-619.153**	**-87.347**
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Bedrijfsvoering	Baten				
	Lasten	1.020.000	1.057.650	754.839	302.811
	Saldo	**-1.020.000**	**-1.057.650**	**-754.839**	**-302.811**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-13.377.870**	**-15.808.420**	**-14.861.787**	**-946.633**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	245.000	1.294.000	918.214	-375.786
	Lasten		346.000	648.811	-302.811
	Saldo	**245.000**	**948.000**	**269.404**	**678.596**
Saldo reserves		**245.000**	**948.000**	**269.404**	**678.596**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*nadeel*
Resultaat		**-13.132.870**	**-14.860.420**	**-14.592.383**	**-268.037**
		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.	-5.131
23. Huisvesting - Naast de fors gestegen energieprijzen in 2022 heeft voor de oefenlocatie Loenen afrekening van energie-kosten over 2021 en 2022 plaatsgevonden. Op deze locatie zijn onderhoudswerkzaamheden cf. het MJOP uitgevoerd. In één hal is inbraakbeveiliging geïnstalleerd. - In maart 2022 is de nieuwe kazerne Didam in gebruik genomen. Eenmalig zijn er kosten gemaakt voor opleveringsschoonmaak na de bouw en voor inventaris. Onder andere verrijdbaar kledingrek, koelkast, vriezer, prullenbakken, zeepdispensers en handdoek automaten. Hiernaast heeft installatie	-61.000 -30.700

plaatsgevonden van software voor toegangsbeheer en montage van accespoints VNOG ICT infrastructuur. Al deze zaken hebben hoge kosten geleid. - Ook voor de oefenlocatie Groenlo waren de energielasten fors gestegen. - Vooruitlopend op een definitief akkoord op de begroting van demarcatie waren er in 2022 als werkzaamheden verricht ten behoeve van de definitieve overgang dienstverlening 2023. - Overige verschillen kleiner dan € 25.000.	 -24.400 -15.200 11.039
N	*-120.261*
62. Middelen - Contractmanagement wordt uitgevoerd door NIPV voor landelijke contracten (denk aan Haakarm voertuigen, WTS systemen, dienstvoertuigen en energie). Verder is m.n. voor de klacht t.a.v. de aanbesteding TS en het procesbeheersysteem van Risico- en Crisisbeheersing juridisch advies ingekocht. - Overige verschillen kleiner dan € 25.000.	 -58.400 7.898
N	*-50.502*
63. Verzekering Voor nadere toelichting zie paragraaf Bedrijfsvoering (4.5). Onderschrijding komt door dossiers die nog niet zijn afgehandeld. Hiervan is lastig aan te geven wanneer deze afgehandeld worden. En lopen vaak door in het volgende jaar.	
V	*48.290*
64. Personeelszaken - HRM advies. Daar waar noodzakelijk is in 2022 voor enkele zaken expertise ingekocht; voor enkele complexe personeelsdossiers 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. En daarnaast expertise voor het onderhoud van het functiegebouw van de VNOG. - Assessment vrijwilligers en beroeps. -Tweede loopbaanbeleid. Hiervan wordt nog weinig gebruikgemaakt. Mede i.v.m. het meerjarig landelijk onderzoek naar duurzaam inzetbaarheid, de mentale en fysiek belasting. - Mobiliteit: personeelsontwikkeling. Naast het centraal opleidingsbudget hebben de afdelingen een eigen opleidingsbudget. - 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 (4.5.). - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	 27.300 -28.590 64.000 58.000 197.700 11.864
V	*330.474*
65. Informatie	
- Ontwikkeling Documentaire Informatievoorziening. De heroriëntatie op het zaaksysteem van de VNOG (JOIN) gebeurt pas in 2023. En zit dus in de vertraging. In 2022 was hiervoor budget gereserveerd. Naast de verwachte aanbesteding, zullen er ook kosten zijn voor projectleider kosten in de vorm van externen. - Connectivity. Door het beter beheersen van het aantal gebruikers en het onderbrengen van bepaalde diensten bij een andere leverancier, waren de uitgaven 2022 lager dan voorgaande jaren. Bovendien lopen de kosten voor het OMS terug, omdat RBS werkzaamheden overgaan naar een commercieel partij. -Licenties Netwerk- en systeembeheer. De kosten voor het monitoren door een externe liepen tot en met oktober 2022 i.v.m. het eindigen van het contract. Dit heeft geresulteerd in een onderschrijding. Er is een nieuw contract afgesloten waarvan de kosten vanaf 2023 weer zullen worden gemaakt. - Enkele budgetten binnen Informatie worden op nieuw gealloceerd, zodat het beter aansluit bij de huidige ICT omgeving. - Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	79.000 122.400 43.400 30.000 8.682
V	*283.482*
66. Arbo	
- Bedrijfskundige zorg. De vaccinatie inhaalslag heeft in 2022 plaatsgevonden. Verder is budgetuitputting ook 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. Behalve voor de TS Flex, is RIE uitgevoerd voor de drie oefenlocaties Loenen, Groenlo en Ask. Nog niet alle actiepunten vanuit RIE zijn uitgevoerd. Zie voor verdere toelichting paragraaf bedrijfsvoering (4.5.).	23.000 36.918
V	*59.918*
89.Overig	
- In 2022 waren er geen wachtgeld verplichtingen. Hierbij komen de WAZO uitkeringen. Dit heeft geleid tot een onderschrijding van deze budgetten. - Het is wisselend per jaar hoeveel medewerkers een opleiding starten. In 2022 is minder uitgegeven dan begroot.	95.300 34.200 -39.000

- Ook in 2022 heeft de VNOG kosten gemaakt voor covid-19. Deze kosten zijn niet declarabel. Onder andere worden er nog steeds testen ingekocht en aangeboden. En staat er nog wat meubilair in opslag, waarvoor huur moet worden betaald. Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.		-3.153
	V	*87.347*
98. Rente en afschrijving	*V*	*302.811*
Diverse verschillen kleiner dan € 25.000	*V*	*10.205*
	Resultaat voor bestemming (V)	**946.633**
99. Mutaties reserves - Storting: toevoeging aan egalisatiereserve afschrijvingen € 302.811, overheveling budget naar 2023 voor FMIS € 175.000, projectleider FMIS € 55.000, dynamisch alarmeren € 35.000 en procesbeheersysteem Risicobeheersing € 81.000. - Onttrekking: € 125.300 voor 'de Expeditie', overheveling budget 2021 naar 2022: € 32.000 inhaalslag vaccinaties en € 35.000 nieuwe website, € 45.100 bijkomende kosten MSP.		-302.811 -375.785
	N	*-678.596*
	Resultaat na bestemming (V)	**268.037**

Programma 5. Directie en control

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-Directie en control	Baten	0	0	111.819	111.819
	Lasten	277.000	493.800	685.596	-191.796
	Saldo	**-277.000**	**-493.800**	**-573.777**	**79.977**
51. BESTUUR-Bestuur	Baten				
	Lasten	10.000	10.000	14.719	-4.719
	Saldo	**-10.000**	**-10.000**	**-14.719**	**4.719**
52. DIRECTIE OVERIG-Directie en control	Baten		252.800	343.959	91.159
	Lasten	429.000	631.800	763.845	-132.045
	Saldo	**-429.000**	**-379.000**	**-419.886**	**40.886**
53. CONTROL-Control	Baten				
	Lasten	82.000	55.000	35.332	19.668
	Saldo	**-82.000**	**-55.000**	**-35.332**	**-19.668**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**-798.000**	**-937.800**	**-1.043.714**	**105.914**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*nadeel*
Mutaties reserves					
5.0 Directie en control	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**-798.000**	**-937.800**	**-1.043.714**	**105.914**
		nadeel	*nadeel*	*nadeel*	*nadeel*

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

01. Personele kosten Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	*N*	*-79.977*
52. Directie Overig In 2022 zijn kosten gemaakt voor het project landelijke meldkamer en de BOR meldkamer Oost- Nederland. Naast de VNOG werden deze kosten gedragen door IJsselland, Twente, Gelderland - Midden en - Zuid. Uitein-delijk zijn er meer kosten gemaakt dan begroot en verdeeld over de regio's. Diverse verschillen < € 25.000.		-50.000 9.114
	N	-40.886
53. Control Inventarisatie van risico's in de bedrijfsvoering zijn intern opgesteld.	*V*	*19.700*
Diverse verschillen, elk voor zich kleiner dan 25.000	*N*	*-4.751*
	Resultaat voor bestemming (N)	**-105.914**
5.0 Mutaties reserves		-
	Resultaat na bestemming (N)	**-105.914**

Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
01. PERSONELE KOSTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	600.000	200.700		200.700
	Saldo	**-600.000**	**-200.700**		**-200.700**
71. TREASURY-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	586.000	591.000	505.445	-85.555
	Lasten	586.000	591.000	248.989	342.011
	Saldo	**0**	**0**	**256.456**	**-256.456**
72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten				
	Lasten	1.700.068	257.318		257.318
	Saldo	**-1.700.068**	**-257.318**		**-257.318**
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	55.764.000	56.185.620	56.185.620	0
	Lasten		598.940	598.940	0
	Saldo	**55.764.000**	**55.586.680**	**55.586.680**	**0**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten			13.950	13.950
	Lasten	530.852	634.972	225.685	409.287
	Saldo	**-530.852**	**-634.972**	**-211.734**	**-423.238**
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**52.933.080**	**54.493.690**	**55.631.401**	**-1.137.711**
		voordeel	*voordeel*	*voordeel*	*voordeel*
Mutaties reserves					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten		598.940	598.940	0
	Lasten	55.000	155.000	155.000	0
	Saldo	**-55.000**	**443.940**	**443.940**	**0**
Saldo reserves		**-55.000**	**443.940**	**443.940**	**0**
		nadeel	*voordeel*	*voordeel*	
Resultaat		**52.878.080**	**54.937.630**	**56.075.341**	**-1.137.711**
		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 paragraaf 6.1.	*V*	*200.700*
71. Treasury Evenals in 2021 is een voordelig renteresultaat gerealiseerd, dat in paragraaf 4.3 wordt toegelicht.	*V*	*256.456*
72. Loon- en prijscompensatie De stelpost looncompensatie werd bijna volledig ingezet als gevolg van de CAO 2021 – 2022. D stelpost prijscompensatie is ook niet geheel ingezet.	V	*257.318*
88. Algemeen Stelposten zijn niet volledig aangewend € 635.000 V Werkkostenregeling € 106.000 N Vorming voorziening verlofsparen € 112.115 N Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan € 25.000. € 15.353 V		*423.238*
	Totaal Voordeel	**1.137.711**

Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Product	L/B	Begroting 2022	Begroting na wijziging 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
81. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	1.761.000	1.641.000	1.739.442	98.442
	Lasten	1.761.000	1.641.000	1.739.442	-98.442
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
82. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	685.000	743.000	757.988	14.988
	Lasten	685.000	743.000	757.988	-14.988
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
83. HARDERWIJK-Harderwijk	Baten	597.000	597.000	637.749	40.749
	Lasten	597.000	597.000	637.749	-40.749
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
84. EPE-Epe	Baten	56.000	56.000	79.154	23.154
	Lasten	56.000	56.000	79.154	-23.154
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
85. ZUTPHEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	140.000	140.000	154.799	14.799
	Lasten	140.000	140.000	154.799	-14.799
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten				
	Lasten				
	Saldo				
Saldo reserves					
Resultaat		**0**	**0**	**0**	**0**

Toelichting

Binnen dit programma wordt een aantal specifieke producten verantwoord die VNOG voor een beperkt aantal gemeenten uitvoert. Programma 8 sluit altijd op nihil aangezien alle kosten en opbrengsten met de desbetreffende gemeenten worden verrekend. Per product van het programma 8 is een verantwoording samengesteld ten behoeve van de desbetreffende gemeente. In deze verantwoording zijn de belangrijkste afwijkingen van de begroting nader toegelicht. Deze verantwoordingen zijn reeds met de (financieel) ambtenaren van de desbetreffende gemeenten besproken.	
Kazernes. De voorschotten die 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. 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 niet meer zo hoog.	
Totaal	**0**

7. Waarderingsgrondslagen

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

Verkort overzicht afschrijvingstermijnen
Waardering en afschrijving vaste activa:

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

Vorderingen
Vorderingen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Liquide middelen
Liquide middelen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Overlopende activa
Overlopende activa zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

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

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

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 2022 is opgesteld over de periode 1 januari 2022 – 31 december 2022.

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 01-01-2022	77.873.628
Af: Afschrijving per 01-01-2022	-34.763.878
Stand per 01-01-2022	43.109.750
Bij: Investeringen 2022	6.972.288
Af: Bijdragen derden	-
Af: Desinvestering 2022	-
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2022	-
Af: Afschrijvingen 2022	-5.159.839
Af: Afwaarderingen 2022	-
Totaal saldo activa per 31-12-2022	**44.922.199**

De stand per 1-1-2022 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. In 2021 is het activabestand aanzienlijk opgeschoond. Hiermee ontstaat een is een betere weergave op de balans van de bezittingen en de afschrijvingen daarop ontstaan. De opgeschoonde activa-items (m.n. vervoermiddelen, brandweermaterialen en ICT-middelen) waren afgeschreven en afgestoten maar stonden nog met aanschafwaarde en afgeschreven waarde op de balans van de VNOG. Bij de opschoning is tevens getoetst of de afstoot (in het verleden) conform de geldende interne afspraken heeft plaatsgevonden.

Hieronder de stand van de balans per categorie.

Verloopstaat Inveresteringen 2022						
Categorie	**Gronden & Terreinen**	**Bedrijfs- gebouwen**	**Vervoermiddelen**	**Machines & apparaten & installaties**	**Overige materiele vaste activa**	**Totaal**
Boekwaarde per 01-01-2022	1.875.000	11.923.639	18.204.621	8.403.963	2.702.528	43.109.751
Bij: investering 2022	-	64.577	1.800.053	2.680.461	2.427.197	6.972.288
Af : bijdragen derden	-	-	-	-	-	-
Af: desinvestering 2022	-	-	-	-	-	-
Bij: cum afschrijvingen des-investeringen 2022	-	-	-	-	-	-
Af: Afschrijving 2022		-575.975	-2.456.971	-1.496.237	-630.656	-5.159.839
Subtotaal	1.875.000	11.412.241	17.547.703	9.588.187	4.499.069	44.922.200
Af: Afwaarderingen 2022		-	-	-	-	-
Totaal saldo activa per 31-12-2022	**1.875.000**	**11.412.241**	**17.547.703**	**9.588.187**	**4.499.069**	**44.922.200**

Toelichting op de afschrijvingen

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 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 2022 heeft de VNOG € 6.972.288 geïnvesteerd. De gerealiseerde investeringen zijn lager dan het toegekende investeringsbudget, dit is vooral veroorzaakt doordat de aanbesteding en aanschaf van materieel/materialen wordt vertraagd door schaarste van grondstoffen en oplopende prijzen. Een aantal investeringen zijn hierdoor verplaatst naar de komende jaren.

Restantkredieten 2022
In hoofdstuk 13 staan de kredieten die in 2022 niet (geheel) zijn uitgevoerd. De uitvoering vindt plaats in 2023 of later. Gevraagd wordt om deze kredieten over te hevelen naar 2023.

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	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Vorderingen op openbare lichamen	1.386.085	889.859	496.226
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een rente typische looptijd < 1 jaar	3.210.334	6.108.938	-2.898.604
Rekening courant verhouding met het Rijk	0	0	0
Overige vorderingen	441.411	147.509	293.902
Overige uitzettingen	0	0	0
Vooruitontvangen facturen		-	-
Totaal uitzettingen < 1 jaar	**5.037.830**	**7.146.306**	**-2.108.476**

Vorderingen op openbare lichamen
Dit betreft vorderingen op diverse openbare lichamen die in 2023 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 2022 bepaald op € 1.219.340. De VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2022 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Per kwartaal 2022	1	2	3	4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	141.000	112.000	185.000	101.000
Drempelbedrag	1.219.340	1.219.340	1.219.340	1.219.340
Ruimte onder het drempelbedrag	1.078.340	1.107.340	1.034.340	1.118.340
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Uit de tabel staat blijkt dat de VNOG in 2022 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

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

Overige vorderingen
Het totaal van overige vorderingen € 441.411,- betreft hoofdzakelijk declaraties van kosten en RBS vorderingen.

Liquide middelen
Liquide middelen staan ter vrije beschikking:

Liquide Middelen	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Bank BNG NOG	-	-	-
Bank BNG NOG zerobalancing rekening	-	-	-
Bank BNG NOG paraplurekening	-	-	-
Girorekening	2.061	13.306	-11.245
Postbank NOG (V)	32	401	-369
Postbank NOG (A)	46	2.697	-2.651
Simpled Card Apeldoorn	256	2.124	-1.868
Simpled Card Veluwe	6.399	2.815	3.584
Simpled Card Achterhoek	-1.105	2.179	-3.285
Simpled Card IJsselstreek	7.431	7.431	-
Simpled Card LE / LB	-1.104	-207	-898
Totaal liquide middelen	**14.016**	**30.748**	**-16.732**

Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Nog te ontvangen bedragen van Overige Nederlandse Overheidslichamen	1.638.283	2.070.756	-432.473
Overige nog te ontvangen bedragen	-	-	-
Vooruitbetaalde bedragen	1.285.969	1.380.506	-94.537
Totaal overlopende activa	**2.924.252**	**3.451.262**	**-527.010**

Overige nog te ontvangen bedragen

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

Vooruitbetaalde bedragen

Het bedrag aan vooruitbetaalde kosten heeft betrekking op opleidingskosten die reeds in rekening zijn gebracht maar waarvan de opleidingstrajecten pas in de komende jaren worden afgerond. Voor het overige zijn het facturen die betaald zijn in 2022 maar betrekking hebben op 2023.

Passiva

Eigen vermogen

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

Verloopstaat reserves

Reserves per 31-12-2022

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Terugbetaling aan gemeenten en exploitatie 2022	Vermeerdering als gevolg van bestemming resultaat 2021	Vermeer-deringen	Verminde-ringen	Verminderingen ivm afschrijving	Toevoeging rente 2022	Saldo per 31-12-2022
Bestemming rekeningresultaat 2021	5.255.819	769.940	-4.485.879					-
Algemene Reserve	1.135.114							1.135.114,00
Bestemmingsreserves								
Bedrijfsvoeringreserve	3.000.000		525.000		509.765			3.015.235
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436							5.436
Tijdelijke reserve	608.000			346.000	608.000			346.000
Egalisatiereserve afschrijvingen	2.906.529		3.760.879	1.298.044		101.274		7.864.177
Bestemmingsreserve Frictiekn LMO	500.000							500.000
Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten	434.468				158.307			276.161
Reserve frictiekosten risicobeheersing	365.000				120.000			245.000
Tijdelijke reserve flankerende kn dekkings-spreidingsplan	297.517				45.142			252.375
Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform	100.000			367.545				467.545
Egalisatiereserve inzetten(uitruk)	400.000				202.544			197.456
Reserve zelfredzaamheid en risicobewust	516.607				298.573			218.035
Bestemmingsreserve frictiekosten RBS			200.000					200.000
Reserve duurzaamheid				100.000				100.000
Totaal Reserves	**15.524.490**	**769.940**	**0,00**	**2.111.588**	**1.942.331**	**101.274**	**-**	**14.822.532**

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

Via deze reserve zijn via een besluit van het algemeen bestuur budgetten overgeheveld van 2022 naar 2023.

Verloop van de tijdelijke reserve	Programma		
Stand 1 januari 2022			608.000
Ontrekkingen in 2022			608.000
			-
Dotaties (overheveling van 2022 naar 2023)			
FMIS	Bedrijfsvoering	230.000	
Dynaisch alarmeren	Bedrijfsvoering	35.000	
Procesbeheersysteem RB	Bedrijfsvoering	81.000	
			346.000
Stand 31 december 2022			346.000

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

Verloop van egalisatiereserve afschrijvingen		
Stand 1 januari 2022		2.906.529
Resultaatbestemming vorig boekjaar		3.760.879
Extra afschrijving		-101.274
Verkoop materieel	132.483	
Resultaat kapitaallasten	1.165.560	
		1.298.044
Stand 31 december 2022		7.864.177

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

Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten
Betreft een tijdelijke (tot eind 2024) bestemmingsreserve voor 'veranderkosten organisatieontwikkeling' met een maximale hoogte van € 1.040.000. In 2022 is voor onder andere “De Expeditie” € 158.300 uitgegeven, hetgeen ten laste van deze reserve is gebracht. Ingaande 2023 is de omvang van de reserve € 276.160.

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 2022 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 2022 is ervoor € 45.000 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Egalisatiereserve vervanging operationeel uniform
Betreft een reserve ter vervanging van de huidige dienstkleding. In 2022 is hieraan € 367.545 toegevoegd. 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 2022 is hieraan € 202.544 onttrokken.

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 2022 is ervoor € 298.573 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

Bestemmingsreserve frictiekosten RBS
Op grond van landelijke regelgeving moet het Regionaal Brandmeldsysteem (RBS) van VNOG haar activiteiten geheel stopzetten en overdragen aan commerciële marktpartijen. In de begroting is rekening gehouden met een geleidelijke daling van het aantal abonnementen en daarbij behorende daling van inkomsten. Met het beëindigen van de RBS activiteiten zijn echter ook eenmalige frictiekosten te verwachten. De volgende frictiekosten worden verwacht. Het personeel van RBS is het hele jaar 2022 bezig geweest met het gefaseerd overzetten van het huidige abonneebestand naar een andere provider. De personele kosten kwamen het gehele jaar 2022 voor rekening van VNOG terwijl de snelheid van de afbouw van het abonneebestand en de daaraan gekoppelde inkomsten en dus ook de dekking van de personele kosten, sterk afhankelijk is van het feitelijke moment waarop de abonnees overstappen. Voor de huidige medewerkers RBS zal in samenspraak met deze medewerkers passend werk gezocht gaan worden. Ook hieraan zullen kosten verbonden zijn. De omzetting in 2022 van de aansluitingen van RBS naar externe marktpartijen is later in gang gezet dan waarmee in de projectplanning en de begroting 2022 rekening was gehouden. Daarnaast hadden de externe partijen moeite om leveranciers te vinden om de migratie technisch te kunnen realiseren door een gebrek aan voldoende technisch geschoold personeel. Dit heeft geleid tot flinke vertraging van de migratie. De keerzijde hiervan was dat er daardoor ook veel meer inkomsten voor RBS gerealiseerd konden worden, zodat aanwending van de bestemmingsreserve in 2022 niet nodig is gebleken. Aanwending van deze reserve zal in 2023 door de uiteindelijk forse daling van het aantal betalende abonnees en de deels structurele kosten zeker plaats vinden.

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.

Verloopstaat voorzieningen

Omschrijving	Saldo 1-1-2022	Vermeerde-ringen	Vermin-de-ringen	Verminderingen door vrijval	Saldo per 31-12-2022
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen					
FLO VNOG	50.000				50.000
Verlofsparen		112.116			112.116
Arbeidskosten		55.000			55.000
Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is					
Groot onderhoud kazerne Doetinchem	596.772	75.000			671.772
Groot onderhoud kazerne Harderwijk	532.672	60.000			592.672
Totaal voorziening	**1.179.445**	**302.116**	**0**	**-**	**1.481.560**

Toelichting voorzieningen

FLO-VNOG

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

Voorziening verlofuren

In de CAO-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 2022 is door medewerkers gebruikt gemaakt van deze mogelijkheid. Er zijn 2.242,31 uren in deze regeling gestort. Voor deze uren is tegen een gemiddeld uurloon (€ 50) deze voorziening gevormd.

Arbeidskosten

Het betreft hier de te verwachten arbeid gerelateerde kosten.

Groot onderhoud kazernes Doetinchem en Harderwijk

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

Vaste schulden > 1 jaar

Omschrijving	Rente	Hoofdsom	GBR	Stand 01-01-22	Nieuwe lening	Aflossing	Stand 31-12-22
Lening BNG - 10 jaar - 40107204	2,80%	3.685.000	16000	-	-	-	-
Lening Gemeente Berkelland - 10 jaar	1,72%	10.000.000	16001	3.181.007	-	1.042.305	2.138.702
Lening BNG - 15 jaar - 40109346	1,59%	2.000.000	16002	1.125.567	-	133.022	992.545
Lening BNG - 40 jaar - 40109345	2,29%	4.000.000	16003	3.534.968	-	72.693	3.462.275
Lening BNG - 10 jaar - 40109776	0,81%	2.500.000	16004	875.000	-	250.000	625.000
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	1,33%	2.500.000	16005	1.500.000	-	166.667	1.333.333
Lening BNG - 10 jaar - 40110517	0,70%	2.500.000	16006	1.250.000	-	250.000	1.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110644	0,40%	5.000.000	16007	2.500.000	-	500.000	2.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110766	0,39%	5.000.000	16008	2.500.000	-	500.000	2.000.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	0,68%	3.000.000	16009	1.800.000	-	300.000	1.500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	0,69%	6.000.000	16010	4.200.000	-	600.000	3.600.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	0,69%	4.000.000	16011	2.800.000	-	400.000	2.400.000
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	0,70%	4.000.000	16012	2.800.000	-	400.000	2.400.000
Totaal leningen > 1 jaar		**54.185.000**		**28.066.542**	**0**	**4.614.686**	**23.451.856**

De rentelast bedroeg in 2022 € 248.989.

Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige fin. instellingen
Het betreft twaalf leningen afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten waarvan twee langjarig rentevaste leningen ter financiering van de kazerne die van de gemeente Harderwijk is overgenomen. In de loop van 2022 zijn er geen nieuwe leningen afgesloten. De 10 jarige lening bij de BNG met nummer 40107204 is in 2021 volledig afgelost.

In verband met de overdracht van de kazerne Harderwijk aan de gemeente Harderwijk in 2023 kunnen de leningnummers 40109345 en 40109346 voor een totaalbedrag van € 4.454.820,- als kortlopende schulden beschouwd worden.

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	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Banksaldi	1.344.882	1.093.099	251.783
Overige schulden	4.219.251	1.137.703	3.081.548
Totaal vlottende schulden < 1 jaar	**5.564.133**	**2.230.802**	**3.333.331**

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 31-12-2022 bedroeg de feitelijke schuld aan de BNG Bank € 1.344.882.

Overige schulden
Het betreft hier het crediteurensaldo.

Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Overige vooruitvangen bedragen	65.789	49.078	16.711
Overige overlopende passiva	5.152.072	6.687.711	-1.535.639
Totaal overlopende passiva	**5.217.861**	**6.736.789**	**-1.518.928**

Overige vooruitontvangen bedragen
Op de post overige vooruitontvangen bedragen staat onder andere de vooruitontvangen huur voor kazerne Harderwijk, € 17.845. Een deel van de kazerne wordt gehuurd door het Rode Kruis die de huur tot en met het jaar 2023 vooruit heeft betaald.

Overige overlopende passiva
De prestaties die in 2022 hebben plaatsgevonden, maar waarvan de facturen nog niet zijn

ontvangen, zijn onder deze post opgenomen. Verder staan hieronder ook opgenomen de te betalen nettoloonverplichtingen en sociale premies en loonheffing van december 2022, vergoeding vrijwilligers voor de maanden november en december 2022, het saldo van het ontvangen voorschot van Ministerie van Justitie en Veiligheid voor de Incidentele bijdrage naleving controle op de coronatoegangsbewijzen minus het uitgekeerde voorschot aan de diverse gemeenten.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen	31-12-2022	31-12-2021	Mutatie
Huurovereenkomst Politie Nederland (Europaweg 79)	523.292	509.534	13.758
Servicekosten Politie Nederland (Europaweg 79)	194.801	194.801	-
FLO Rechten t.b.v. gemeente Apeldoorn	7.710.000	7.710.000	-
FLO Rechten t.b.v. gemeente Doetinchem	320.000	320.000	-
Wettelijke verlofsaldo's (exclusief verlofsparen)	1.810.289	1.748.222	62.067
Totaal niet uit de balans blijkende verplichtingen	**10.558.382**	**10.482.557**	**75.825**

Voor het gebouw aan de Europaweg 79 was een langdurig huurcontract afgesloten. Dit huurcontract eindigt echter op 1 december 2023. In 2022 bedroeg de huur voor het gebouw € 523.292. De servicekosten verbonden aan het gebruik van het gebouw bedroegen in 2022 € 194.801.

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.

Het verlofurensaldo in 2022 is ongeveer gelijk aan 2021. Het saldo was in 2020 en 2021 verhoogd. De oorzaak hiervan ligt in de diverse crisissituaties van de afgelopen jaren. Door de leidinggevenden is aandacht gevraagd voor en gestuurd op het tijdig opnemen van verlof en het dalen van verlofsaldi. Het wettelijk verlof mag maximaal 1 jaar worden meegenomen naar het nieuwe jaar en de CAR-UWO verbiedt het uitbetalen van dit verlof.

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

9. Incidentele baten en lasten

Overzicht incidentele baten en lasten jaarrekening 2022		Exploitatie		Reserves	
		lasten	baten	toevoeging	onttrekking
Programma 1	**Risico- en Crisisbeheersing**				
	ingeleend personeel	288.902			
	uitgeleend personeel		38.598		
	fee kosten overname personeel	200.690			
	VSO	42.700			
	Oekraïne	900.000	900.000		
	egalisatiereserve kapitaallasten	15.384		15.384	
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	40.000	90.000		90.000
	project Risq	65.475	65.475		65.475
	projectkosten AMS	152.530	152.530		
	frictiekosten opheffen RBS	142.486			
	reserve frictiekosten Risicobeheersing - personeel	120.000	120.000		120.000
	programma zelfredzaam en risicobewust	233.098	233.098		233.098
	reserve veranderkosten	33.000	33.000		33.000
Programma 2	**Brandweerzorg**				
	ingeleend personeel	17.678			
	verkoop materieel	132.483	132.483	132.483	
	ingeleend personeel vrijwilligers	118.931			
	egalisatiereserve kapitaallasten	792.365		792.365	
	egalisatiereserve inzetten (uitruk)	202.544	202.544		202.544
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2022 naar 2023				
	budgetoverheveling i.v.m. realistisch oefenen vrijwilligers	200.000	200.000		200.000
	reserve vervanging operationeel uniform	367.545		367.545	
	extra afschrijving 2022	101.274	101.274		101.274
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	230.000	230.000		230.000
	dotatie in voorziening arbeid gerelateerde verplichtingen	55.000			
Programma 3	**GHOR**				
	ingeleend personeel	76.808			
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	21.000	21.000		21.000
Programma 4	**Meldkamer Oost Nederland**				
	uitgeleend personeel	63.291			
Programma 5	**Directie en Control**				
	ingeleend personeel	42.308			
	uitgeleend personeel		111.819		
Programma 6	**Bestuur en bedrijfsvoering**				
	Dekking salariskosten	150.000	150.000		150.000
	ingeleend personeel	649.895	55.450		62.080
	uitgeleend personeel		7.309		
	egalisatiereserve kapitaallasten	302.811		302.811	
	tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2022 naar 2023	346.000		346.000	
	afwikkeling tijdelijke reserve ivm overheveling budget van 2021 naar 2022	238.000	238.000		238.000
	ICT monitoring	102.684	102.684		102.684
	reserve veranderkosten	125.307	125.307		125.307
	flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan	45.142	45.142		45.142
	niet halen bezuiniging huur Europaweg		195.000		195.000
Programma 7	**Algemene dekkingsmiddelen**				
	uitbetaling jaarrekening saldo 2021	598.940	598.940		598.940
	reserve duurzaamheid	155.000	155.000		155.000
	eindheffing wkr	105.662			
	dotatie in voorziening verlof sparen	112.116			
	Totaal	**7.587.050**	**4.304.655**	**1.956.589**	**2.968.546**

Toelichting

Voor diverse programma's:

Ingeleend en uitgeleend personeel: uitgeleend personeel betreft de detacheringen van personeel aan het IFV en de MON. De inhuur in 2022 heeft betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment door 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) 2022

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023									
Verstrekker	**Uitkeringscode**	**Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	**Indicator**	
JenV	**A2**	**Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)** **Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3** Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: A2/01* € 7.921.620						
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* € 0	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* € 628.146	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2022 *Aard controle R* *Indicator: A12/04* € 628.146	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/05* Nee		
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		€ 0				
		2	Hotels/centra		€ 0				
		3	Overige specifieke meerkosten		€ 0				
		4	Overige Meerkosten	€ 649.732	€ 649.732				
			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*	Project afgerond in jaar T? (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*			
			€ 649.732	Nee	De opgave van andere medeoverheden is nog niet volledig.	Nee			

11. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op de VNOG. Het voor de VNOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2022 **bedragen x € 1**	**D.G.L. Kransen**
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	166.672,24
Beloningen betaalbaar op termijn	23.107,32
Subtotaal	*189.779,56*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000*1*365:365= 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	189.779,56
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 2021	
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.129,61
Beloningen betaalbaar op termijn	22.743,48
Subtotaal	*181.873,39*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000,00
Bezoldiging	181.873,39

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	Th.A.J. Burmanje 334 dagen	P.J.T. van Daalen 31 dagen	€ -
10. Harderwijk	H.J. van Schaik 365 dagen		€ -
11. Hattem	M. Sanderse 365 dagen		€ -
12. Heerde	J.W. Wiggers 365 dagen		€ -
13. Lochem	S.W. van 't Erve 365 dagen		€ -
14. Montferland	H.H. de Vries 365 dagen		€ -
15. Nunspeet	B. van de Weerd 147 dagen	C.W. Blom 202 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	R.D. Helmer-Englebert 40 dagen	P.C. Jorritsma-Verkade 325 dagen	€ -
21. Winterswijk	B.J.J. Bengevoord 365 dagen		€ -
22. Zutphen	A. Vermeulen 357 dagen		€ -

12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

Taakvelden

		UITGAVEN		INKOMSTEN	
Taakveld	Omscrhrijving taakveld	Begroting 2022	Rekening 2022	Begroting 2022	Rekening 2022
0.1	Bestuur	0			
0.4	Overhead	14.133.242	12.778.722	154.000	183.232
0.5	Treasury	591.000	248.989	591.000	505.445
0.8	Overige baten en lasten	257.318			
0.10	Mutaties reserves	501.000	2.096.588	3.289.840	2.813.546
1.1	Risico- en Crisisbeheersing en Brandweerzorg	51.142.200	49.143.827	62.589.920	63.126.257
TOTAAL		**66.624.760**	**64.268.127**	**66.624.760**	**66.628.479**

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 2022	
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,40	
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,40	bezetting 31-12-2022
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 15,08	
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	3,86%	€ 1.021.000
Overhead: % van totale lasten	22,46%	

*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	2.243.237	9.214.532	6.971.295
2.0 Brandweerzorg	159.995	28.169.943	28.009.949
3.0 GHOR	30.519	1.526.065	1.495.546
4.0 MON	687.570	1.533.798	846.229
5.0 Directie en control	432.671	1.286.514	853.842
6.0 Bedrijfsvoering	3.563	3.432.196	3.428.633
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	56.705.015	860.635	-55.844.380
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.369.132	3.369.132	0
Overhead	183.232	12.778.722	12.595.490
Saldo van baten en lasten	**63.814.934**	**62.171.538**	**-1.643.396**
toevoegingen en onttrekkingen aan reserves			
1.0 Risico- en crisisbeheersing	541.573	384	-541.189
2.0 Brandweerzorg	733.818	1.292.394	558.575
3.0 GHOR	21.000	0	-21.000
4.0 MON	0	0	0
5.0 Directie en control	0	0	0
6.0 Bedrijfsvoering	918.214	648.811	-269.404
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	598.940	155.000	-443.940
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	0	0	0
Resultaat	**66.628.480**	**64.268.127**	**-2.360.353**

13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten

Af te sluiten kredieten	Krediet	Uitgaven voor 2022	Uitgaven 2022	Restant	Toelichting afsluiting
Centrale IP-apparatuur RBS 2021(K)	35.000	0	0	35.000	geen investeringen i.v.m. afstoten RBS
Gebruikersmiddelen ICT 2022(K)	75.000	0	161.038	-86.038	overschrijding door meer vervanging staande organisatie, naast vervanging geheel gebruikersmiddelen ICT 2022 (elite)
Centrale IP-apparatuur RBS 2022(K)	54.000	0	0	54.000	geen investeringen i.v.m. afstoten RBS
ICT Smartphones GBM 2022(K)	71.000	0	70.704	296	levering afgerond in 2022
Jaarlijkse vervanging audio visuele middelen 2022(K)	31.000	0	16.724	14.276	levering afgerond in 2022
Krediet jaarlijkse vervanging meubilair 2022(K)	37.000	0	18.185	18.815	levering afgerond in 2022
Aanschaf servers IMS DC1 en DC2 2022(K)	32.000	0	32.576	-576	levering afgerond in 2022
Gebruikersmiddelen ICT MON 2022(K)	0	0	81.926	-81.926	verstrekking aan nieuwe Meldkamer van - niet begrote - benodigde gebruiksmiddelen ICT
Gebruikersmiddelen ICT 2022 elite (5 jaar)(K)	675.000	0	674.568	432	levering afgerond in 2022
4 personeel/materieel bussen 2020 R-343-BN(K)	51.000	0	51.471	-471	levering afgerond in 2022
Duikpakken 2020(K)	19.284	10.728	8.566	-10	levering afgerond in 2022
WTS 1500 systeem Doetinchem 2021(K)	398.000	0	404.223	-6.223	levering afgerond in 2022
WTS 1500 systeem Apeldoorn Zuid 2021(K)	398.000	0	404.387	-6.387	levering afgerond in 2022
Personeelsbus A 2021 (R-352-BN)(K)	51.000	0	51.504	-504	levering afgerond in 2022
Personeelsbus B 2021 (R-348-BN)(K)	51.000	0	51.504	-504	levering afgerond in 2022
Personeelsbus C 2021 (R-349-BN)(K)	51.000	0	51.504	-504	levering afgerond in 2022
Personeelsbus D 2021 (R-350-BN)(K)	51.000	0	51.504	-504	levering afgerond in 2022
Personeelsbus E 2021 (R-351-BN)(K)	51.000	0	52.232	-1.232	levering afgerond in 2022
Personeelsbus F 2021 (R-344-BN)(K)	51.000	0	51.504	-504	levering afgerond in 2022
Personeelsbus G 2021 (R-353-BN)(K)	51.000	0	53.259	-2.259	levering afgerond in 2022
Personeelsbus H 2021 (R-354-BN)(K)	51.000	0	53.259	-2.259	levering afgerond in 2022
P0221 - Gasmeetdetectieapparatuur TS/ROFF/WVD/TBO(K)	154.000	0	175.334	-21.334	levering afgerond in 2022, overschrijding door noodzaak aanschaf 4 kalibratiestations
P0220 - Kettingzagen 2021(K)	106.040	0	110.177	-4.137	levering afgerond in 2022
P0219 Watervoerende armaturen 2021 10 jaar(K)	1.691.125	14.125	1.643.654	33.346	levering afgerond in 2022
P0219 - Waterv armaturen straalpijp 2021 7 jaar(K)	480.000	0	308.844	171.156	levering afgerond in 2022
Werkluchtcompressor 2021 (10 jaar)(K)	30.313	0	30.312	1	levering afgerond in 2022
Stairmasters 2021(K)	18.000	0	16.637	1.363	levering afgerond in 2022
Magazijnloods kazerne Zutphen 2021(K)	50.000	5.307	45.780	-1.087	levering afgerond in 2022
Overbruggingsvoertuig 1 BP-ZV-95(K)	50.000	54.461	0	-4.461	levering afgerond in 2022
Overbruggingsvoertuig BP-BT-35(K)	50.000	0	41.816	8.184	levering afgerond in 2022
Overbruggingsvoertuig BN-XF-02(K)	50.000	0	41.816	8.184	levering afgerond in 2022
Overbruggingsvoertuig BP-DT-35(K)	50.000	0	54.461	-4.461	levering afgerond in 2022
Bepakking 2 overbruggingsvoertuigen 2021(K)	50.000	0	10.703	39.297	levering afgerond in 2022
P0222 - Kleine blusmiddelen TS en WTS 500 2022(K)	27.000	0	9.704	17.296	levering afgerond in 2022
P0222 - Warmtebeeldcamera's 2022(K)	522.000	0	496.861	25.139	levering afgerond in 2022
Bluslaarzen 2022(K)	43.000	0	34.874	8.126	levering afgerond in 2022
Dienstauto / Bus terreinvaardig 2022(K)	21.000	0	0	21.000	krediet niet benodigd o.b.v. mobiliteitsplan
P0222 - Handgereedschappen 2022 15 jaar(K)	1.169.430	0	687.735	481.695	levering afgerond in 2022; inzet restant t.b.v. nieuwe kredieten investering bepakkingen 2023-2026 (zie begr.wijz. 2023-6)
P0222 - Handgereedsch (handlamp en thv helm) 2022(K)	203.700	0	152.799	50.901	levering afgerond in 2022; inzet restant t.b.v. nieuwe kredieten investering bepakkingen 2023-2026 (zie begr.wijz. 2023-6)
Handgereedschappen (vluchtmasker) 2022(K)	6.560	0	0	6.560	krediet niet specifiek benodigd, onderdeel van geheel bepakkingen
Verlichting en electra materiaal op TS 2022(K)	16.500	0	0	16.500	krediet niet specifiek benodigd, onderdeel van geheel bepakkingen
P0220 - PMB's motorgereedschappen 2022(K)	124.300	0	134.196	-9.896	levering afgerond in 2022
P0221 - RA detectieapparatuur(K)	40.000	0	77.799	-37.799	levering afgerond in 2022, vervanging bestaande ADOS meters vanwege uniformering (ruimte uit geheel krediet bepakking)
4 personeel/materieel bussen 2020 R-346-BN(K)	51.000	0	51.471	-471	levering afgerond in 2022
4 personeel/materieel bussen 2020 R-345-BN(K)	51.000	0	51.471	-471	levering afgerond in 2022
4 personeel/materieel bussen 2020 R-347-BN(K)	51.000	0	53.916	-2.916	levering afgerond in 2022
P0219 - Watervoerende armaturen 2021 10 jaar(K)	43.000	0	49.522	-6.522	levering afgerond in 2022
Totaal	**7.433.252**	**84.621**	**6.620.518**	**728.113**	

} posten dienen in samenhang te worden bezien en zijn als totaal dan ook niet overschreden (zie ook begroting onder 'Inventaris Tankautospuit/HV')

Over te hevelen kredieten	Krediet	Uitgaven voor 2022	Uitgaven 2022	Restant	Toelichting overheveling
Voertuig voor verzorgingsgroep 2011 (k)(K)	40.000	0	0	40.000	vervanging onderdeel van Toekomstvisie
OGS/AGS uitrusting 2017(K)	83.986	8.148	0	75.838	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
IAM Kernregistratie personeel P0057 2019 sub(K)	25.400	0	0	25.400	onderzoek in 201 en 2022, vervolg in 2023
Mobiele Data Terminals (MDT) 2020(K)	741.000	0	0	741.000	strategische heroriëntatie, staat in relatie met blusvoertuigen; vertraging door niet kunnen invullen vacature teamleider Informatie
Communicator redundantie 2020(K)	37.843	0	0	37.843	besteding i.s.m. Mon ontwikkelingen
Kaartenmodule ICT INFO 2022(K)	53.000	0	0	53.000	investering verwacht in 2023
KAR Systeem 2021(K)	6.000	0	0	6.000	vervanging in relatie met (blus)voertuigen
Ad-hoc router 2021(K)	143.000	0	0	143.000	vervanging onderhanden, staat in relatie met blusvoertuigen
ICT-infrastructuur 2022(K)	135.000	0	1.815	133.185	investering verwacht in 2023
Inventaris AGS First Defender 2020(K)	51.562	0	0	51.562	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
P0233 - Pagers 2022(K)	599.406	0	611	598.795	investering loopt, afronding verwacht in 2023
Was/droogmachine 2020(K)	19.078	0	0	19.078	investering verwacht in 2023
WTS 500 systeem Didam 2021(K)	410.000	0	0	410.000	investering onderdeel materieel spreidingsplan (MSP)
WTS 500 systeem Eerbeek 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
WTS 500 systeem Neede 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
WTS 500 systeem Silvolde 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
WTS 500 systeem Twello 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
WTS 500 systeem Wapenveld 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
WTS 500 systeem Elburg 2021(K)	310.000	0	0	310.000	zie toelichting WTS 500 systeem Didam 2021
ORT boot Steenderen 2021(K)	40.000	0	16.527	23.473	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT boot Heerde 2021(K)	40.000	0	16.527	23.473	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT boot Gorssel 2021(K)	40.000	0	16.527	23.473	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT boot Zutphen 2021(K)	40.000	0	16.527	23.473	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT boot Gendringen 2021(K)	40.000	0	16.527	23.473	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT buitenboord motor Steenderen 2021(K)	20.000	0	16.528	3.472	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT buitenboord motor Heerde 2021(K)	20.000	0	16.528	3.472	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT buitenboord motor Gorssel 2021(K)	20.000	0	16.528	3.472	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT buitenboord motor Zutphen 2021(K)	20.000	0	16.528	3.472	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT buitenboord motor Gendringen 2021(K)	20.000	0	16.525	3.475	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Steenderen 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Heerde 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Gorssel 2021(K)	90.000	0	9.784	80.216	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Zutphen 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Gendringen 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Lochem 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
ORT voertuig Groenlo 2021(K)	90.000	0	8.639	81.361	investering loopt, afronding verwacht in 2023
Dienstauto A 2021(K)	26.000	0	136	25.864	investering onderdeel van onderhanden zijnde Mobiliteitsplan
Dienstauto B 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto C 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto D 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto E 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto F 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto G 2021(K)	26.000	0	0	26.000	zie toelichting Dienstauto A 2021
Dienstauto H 2021(K)	26.000	0	0	26.000	zie toelichting Dienstauto A 2021
Personeelsbus I 2021(K)	51.000	0	0	51.000	zie toelichting Dienstauto A 2021
Personeelsbus J 2021(K)	51.000	0	0	51.000	zie toelichting Dienstauto A 2021
Piketauto A 2021(K)	26.000	0	136	25.864	zie toelichting Dienstauto A 2021
Piketauto B 2021(K)	63.000	0	0	63.000	zie toelichting Dienstauto A 2021

Meetapparatuur PID 2021(K)	33.000	0	0	33.000	investering verwacht in 2023
Oppervlaktereddingsset 2021(K)	140.000	0	0	140.000	investering loopt, afronding verwacht in 2023
Werkluchtcompressor 2021 (15 jaar)(K)	56.687	0	0	56.687	investering verwacht in 2023
Vrachtwagen 2021(K)	129.000	0	0	129.000	investering verwacht in 2023
Piketauto IM-poule oost 2021(K)	26.057	57	906	25.094	investering verwacht in 2023
Aanpassen div ademluchtwerkpla milieuregelgev 2021(K)	250.000	1.089	18.797	230.114	verdere investering verwacht in 2023
Seinlijnen 2021(K)	22.000	16.793	0	5.207	investering verwacht in 2023
MDT redvoertuigen 2021(K)	16.000	0	0	16.000	vervanging in relatie met (blus)voertuigen
Verlichting en electra materiaal op WTS 500 2022(K)	15.000	0	0	15.000	vervanging in relatie met (blus)voertuigen
Ladders WTS 500 2022(K)	28.000	0	0	28.000	vervanging in relatie met (blus)voertuigen
Inventaris AGS Inspector1000 2022(K)	10.000	0	0	10.000	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
Inventaris AGS TrueDefender 2022(K)	86.000	0	0	86.000	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
Instructeurspakken 2022(K)	61.000	0	47.043	13.957	investering loopt, afronding verwacht in 2023
Uitrukpakken 2022(K)	364.000	0	4.719	359.281	verdere investering verwacht in 2023
Duikpakken 2022(K)	39.000	0	0	39.000	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
Seinlijnen met toebehoren 2022(K)	39.000	0	0	39.000	investering loopt, afronding verwacht in 2023
Precomschermen 2022(K)	54.000	0	50.032	3.968	investering gekoppeld aan pagers, afronding verwacht in 2023
Wasmachine kleding (prof.) incl. dos.pomp 2022(K)	14.000	0	0	14.000	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
Brandweerslang was-/oprolapparaat 2022(K)	20.000	0	0	20.000	onderzoek vervanging loopt, afronding 2023
WO voertuig 2022(K)	167.000	0	0	167.000	verdere investering verwacht in 2023
Personeel / Materieel Bus 2022(K)	51.000	0	0	51.000	zie toelichting Dienstauto A 2021
Gaspakken 2022(K)	11.000	0	0	11.000	uitvoering loopt
Voertuig diagnose apparatuur 2022(K)	36.500	0	0	36.500	uitvoering loopt
P0219 - PBM-THM Helm 10 jaar 2022(K)	135.800	0	0	135.800	vervanging in relatie met (blus)voertuigen
Beeldschermen RBT ruimte 2016(K)	20.000	0	0	20.000	uitvoering onderdeel huisvestingsplannen
Audiovisuele middelen MAC restant 2016(K)	69.000	0	0	69.000	uitvoering onderdeel huisvestingsplannen
Totaal	**7.427.319**	**26.087**	**351.770**	**7.049.462**	

Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening

Bijlage 1. Kerngegevens

Gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2022:

Gemeenten	Bijdrage voor individuele afspraken	Individuele afspraken	Totaal bijdrage 2022
Aalten	1.559.000		1.559.000
Apeldoorn	10.217.000	1.601.000	11.818.000
Berkelland	2.707.000		2.707.000
Bronckhorst	2.316.000		2.316.000
Brummen	1.168.000		1.168.000
Doetinchem	3.185.000	685.000	3.870.000
Elburg	1.255.000		1.255.000
Epe	1.959.000	56.000	2.015.000
Ermelo	1.617.000		1.617.000
Harderwijk	2.476.000	508.000	2.984.000
Hattem	593.000		593.000
Heerde	975.000		975.000
Lochem	2.263.000		2.263.000
Montferland	2.061.000		2.061.000
Nunspeet	1.510.000		1.510.000
Oldebroek	1.279.000		1.279.000
Oost Gelre	1.737.000		1.737.000
Oude IJsselstreek	2.119.000		2.119.000
Putten	1.308.000		1.308.000
Voorst	1.472.000		1.472.000
Winterswijk	1.747.000		1.747.000
Zutphen	2.741.000	82.000	2.823.000
	48.264.000	**2.932.000**	**51.196.000**

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

Bijlage 2. Stand Toekomstvisie-Opdrachten

22	KLAAR	Opdrachten afgerond.
1	Constatering	Opdracht is dus feitelijk geen opdracht.
11	Op schema	Opdrachten gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema.
7	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.	Werving personele bezetting is nog niet afgerond. Inmiddels is gestart met het project zorgrisicoprofiel NOG. Actie zelf komt jaarlijks terug.	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.	Vertraagd in verband met inzet GHOR bij bestrijding COVID-19. Focus ligt vooralsnog bij de doorontwikkeling van dashboards en data-analyse ten behoeve van COVID-19. In 2023 start gezamenlijk project informatiebron GHOR-Oost 5.	Vertraging
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. Achterstand in verband met prioriteit bij herstart OTO en inzet GHOR bij bestrijding COVID-19 en opvang vluchtelingen uit Oekraïne. Zelfredzaamheid en burgerparticipatie krijgen in 2023 aandacht binnen oefeningen. De wens is om dit zichtbaar vorm te geven in de toekomst	Vertraging
24, 25	RCB	RB-deel wordt op sterkte gebracht met inachtneming van / onder uitvoering van de transitie i.v.m. Omgevingswet (i.r.t. Opdracht 44).	Opdracht gestart in 2020 en kent een geleidelijke opbouw. Uitvoering transitie loopt, o.a. nieuwe functies ingevuld zoals adviseur risicobewustwording / gedragsdeskundige, slag van medewerkers naar adviseurs is in gang gezet (gebiedsteams), nieuwe functiebeschrijvingen opgesteld, opleidingsplan en opleidingen lopen aan de hand van EVC / kwaliteitscriteria omgevingsrecht, landelijk functieprofiel 'De Omgevingsadviseur' beschikbaar, inhoudelijke bijscholing + competenties/vaardigheden ingezet. De uitvoering van het personeelsplan en het opleidingsplan hebben door covid-19 achterstand opgelopen. Deze Opdracht loopt door in het Project Implementatie Omgevingswet welke op 1 december 2022 is afgerond. Lopende zaken en afhankelijkheden (inwerkingtreding Omgevingswet) zijn overgedragen naar de lijnorganisatie.	Op schema
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.	December 2022 vond er een verkennend gesprek tussen de gemeente en VNOG plaats. Vanaf 2023 zal dit een vervolg krijgen.	Vertraging
31-II	BWZ	Onderzoek naar mogelijke één post stedelijk gebied Apeldoorn.	Besluitvorming heeft plaatsgevonden in november 2022 en heeft geresulteerd in de verdere uitwerking van de nieuwbouw variant inclusief een brug over het kanaal. Voor de nieuwbouw wordt nu een Definitief Ontwerp gemaakt met kostenraming t.b.v. de kredietaanvraag.	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 2023. Vanaf het moment dat er een locatie in beeld is, kan het project verder vanuit de Brandweer worden opgepakt.In Q4 2022 zijn de eerste gesprekken gevoerd met de	Vertraging

			partners die betrokken zijn bij de nieuwe samenwerkingsovereenkomst (op 24 oktober 2022 getekend) tussen Kreis Borken, regio Twente en de VNOG. Doel is om tot uitvoeringsafspraken te komen. Voor de samenwerkingsovereenkomst die VNOG al langer heeft met Kreis Kleve en de andere aangrenzende Nederlandse veiligheidsregio's, wordt gewerkt aan het opzetten van een projectbureau die de afspraken uit die overeenkomst verder gaat uitwerken. Voor het opzetten van dit projectbureau wordt een EU-subsidie aangevraagd via INTERREG VI. Definitieve goedkeuring hiervoor wordt in Q1 2023 verwacht.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 kazerne volgordetabel. Resultaten worden verwacht in Q2 2023. 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 2023.	
32, 33, 34, 35	BWZ / RCB	Materieel (bouwsteen 18): Het aantal repressieve voertuigen/systemen wordt teruggebracht. Een aantal repressieve voertuigen en/of systemen wordt niet vervangen of afgestoten en een aantal nieuwe repressieve voertuigen en/of functionaliteiten wordt gekocht; periode 2020-2026. (32a (tweede deel): Daar waar de normen niet gehaald worden, wordt geïnvesteerd in risicobeheersingsmaatregelen (o.a. via Opdracht 24, 25 door RCB))	- Het totale traject van vervangen en afstoten materieel en materiaal loopt 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 gaat daarom over naar de bouwfase van de voertuigen. - De aanbestedingen bepakkingsonderdelen zijn conform planning afgerond. Fase 2 is in het najaar 2022 opgestart met doorloop tot 1 maart 2023. - De aanbesteding WTS500 is tweemaal doorlopen maar heeft geen leverancier opgeleverd. Er is een onderzoeksvraag opgesteld om het concept WTS500 nader te onderzoeken. Er heeft een schouw plaats gevonden van de huidige WTS500 eenheden om de technische staat te bepalen. - Door afdeling Brandweerzorg zijn kaders en voorwaarden opgesteld omtrent het vervangen en afstoten van materieel conform MSP. - Op dit moment zijn er 30 eenheden afgestoten en worden tot eind 2026 nog +/- 15 eenheden afgestoten. Het afstoten verloopt conform planning. De besparingen zijn conform benchmark-bedragen 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: Fase 2 van de pilot Harderwijk is afgerond. Vervolgstap is om te onderzoeken voor welke gemeenten eenzelfde pilot, of onderdelen daarvan, van toegevoegde waarde kan zijn.	Op schema
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	Op schema

			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.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 opdrachte behorende opgenomen financiële taakstelling is wel al volledig opgenomen in de begroting.	
37	BWZ	Besparing Vakbekwaam worden (bouwsteen 20): Er is er op termijn een besparing op de opleidingskosten.	Voor 2022 is de prognose opleidingskalender vastgesteld en zijn er minder klassen dan de afgelopen jaren. We merken dus dat er op de instroom meer controle komt. Neemt niet weg dat sommige posten moeten werven omdat vrijwilligers minder beschikbaar zijn en er op sommige posten verloop is. De vermindering van de aantallen zijn verwerkt in de toekomstige begroting. Elk jaar wordt gekeken naar het beschikbare bedrag versus de benodigde opleidingen om de paraatheid te kunnen waarborgen.Bij de totstandkoming van de opleidingskalender voor 2023 zien we wederom dat de instroom voor nieuwe opleidingen minder groot is dan er was 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 op een meer natuurlijke wijze behaald en moet dit punt opnieuw bezien worden.	Op schema
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).	Vertraging
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.	Eind 2022 is de opleidingskalender voor 2023 vastgesteld waarin we zien dat de grote bulk nieuwe opleidingen, zoals in 2017/2018, niet meer van toepassing is en er een constantere afname van opleidingen is. Wel met de opmerking erbij dat het aantal nieuw op te leiden manschappen niet toe- maar eerder afneemt. Het maximale aantal van 9 nieuwe leergangen manschap is in de afgelopen 2 jaar niet behaald. Wat betreft de doorontwikkeling en impuls vakbekwaamheid onder realistische omstandigheden is de ontwikkeling/ wens meegenomen in de lopende aanbesteding van het realistisch oefenen. Afhankelijk van de aanbieders zal hier later antwoord op gegeven worden. Daarnaast is er voor de posten een Sharepoint omgeving gemaakt waarop ondersteunende leermiddelen en programma's staan die de oefenleiders en oefencoördinatoren kunnen gebruiken bij oefeningen. Hiermee is een eerste stap gezet in het doorontwikkelen van de oefenavonden op de posten.	Vertraging
42	BV	Afd Bedrijfsvoering inkrimpen (bouwsteen 24-27): na stabilisatie wordt BV teruggebracht met zes fte.	De teruggang in de formatie is gerealiseerd.	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 loopt met planning gereed 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

44	BV	Om de overgang naar de Toekomstvisie mogelijk te maken, is een incidentele investering in de totale organisatie nodig t.b.v. Organisatieontwikkeling (veranderkosten) (bwstn 28).	De organisatieontwikkeling, genaamd 'De Expeditie', is doorlopen: ontwikkel- en functieverkenningsgesprekken gevoerd, aanpassingen in functies afgerond, interne mobiliteit is hierdoor op gang gekomen, leiderschapstraject teamleiders afgerond en webinars vinden geregeld plaats. Organisatieplan, (onder) mandaatsbesluit en regeling budgetbeheer zijn alle herzien en vastgesteld (DB 19 mei 2022). Op 30 juni 2022 vond de formele afronding van 'de Expeditie' plaats met een eindpresentatie voor al het personeel. De resultaten worden structureel ingebed in de organisatie.	KLAAR
45	BWZ	Kosten beperken kazernering dagdienst (bouwsteen EB1).	Regeling ligt in de routing van besluitvorming. Verwachte ingangsdatum is 1 april 2023.	Op schema
46	BWZ	Meer sturen op opkomst (niet meer opkomst dan nodig) en tijdige afschaling. Ook wordt ingezet op variabele voertuigbezetting (bouwsteen EB2a).	De onderdelen "Sturen op Opkomst" en "Tijdige afschaling" is qua uitwerking samengevoegd met Opdracht 36. Voor uitwerking van deze twee onderdelen is ook een werkgroep gevormd, bestaande uit vertegenwoordigers van vrijwillige posten uit alle districten. Voor wat betreft "Tijdige afschaling" is gebleken dat dit al - automatisch - gebeurt en de leidinggevenden sturen hier ook actief op. Uit onderzoek naar de gedane vergoedingen bij uitrukken blijkt dat er slechts ca. 25% meer opkomt naar de kazerne dan benodigd is voor de uitruk. Voor vrijwillige posten die gebaseerd zijn op het vrije opkomstmodel is dit zelfs aan de lage kant en zeker geen reden om dit nog verder te verlagen. Variabele voertuigbezetting / Uitruk op maat (UOM / TS-FLEX): de geactualiseerde RI&E is aangeboden aan het MT en ter instemming aangeboden aan de OR. Er is een bijscholingsprogramma opgesteld voor de posten die als TS-FLEX gaan opereren. De bijscholing van alle posten zal gefaseerd en naar behoefte gaan. In 2022 zijn nog twee posten met een urgent bezettingsprobleem bijgeschoold: Brummen en Beekbergen. De omliggende posten krijgen een oefenmoment aangeboden waarin het gezamenlijk optreden met een TS-FLEX wordt behandeld. Voor 2023 is er binnen het jaarprogramma van VB-Blijven ruimte om vier posten te scholen, dit zijn: Wehl, Silvolde, Loenen en Eerbeek. Het komt nu incidenteel voor dat posten bij een uitruk onderbezet zijn. Om duidelijkheid te geven hoe in dergelijke situaties gehandeld moet worden is hiervoor een handelingsperspectief opgesteld. De invoering van UOM is bedoeld om de paraatheid van een post te verhogen en niet als bezuiniging op de poststerkte. Hierdoor zal het minder vaak voorkomen dat een post buiten dienst moet vanwege personeelsproblemen. Het is niet de verwachting dat de invoering van TS-FLEX een forse besparing zal opleveren op de loonkosten. Het streven is nog steeds een uitruk met volledige bezetting, dus 6 personen. Vooralsnog wordt er vanuit gegaan dat de opgenomen taakstelling gedekt kan worden binnen de begroting van Brandweerzorg	Vertraging
49	BWZ	Regeling Niet-repressieve vrijwilligers (bouwsteen EB3): kaders hiervan opnieuw beschouwen, beter beschrijven, strikter handhaven teneinde kosten te reduceren.	In het DB van 8 september 2022 is de aangepaste regeling geaccordeerd en aansluitend wordt het medezeggenschapstraject doorlopen. De daadwerkelijke implementatie staat vooralsnog voor begin 2023 gepland. Voor wat betreft de mogelijke besparing is het op dit moment moeilijk in te schatten wat deze zou kunnen zijn. Dit wordt pas duidelijk na de inwerkingtreding van de nieuwe regeling, hiertoe is een financieel evaluatiemoment opgenomen twee jaar na definitieve besluitvorming over de aangepaste regeling.	Op schema
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. In de praktijk is besluitvorming nog niet afgerond en geïmplementeerd omdat het voorstel nog wordt aangehouden door de OR. Tot die tijd blijft de huidige vergoeding in stand. De financiële gevolgen daarvan moeten worden opgevangen binnen de begroting van Brandweerzorg.	Op schema

53	BWZ	De Logistieke Eenheden worden, waar operationeel verantwoord, vereenvoudigd en waar mogelijk wordt overgegaan van twee naar één team (bouwsteen EB6).	Het voornemen is om vóór 1 januari 2026 een toekomst bestendige 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 randvoorwaarden, maken implementatie-plannen en uitvoering). Er is voortgaan en de einddatum is haalbaar, maar de voortgang is nog niet helemaal zoals gewenst. Momenteel wordt een projectleider gezocht om verder leiding te geven aan het proces.	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 afgerond (2 Opdrachten)		

Bijlage 3. Prestatiekaart 2022

Prestatiekaart 2022 — Periode 1: januari t/m juni 2022
Verschijningsdatum: 8 februari 2023 — Periode 2: juli t/m december 2022

		Periode: 1.	Periode: 2.
Opgave 0. Het voorkomen en beperken van incidenten, rampen en crises			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Brandweerzorg* ● Het zo snel mogelijk bieden van hulp aan burgers, dieren, bedrijven en instellingen door het leveren van effectieve en kwalitatieve brandweerzorg, die is afgestemd op de risico's in het gebied van de VNOG.	**Indicator:**		
	0.1. Paraatheid materieel *Eerstelijns voertuigen (=1e TS van een post) zijn minimaal 95% van de tijd inzetbaar (weergave: percentage op het totaal aantal betreffende voertuigen)*	100%	100%
	0.2. Paraatheid personeel *V rijwillige posten zijn minimaal 98% van de tijd paraat (weergave: het aantal posten dat hieraan voldoet, er zijn 58 vrijwillige posten totaal)*	56	56
	0.3. Prio 1 brand en dekkingsplan — **Totaal**	**280**	**243**
	Aantal prio 1 brand bij objecten en mate waarin we binnen de verwachte tijden van het dekkingsplan ter plaatse waren (bij ≥ 75% op tijd of minder dan 1 minuut later: groen, bij ≥ 75% meer dan 2 minuten later: rood, bij andere waarde: oranje) — ≤ 1 min	229	185
	≤ 2 min	27	21
	> 2 min	24	37
Afdeling GHOR ● Het zoveel mogelijk voorkomen van slachtoffers en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare geneeskundige en psychosociale zorg te bieden.	0.4. Aantal inzetten OVD-G (Officier van Dienst Geneeskundig) + HIN (Hoofd Informatie) + ACGZ (Algemeen Commandant Geneeskundige Zorg) + alle consultaties	199	214
● Voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid.	0.5. Aantal adviezen GHOR categorie B + C + gebouwde omgeving, plus categorie A	307	267
	0.6. Aantal uren GHOR bijzondere projecten/ activiteiten	2.970	700
Opgave 1. Zelfredzaam en risicobewust			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Risico- en Crisisbeheersing* ● Vergroting van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van de inwoners, etc. en crisispartners in de regio, zodat zij goed zijn voorbereid op indicenten, rampen en crises.	**Indicator:**		
● De ontvangers van onze risicogerichte adviezen zijn meer genegen om daadwerkelijk maat-regelen te treffen, omdat zij risicobewuster zijn en vanuit een integraal risicobeeld handelen, vanuit de eigen verantwoordelijkheid.	1.1. Aantal voorlichting na brand met maatschappelijke impact	11	0
	1.2. Aantal en tijdigheid analyses/advies *Aantal verstrekte adviezen* *Risicoanalyses en adviezen zijn uitgevoerd binnen de gestelde termijn (norm: ≥ 90%: groen, < 90% en ≥ 75%: oranje, < 75%: rood)*	707	821
Opgave 2. Vakbekwaam en deskundig			
Doelstelling uit begroting: *Afdeling Risico- en Crisisbeheersing* ● De multidisciplinaire operationele functionarissen zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend, waarbij risico's uit het regionaal risicoprofiel leidend zijn.	**Indicator:**		
	2.1. Percentage aanbod oefeningen crisisteams *Aan de leidinggevenden van een crisisteam is de mogelijkheid geboden om een oefening te draaien (norm: ≥ 90%: groen, < 90% en ≥ 75%: oranje, < 75%: rood)*	65%	100%
Afdeling Brandweerzorg ● Personeel is vakbekwaam om operationeel op te treden.	2.2. Vakbekwaam blijven *Percentage aanwezigheid bij R1 oefeningen (weergave: percentage)*	73%	92%

Opgave 3. Sterke informatiepositie **Doelstelling uit begroting:** *Afdeling Bedrijfsvoering* ● Een goede informatiepostie van alle stakeholders (intern, bestuur, samenleving). De informatievoorziening is betrouwbaar, weerbaar en 'bij de tijd' ingericht. *Directie en Control* ● Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.	**Indicator:** 3.1. Informatievoorziening *De doelen van het programma informatievoorziening worden gerealiseerd (norm: gerealiseerd: groen; bijsturing nodig: oranje, onvoldoende gerealiseerd: rood)* 3.2. Rapportages personeel/materieel *De standen, stromen en mutaties ten aanzien van al het personeel en materieel zijn continue zichtbaar en eenvoudig in managementinformatie opgenomen (norm: overzichten eenvoudig beschikbaar: groen, overzichten niet eenvoudig beschikbaar: oranje, niet beschikbaar: rood)*	
Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers **Doelstelling uit begroting:** *Afdeling Bedrijfsvoering* ● Een solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding. ● Onze mensen richting, ruimte, vertrouwen geven om zich te ontwikkelen en resultaten te behalen, die burgers, bestuur en partners van de VNOG vragen.	**Indicator:** 4.1. Prognose geschoond jaarresultaat *Bij ≤ € 2 miljoen afwijking t.o.v. begroting: groen* *> € 2 miljoen negatief en ≤ € 3 miljoen negatief: oranje* *> € 3 miljoen negatief: rood* *> € 2 miljoen positief en ≤ € 3 miljoen positief: lichtblauw* *> € 3 miljoen positief: blauw* 4.2. Percentage ziekteverzuim (kantoorpersoneel)	5,29% 4,98%
	5.1. Aantallen incidenten Aantal automatisch alarm Aantal brand (prio 1 en 2) Aantal hulpverlening (prio 1 en 2) **Totaal**	309 394 845 1.035 257 257 **1.411** **1.686**

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

ontwerp

Programmabegroting 2024-2027

30 maart 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord 3

1. Inleiding 5

2. Missie, visie, opgaven 8

3. Programma's 15
Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing
Programma 2. Brandweerzorg
Programma 3. GHOR
Programma 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer Multi (MKON-MKBM)
Programma 5. Directie en Control
Programma 6. Bedrijfsvoering
Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen
Programma 8. Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)

4. Overzicht baten & lasten en uitgangspunten 38

5. Paragrafen 43
5.1. Beleidsregels en uitgangspunten reserves
5.2. Weerstandsvermogen en risicomanagement
5.3. Onderhoud kapitaalgoederen
5.4. Financiering / treasury
5.5. Bedrijfsvoering
5.6. Verbonden partijen
5.7. Openbaarheidsparagraaf
5.8. Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening (inzet BDUR-ophoging)

Bijlagen 66
Bijlage 1. Kerngegevens
Bijlage 2. Gemeentelijke bijdrage 2024
Bijlage 3. Overzicht programma 8
Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen
Bijlage 5. Overzicht taakvelden en Beleidsindicatoren
Bijlage 6. Geprognotiseerde meerjarenbalans
Bijlage 7. Meerjarenoverzicht gemeentelijke bijdrage (prognose)
Bijlage 8. Kredieten 2024-2027
Bijlage 9. Overzicht van de gekwantificeerde- en niet-gekwantificeerde risico's

Voorwoord

Voor u ligt de meerjaren programmabegroting 2024-2027 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG). Ook in 2024 geeft VNOG antwoord op de vragen die de samenleving aan haar stelt. Dit doet VNOG via de vijf Opgaven in deze begroting, te weten: Incidentbestrijding en crisisorganisatie, Zelfredzaam en risicobewust, Vakbekwaam en deskundig, Sterke informatiepositie, Gezonde bedrijfsvoering (mensen en middelen). We lanceren op deze Opgaven nieuwe initiatieven en geven vervolg aan, of versnellen, eerder gestarte activiteiten en pilots. Daarbij houden we rekening met ontwikkelingen in de samenleving en kansen voor innovatie.

Incidentbestrijding en crisisorganisatie
Brandweer, GHOR en de (multidisciplinaire) crisisorganisatie staan ook in 2024 altijd paraat. We bereiden ons, in intensieve samenwerking met onze partners, voor op verschillende typen incidenten en crises. We zijn flexibel en creatief. Onze brandweer is compact en slagvaardig georganiseerd, beschikt over voldoende materiaal en is vakbekwaam. Onze GHOR is een netwerkorganisatie met sterke verbindingen en blijft daarin investeren. De crisisorganisatie wordt de komende jaren verder versterkt, onder andere door een extra structurele bijdrage vanuit het Rijk.

Zelfredzaam en risicobewust
Om ervoor te zorgen dat iedereen in onze regio veilig kan wonen, werken en recreëren is de uitvoering van onze activiteiten gebaseerd op de regionale risico's en de (mogelijke) effecten daarvan. We gaan uit van risicogericht voorlichten, adviseren en oefenen. Hierdoor kunnen burgers, bedrijven, overheden en instellingen zelf verantwoordelijkheid nemen en aan de slag gaan en bieden we direct handelingsperspectief. We gebruiken daarbij innovatieve middelen en gedragswetenschap, die we in 2024 verder uitbouwen. Ook kunnen onze brandweermedewerkers heel gericht oefenen op de meest voorkomende risico's. Het gezamenlijke doel bij dit alles is: minder branden, incidenten, slachtoffers en schade.

Vakbekwaam en deskundig
VNOG investeert via opleidingen, oefeningen en trainingen in haar medewerkers, zodat zij vakbekwaam en deskundig blijven. Nieuwe methoden en werkwijzen voeren we in. We zorgen voor aansluiting op de praktijk. Duurzame inzetbaarheid, vitaliteit, leiderschapsontwikkeling, persoonlijke ontwikkeling en de 'juiste mens op de juiste plek' hebben een vaste plaats gekregen in het personeelsbeleid van VNOG.

Sterke informatiepositie
Nieuwe kansen en ontwikkelingen, zoals rondom (technische) innovatie en informatietechnologie, worden door VNOG aangegrepen. Daarbij heeft het onderwerp informatieveiligheid veel en blijvende aandacht. De informatiepositie wordt de komende jaren verder versterkt, onder door een extra structurele bijdrage vanuit het Rijk.

Gezonde bedrijfsvoering
Onze taken zijn alleen uit te voeren als VNOG financieel gezond is en blijft en kan beschikken over voldoende betrokken medewerkers. De ondersteunende diensten voor de primaire taken moeten goed georganiseerd zijn, zoals personeelszaken, financiën, inkoop, communicatie, beleid, administratie, informatievoorziening, archief en huisvesting. VNOG zorgt er ook in en na 2024 voor dat deze ondersteunende diensten optimaal leveren.

Samenwerking
VNOG kan haar Opgaven niet uitvoeren zonder haar partners, zoals gemeenten, GGD, politie, OM, defensie, waterschappen, omgevingsdiensten, zorgpartijen en Duitse overheden. We werken intensief samen met veel verschillende partijen en bouwen aan partnerships; regionaal, interregionaal, nationaal en internationaal; met mede-overheden en het bedrijfsleven. We dragen actief bij in overleggen en zorgen dat wij dé veiligheidsexpert zijn voor netwerkpartners en brancheorganisaties in onze regio, zoals de recreatiesector en de agrarische sector. Het is daarbij cruciaal om aan te (blijven) sluiten op wat onze inwoners, gemeenten en veiligheidspartners nodig hebben.

Duurzaamheid
Een belangrijk thema dat wereldwijd speelt, is duurzaamheid. VNOG voldoet aan de minimale vereisten en heeft de ambitie om waar mogelijk verdere stappen te zetten. We stimuleren duurzaam gebruik van middelen en materialen. Dit doen we in onze advisering en onze operationele inzet. Ook houden we hiermee rekening bij bijvoorbeeld de bouw van nieuwe kazernes / verbouw van bestaande kazernes en het gebruik van de kazernes (dat alles in overleg met de gemeenten die gebouweigenaar zijn). Verder realiseren we op het onderwerp ‘mobiliteit’ verduurzaming met een positief ecologisch, maar mogelijk ook financieel effect.

Realiseren en bijsturen waar nodig
Via de reguliere periodieke rapportages volgen we de voortgang op onze Opgaven. De groeiende onzekerheid in de wereld op allerlei vlakken, zoals grondstoffen, energiekosten, stijgende prijzen en rente, klimaatverandering, cybercriminaliteit, (geopolitieke) instabiliteit, etc. heeft en zal grote effecten hebben op de taakuitvoering van VNOG en op de realisatie en de kostenontwikkeling van de begroting en komende begrotingen, die niemand op dit moment exact kan overzien of voorspellen. Wij volgen deze ontwikkelingen nauwgezet en sturen bij indien nodig.

Tenslotte zal er in 2024, net als in voorgaande jaren, weer nauw contact zijn met de raden, als belangrijkste dragers van onze organisatie. Er spelen in 2024 bovendien twee trajecten die extra betrokkenheid van de raden zullen vragen. Ten eerste moet de gemeenschappelijke regeling van VNOG worden bijgewerkt naar aanleiding van de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen. Ten tweede loopt het huidige regionaal beleidsplan in 2024 af. In 2024 zullen we dan ook in nauw overleg met de raden aan een nieuw beleidsplan gaan werken dat per 2025 zal ingaan. In deze begroting 2024 worden alvast ontwikkelingen en trends geschetst die in het traject van het nieuwe beleidsplan worden meegenomen.

Namens het dagelijks bestuur VNOG,

H.J. van Schaik
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 2024 zal VNOG antwoord geven op de beide vragen die de samenleving aan haar stelt: hulp bieden bij nood en (helpen bij) voorkomen van gevaar. Daarvoor voert VNOG haar wettelijke taken uit, namelijk brandweerzorg, rampenbestrijding, risico- en crisisbeheersing, bevolkingszorg en geneeskundige hulpverlening. Om deze taken te kunnen uitvoeren verricht VNOG ook alle voorbereidende en administratieve werkzaamheden die hierbij horen. Daarbij zal VNOG, indachtig haar missie ('Samen werken aan veiligheid'), de samenwerking met de vele partners opzoeken.

Rode draad in deze begroting 2024-2027 zijn de Opgaven van VNOG uit het regionaal beleidsplan 2021-2024 en de hieronder liggende Toekomstvisie 2020-2026. De Opgaven vormen het concrete antwoord van VNOG op de vragen van de samenleving. Deze Opgaven zijn:

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

De afgelopen jaren hebben grote uitdagingen met zich meegebracht voor de hele wereld en dus ook voor VNOG. Na de coronajaren volgden nieuwe crises, zoals de oorlog in Oekraïne, de asielcrises, etc. De veiligheidsregio's hebben hierbij een steeds grotere rol gekregen en zijn op allerlei fronten ingezet. Deels kwam het reguliere werk daardoor in de knel. Inmiddels zijn achterstanden waar mogelijk ingelopen. VNOG werd overigens, naast haar directe taakuitvoering, ook op andere manieren door de crises geraakt. Prijzen stegen en door grondstoffentekorten namen levertijden van leveranciers toe. Planningen moesten worden bijgesteld en voor gestegen kosten moesten oplossingen worden gevonden.

De onrust in de wereld houdt aan. Er zijn vele onzekerheden, snelle ontwikkelingen en uitdagingen op allerlei vlakken, zoals klimaat, energie, prijzen, polarisatie en (wereldwijde) instabiliteit. Niemand kan overzien of voorspellen waar deze ontwikkelingen toe zullen leiden; voorstelbaar is dat deze een effect gaan hebben op de veiligheid. De ontwikkelingen zullen hoe dan ook effect hebben op de uitvoering en kostenontwikkeling van deze en nog komende begrotingen. Het is lastig om de risico's en gevolgen exact in te schatten, omdat zaken elkaar snel opvolgen.

Het Rijk voorziet dat komende crises langduriger zullen zijn, met een grote maatschappelijke impact en dat de veiligheidsregio's hierbij een belangrijke rol gaan spelen. Dit wordt op termijn ook meegenomen in de aangepaste Wet veiligheidsregio's. Het Rijk wil daarom de crisisbeheersing en informatiepositie van de veiligheidsregio's versterken en hun flexibiliteit om in te spelen op actuele crises. In de periode 2023 t/m 2026 verhoogt het Rijk daarom stapsgewijs structureel haar bijdrage aan de veiligheidsregio's (de BDUR, Brede Doeluitkering Rampenbestrijding).

VNOG heeft in 2023 de besteding van de eerste tranche ingezet op basis van een meerjarig bestedingsplan om zo te voldoen aan de verwachtingen van het Rijk en de nieuwe vragen waar de samenleving mee komt. In deze begroting 2024 wordt de besteding van de tweede tranche in een separate paragraaf toegelicht.

Overige belangrijke thema's voor 2024 vormen:

- Het regionaal beleidsplan 2021-2024 loopt af. Per 2025 moet er een nieuw vierjarig regionaal beleidsplan zijn. In 2024 zal VNOG met de gemeenten het traject voor het nieuwe beleidsplan doorlopen, waaronder ook de wettelijke consultatie van de raden;
- Naar aanleiding van de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen moet de gemeenschappelijke regeling van VNOG worden bijgewerkt en in 2024 worden vastgesteld. De raden moeten de colleges toestemming geven om de bijgewerkte regeling aan te gaan;
- VNOG moet voldoen aan overige veranderende wetgeving en goede aansluiting daarop regelen (bijvoorbeeld Omgevingswet, inrichting vrijwillig brandweerbestel, etc.);
- De samenwerking en verbinding met partners en stakeholders worden versterkt, dichtbij (zoals met de deelnemende gemeenten als dragers van de organisatie), maar ook verder weg (regionaal, interregionaal, landelijk, internationaal);
- VNOG gaat verdere stappen zetten op het gebied van duurzaamheid en energietransitie;
- Innovatie staat op de agenda: verder onderzoeken, uittesten en invoeren van nieuwe innovatieve mogelijkheden, ter ondersteuning van de uitvoering van de Opgaven;
- VNOG blijft het eigen personeel door ontwikkelen, zowel repressief als ondersteunend, qua kennis en vaardigheden, opdat VNOG de vragen van de samenleving blijvend kan beantwoorden en duurzame inzetbaarheid, met oog voor vitaliteit voor medewerkers, wordt gerealiseerd;
- VNOG voert de, als gevolg van de wereldmarktsituatie, bijgestelde planningen uit voor de aanschaf van materieel en materiaal, opdat het eindbeeld van de Toekomstvisie in 2026 wordt gehaald;
- VNOG heeft blijvende aandacht voor veiligheidsvraagstukken omtrent informatie, gegevensbeheer en privacy om zo te voldoen aan wettelijke vereisten en verder door te groeien naar een hoger volwassenheidsniveau op dit terrein.

Financieel beeld op hoofdlijnen

Het financiële effect van de op 15 december 2022 door het AB vastgestelde Kadernota 2024-2027 (waaronder de toegepaste ramingsgrondslagen en loon- en prijsindex), alsmede het effect van de toen separaat vastgestelde begrotingswijziging 'demarcatie' is verwerkt in deze begroting. In hoofdstuk 4 wordt dit uitgebreid toegelicht.

In voorgaande kadernota's en begrotingen is reeds aangegeven dat de kapitaallasten dusdanig zullen stijgen dat deze op enig moment niet meer gedekt kunnen worden door een onttrekking aan de beschikbare egalisatiereserve[1]. Hierdoor wordt een verhoging van de gemeentelijke bijdrage op termijn noodzakelijk. In voorgaande kadernota's kon hiervan al een voorlopige berekening gepresenteerd worden. In de Kadernota 2024 is de voorlopige berekening verder doorgerekend, waarbij de resultaten van recent succesvol doorlopen aanbestedingen zijn meegenomen. Prijzen zijn en blijven naar verwachting wereldwijd sterk in beweging. Bovendien krijgt VNOG te maken met een stijgende rente. Dit heeft een groot effect en werkt door in hogere kapitaallasten, een snellere uitputting van de egalisatiereserve en dus in een eerdere en hogere stijging van de gemeentelijke bijdrage. Deze stijging van de bijdrage als gevolg van de kapitaallasten wordt nu voorzien in 2026 en 2027. Voor 2026 en 2027 wordt een reële stijging van de gemeentelijke bijdrage met 3 respectievelijk 2 miljoen (cumulatief 5 miljoen structureel) voorzien.

[1] Uiteraard is het afhankelijk van (het tempo van) de voorgenomen investeringen en van de verkoop van af te stoten materieel, wanneer de reserve daadwerkelijk zal zijn uitgeput.

Tenslotte zijn in deze begroting de risico's herijkt in vervolg op hetgeen daaromtrent is opgenomen in de jaarrekening 2022. Het weerstandsvermogen van VNOG bevindt zich binnen de hiertoe door het AB vastgestelde bandbreedte.

VNOG moet, met alle ontwikkelingen om haar heen, de gezondheid van haar bedrijfsvoering bewaken en ervoor zorgen dat zij haar Opgaven kan blijven uitvoeren. Hiervoor heeft VNOG ook de gemeenten nodig. Gemeenten staan echter ook voor grote, deels dezelfde, (financiële) uitdagingen die naar verwachting ook komende jaren verdere invloed gaan krijgen. VNOG wil hier oog voor hebben. In onderling overleg en met begrip voor elkaars positie wil VNOG hierin samen met de gemeenten optrekken.

Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de koers van de VNOG, vertaald in de missie, (Toekomst)visie en Opgaven. In hoofdstuk 3 staan de programma's en welke activiteiten in 2024 worden uitgevoerd met welke middelen, alsook de indicatoren waarmee de voortgang op de Opgaven periodiek wordt gemeten. Hoofdstuk 4 bevat het overzicht van baten en lasten en de toegepaste ramingsgrondslagen uit de Kadernota 2024. Hierin is de Kadernota 2024 e.v. verwerkt. Vervolgens wordt in hoofdstuk 5 ingegaan op de verplichte paragrafen. Daarna volgen bijlagen met diverse (onder andere financiële) overzichten.

2. Missie, visie, opgaven

Vragen van de samenleving en Missie
De samenleving stelt grofweg twee vragen aan VNOG:

- Ik heb hulp nodig (bij brand, ongevallen, rampen, crises).
- Leer mij gevaar te voorkomen (veilig wonen, werken en recreëren).

Burgers, bedrijven, instellingen en andere overheden stellen deze vragen aan VNOG. VNOG moet, op grond van haar wettelijke taken en verantwoordelijkheden uit de Wet veiligheidsregio's, deze vragen beantwoorden. De missie van VNOG daarbij is: **"Samen werken aan veiligheid"**.

Visie en Opgaven
Op 15 januari 2020 heeft het algemeen bestuur van VNOG in de Toekomstvisie vastgelegd hoe VNOG de vragen van de samenleving beantwoordt en haar missie gestalte geeft, namelijk:

- 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 de inwoners en bezoekers van de regio.
- Noord- en Oost-Gelderland is een regio waar veilig en gezond gewoond, gewerkt en gerecreëerd kan worden. VNOG speelt in op demografische, technologische en maatschappelijke ontwikkelingen die van invloed zijn op hedendaagse en toekomstige veiligheidsrisico's. VNOG is een toekomstbestendige veiligheidsregio.
- VNOG heeft de volgende **Opgaven**, als antwoord op de beide vragen van de samenleving**:**

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

- VNOG werkt met compacte en slagvaardige posten met goed getrainde vrijwilligers vanuit een versterkte informatiepositie.
- Dit alles moet leiden tot een solide veiligheidsregio voor de lange termijn.
- De Toekomstvisie loopt tot en met 2026. Het bestuur monitort periodiek de voortgang van de bij de Toekomstvisie behorende Opdrachten tijdens de reguliere P&C-cyclus. De Toekomstvisie vormt de basis van elke komende begroting en is daarin integraal verwerkt.

Beleidsplan
De Toekomstvisie is verder uitgewerkt in het regionaal beleidsplan; dit is het strategisch beleidskader van VNOG. Het beleidsplan is vastgesteld in december 2020 en beschrijft de koers voor een periode van vier jaar (2021-2024). In het regionaal beleidsplan is de ambitie per Opgave nader beschreven. In de nu voorliggende programmabegroting staat wat VNOG in 2024 doet om deze ambities te realiseren en welke middelen hiervoor beschikbaar zijn. De Opgaven komen als rode draad telkens weer in deze programmabegroting terug.

Er is nagedacht over de periode nà het aflopen van de Toekomstvisie in 2026. Er is gekeken naar maatschappelijke ontwikkelingen en trends. Eerste ideeën over met welke (nieuwe) uitdagingen VNOG te maken krijgt, wat de samenleving gaat verwachten en hoe VNOG zich hierbij kan positioneren, zijn verkend (zie hierna). De uitkomsten uit deze verkenning worden in 2024 meegenomen in het traject van het nieuwe regionaal beleidsplan. Immers, eind 2024 dient er een nieuw regionaal

beleidsplan te verschijnen voor de periode 2025-2028. Als onderdeel van dit traject naar het nieuwe beleidsplan zullen in 2024 conform de Wet de raden ook eerst weer worden geconsulteerd.

Trends en ontwikkelingen komende jaren

Algemeen

- Het risicoprofiel verandert door klimaatverandering, schaarste aan grondstoffen/energie en de noodzakelijke energietransitie, etc. De wereld is instabiel: politiek, sociaal, economisch. Nieuwe risico's en nieuwe typen crisis vragen om een nieuwe/andere inzet van VNOG als brandweer, GHOR en crisisorganisatie.
- Technologische ontwikkelingen en innovaties bieden hierbij kansen. De afhankelijkheid van (informatie) technologie is echter evenzeer een risico (storingen, crimineel gebruik of terrorisme).
- De uitkomsten van alle ontwikkelingen zijn moeilijk voorspelbaar. Naar verwachting zullen toekomstige crises langduriger zijn, met een grote impact voor de maatschappij.
- Er wordt steeds meer naar veiligheidsregio's gekeken bij deze langduriger crises. Zo faciliteert het Rijk de komende jaren een versterking van de crisisbeheersing en informatiepositie door een stapsgewijze substantiële ophoging van de rijksbijdrage (BDUR) aan de veiligheidsregio's. De veiligheidsregio's moeten dan wel aan nieuwe verwachtingen vanuit het Rijk gaan voldoen.
- Het veranderend risicoprofiel vraagt dat de organisatie zich voorbereidt op langduriger multi crises. Getrainde medewerkers, bredere functies en flexibele organisatievormen en werkwijzen zijn de sleutel. Doelstelling is dat VNOG nu en in de toekomst de medewerkers een helder handelingsperspectief blijft bieden. VNOG kiest binnen de veiligheid één of meer thema's, waarin het op kop gaat en een breed erkende expert-regio is.
- Het versterken van de democratische legitimatie voor het optreden van veiligheidsregio's tijdens crises is daarbij ook belangrijk. Dit geldt eens te meer, nu in algemene zin het vertrouwen van de burger in de overheid onder druk staat. VNOG wil daarom de verbinding met de raden / gemeenten en andere stakeholders verder versterken.

Medewerkers

- Om in te kunnen spelen op bovenstaande ontwikkelingen zal VNOG als organisatie zich op een goede manier moeten laten zien op de krappe arbeidsmarkt, om zo (nieuw) talent binnen te halen / te behouden. Dit geldt in het bijzonder voor professionals in de (informatie)technologie.
- Duurzame inzetbaarheid van medewerkers wordt tevens blijvend bevorderd; VNOG zoekt naar passende en nieuwe manieren om medewerkers hierin te stimuleren.
- VNOG heeft nadrukkelijk aandacht voor de vakbekwaamheid van al haar medewerkers, met accent op persoonlijke ontwikkeling en mogelijkheden voor scholing, training en opleiding.
- Informatietechnologie zal zich in snel tempo ontwikkelen. Voor het benutten van de mogelijkheden is permanente scholing essentieel.

Advisering en voorlichting

- VNOG stimuleert burgers, instellingen en bedrijven tot zelf- en samenredzaamheid en het nemen van eigen verantwoordelijkheid bij incidenten, rampen en crisis en het voorkomen daarvan.
- VNOG wil een betrouwbare leverancier van kwalitatief hoogwaardige adviesdiensten en voorlichting zijn voor burgers, bedrijven, ketenpartners en gemeenten, op basis van gemaakte afspraken over de dienstverlening. VNOG ambieert hierin een positie als koploper en expert, onder andere door allianties te sluiten met het bedrijfsleven en maatschappelijke partners.
- Er is sprake van een aantal maatschappelijke ontwikkelingen die de aandacht voor (brand)veiligheid zeer noodzakelijk maken, zoals verarming, vergrijzing, het toenemen van het aantal andere talen, de terugtredende overheid, etc. Er worden nieuwe adviesvaardigheden en bekwaamheden gevraagd van VNOG medewerkers. VNOG zal haar medewerkers hierop scholen en trainen.

Informatie

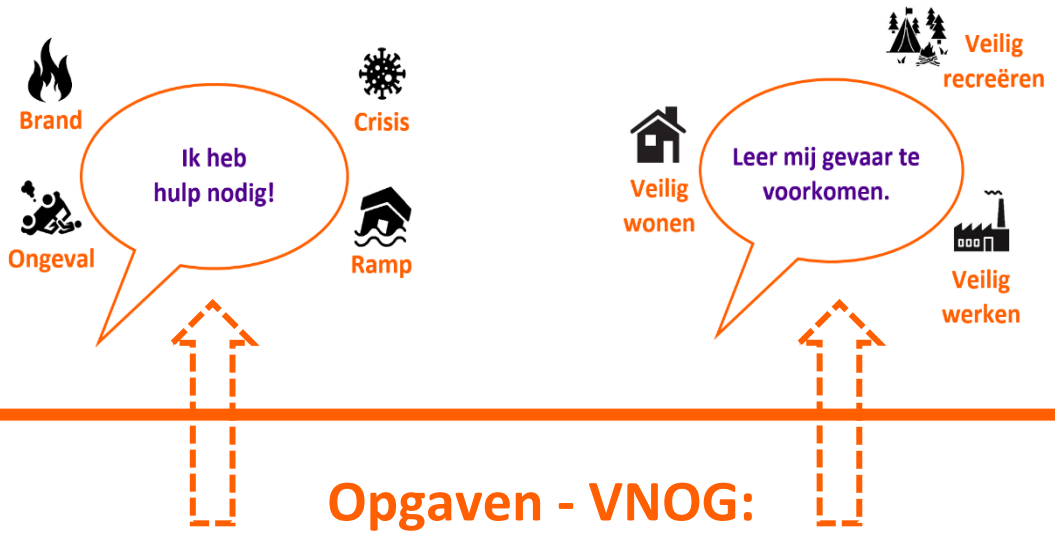
- Gegeven het veranderende risicoprofiel is de doelstelling dat er voor en tijdens crises een continu en actueel risicobeeld bestaat, dat geduid wordt ten behoeve van bestuurlijke besluitvorming en operationeel handelen.
- Besluitvorming o.a. tijdens crises moet steunen op een goede informatiepositie; de noodzaak van landelijke standaarden en uniformiteit wordt onderkend, terwijl binnen en tussen regio's investeringen in mensen en middelen nodig zijn.
- VNOG ontwikkelt een Veiligheidsinformatie en coördinatiecentrum (VICC). Het hebben van een dergelijk knooppunt is een landelijke verplichting, alsook de aansluiting op de landelijke voorziening KCR-2 (Knooppunt Coördinatie Regio's-Rijk). De genoemde ophoging van de rijksbijdrage (BDUR) is mede bestemd om de informatievoorziening en -aansluiting te versterken.
- Om als VNOG een betrouwbare leverancier van data te zijn is de informatieveiligheid en goede interne informatie over de bedrijfsvoering en het gebruik van business intelligence cruciaal. Binnen dit vakgebied wordt bezien of VNOG een volgende of een meer leidende positie inneemt.
- Veiligheidsregio's gaan opgenomen worden in de vitale infrastructuur. Dit vergt extra inspanningen op het gebied van Privacy en Security om aan de daarbij horende eisen te voldoen.

Overig: innovatie, duurzaamheid, veranderende wetgeving en samenwerking

- Innovatie is een belangrijk thema. Overal in VNOG vinden innovaties plaats zoals rondom dashboarding, scenario denken, informatie, samenwerkingen (bijv. met startups en bedrijfsleven), meer inzet van gedragswetenschap, nieuw materieel en inzettechnieken (bijv. drones), etc.
- De wereld staat voor een grote opgave voor de leefbaarheid op onze planeet. De ambitie van VNOG is om de landelijke eisen te volgen en daar waar zich kansen voordoen, nog een stap verder te zetten, mits de (financiële) mogelijkheden dat toestaan en VNOG haar wettelijke kerntaken kan blijven uitvoeren. De hoofdbestanddelen in de duurzaamheidsstrategie zijn: vastgoed, inkoop, mobiliteit, bewustwording en gedrag. VNOG trekt voor dit onderwerp nauw samen op met haar partners. Voor bepaalde belangrijke onderdelen is VNOG afhankelijk van keuzes van anderen, bijvoorbeeld van de gebouweigenaren (de gemeenten) wat betreft duurzaamheidsmaatregelen in de panden.
- Belangrijke wetgeving gaat veranderen. VNOG heeft zaken in beeld en neemt waar nodig actie: Wet veiligheidsregio's (n.a.v. wetsevaluatie), Omgevingswet, Energiewet, Herziening staatsnoodrecht, Wijziging Wet publieke gezondheid, Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA), Nieuwe inrichting vrijwillig brandweerbestel, Aanpassing wet gemeenschappelijke regelingen (uiterlijk 1 juli 2024 moet er een geactualiseerde gemeenschappelijke regeling VNOG zijn), veranderende financiële wetgeving (rechtmatigheidsverklaring door DB), Verzamelwet gegevensbescherming, diverse uitwerkingen van de Wet digitale overheid, Invoering e-privacy verordening.
- Vanuit het bestaande vertrouwen bij de deelnemende gemeenten en bij ketenpartners in en om onze regio, werkt VNOG lokaal met haar gemeenten, bovenregionaal (Oost-5 (vijf veiligheidsregio's in het oosten van het land), landelijk (NIPV, Nederlands Instituut Publieke Veiligheid) en internationaal (Duitsland) samen. Crises beperkten zich immers nooit vanzelfsprekend tot bestuurlijke grenzen en zullen dat in een veranderend risicoprofiel in nog mindere mate doen.

Samenvatting VNOG in 2024

De vragen van de samenleving en het antwoord van VNOG daarop:



Opgaven - VNOG:

- **Beperkt en bestrijdt (Opgave 0.)**
- **Is vakbekwaam en deskundig (Opgave 2.)**
- **Werkt vanuit een sterke informatiepositie (Opgave 3.)**
- **Voorkomt risico's (Opgave 0.)**
- **Stimuleert zelfredzaamheid en risicobewustzijn (Opgave 1.)**
- **Is deskundig (Opgave 2.)**
- **Werkt vanuit een sterke informatiepositie (Opgave 3)**

VNOG levert:

Brandweer

GHOR

Crisisbeheersing

Voorlichting

Risico-analyse /-duiding

Advisering

Informatie en systemen

VNOG heeft:

- Een compacte en slagvaardige brandweer, GHOR en multidisciplinaire crisisorganisatie.
- Passend materieel met bijbehorend goed opgeleide en getrainde medewerkers.
- Duidelijke informatie, die VNOG verzamelt, duidt en verspreidt waardoor zorg en hulp verbeteren.

VNOG:

- Informeert en stimuleert inwoners, bedrijven en organisaties.
- Biedt handelingsperspectief (wat kan ik zelf doen).
- Verzamelt, duidt en verspreidt informatie.

Missie: Samen werken aan veiligheid | Kernwaarden: Daadkrachtig – Deskundig - Gepassioneerd

Opgavegericht
Deze begroting 2024 is, zoals aangegeven, opgavegericht opgebouwd, dus conform de Opgaven van VNOG. Op de volgende pagina's is een samenvattend totaaloverzicht opgenomen van de beleidsdoelen voor 2024 per Opgave. Per beleidsdoel is tevens te zien welk programma (welke afdeling) verantwoordelijk is voor de uitvoering van de doelstelling.

Hoofdstuk 3 is vervolgens ingedeeld volgens de programma's. De beleidsdoelen per Opgave uit het totaaloverzicht komen hierin weer terug (de vraag: "wat willen we bereiken") en worden verder uitgewerkt, door per beleidsdoel de concrete activiteiten van het programma voor 2024 te beschrijven (vraag: "wat gaan we ervoor doen"). Vervolgens zijn er per Opgave indicatoren (vraag: "hoe gaan we dat meten"). Tenslotte zijn per programma de beschikbare middelen weergegeven (vraag: "welke middelen hebben we daarvoor beschikbaar").

Door opgavegericht te werken, wordt beoogd doelgerichter keuzes te kunnen maken en (bij) te kunnen sturen. De organisatiestructuur (de programma's en afdelingen) blijft leidend bij het opstellen van de begroting. Voor verantwoording zijn per Opgave indicatoren opgenomen. Met de indicatoren wordt periodiek de voortgang gemeten. Daarnaast zijn in de diverse paragrafen van deze begroting ook kengetallen, ratio's, toelichtingen op berekeningsmethoden en (ramings)grondslagen opgenomen:
- paragraaf 5.2. 'Weerstandvermogen en risicomanagement': ratio weerstandsvermogen, netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte;
- paragraaf 5.4. 'Financiering & treasury': kasgeldlimiet, renterisiconorm;

Tenslotte zijn, als gebruikelijk, ook de verplichte beleidsindicatoren vanuit het BBV opgenomen:
- Bijlage 5 'Beleidsindicatoren': formatie en bezetting (in aantal fte per 1.000 inwoners), apparaatskosten per 1.000 inwoners, externe inhuur en overhead als percentage van de totale lasten.

Met behulp van de indicatoren, kengetallen, ratio's en grondslagen kan doelgerichter worden gerapporteerd en gestuurd.

Samenvattend totaaloverzicht van de beleidsdoelen voor 2024 per Opgave, gerelateerd aan de programma's

Mssie: "Samen werken aan veiligheid"							
	Opgave:	0. Voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises	1. Zelfredzaam & Risicobewust	2. Vakbekwaam & deskundig	3. Sterke informatiepositie	4. Gezonde financiële basis en betrokken medewerkers	Overkoepelend / Overig
1	RCB	In samenwerking met partners voorkomen, beperken, bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige crises) door informatiegestuurd en risicogericht te werken; slagvaardig en flexibel optreden.	Met behulp van (innovatieve) risico- en crisiscommunicatie en advisering de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van inwoners, bedrijven en instellingen vergroten.	Als netwerkpartner toegerust zijn om tijdig (integrale) veiligheidsadvisering te verlenen aan de gemeenten en andere partners.	Risico's en potentiële veiligheidswinst identificeren en duiden, aan de hand van het verzame-len, koppelen en analyseren van gegevens. Dit dient als basis voor risicogerichte advisering		
1	RCB			Deelnemers aan de multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend	VNOG acteert zowel in de voorbereiding op als gedurende inzetten op basis van een actueel informatiebeeld en scenario's		
2	BWZ	Het zo snel mogelijk bieden van hulp aan burgers, dieren, bedrijven en instellingen door het leveren van effectieve en kwalitatieve brandweerzorg, die is afgestemd op de risico's in het gebied van VNOG.		Personeel is vakbekwaam om operationeel op te treden.	Inzicht in gegevens door te onderzoeken, verzamelen, koppelen en analyseren.		
2	BWZ	Materieel en materiaal is functioneel en doelmatig en is 24/7 beschikbaar voor uitruk en vakbekwaam worden én blijven conform het dekkings- en spreidingsplan.		Processen en procedures zijn afgestemd op de aanwezige risico's in het gebied.	Verbinding in gegevens.		
2	BWZ			Adequate nazorg wordt geleverd aan de repressieve medewerkers.	Achteraf evalueren en bijstellen van het functioneren.		
3	GHOR	Het zoveel mogelijk voorkomen van slachtoffers en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare geneeskundige en psychosociale zorg te (laten) bieden	Volgen van ontwikkelingen en bij elkaar brengen van diverse organisaties en actoren (binnen en buiten veiligheid en zorg) rondom zelfredzaamheid, met als doel gezamenlijk voorbereid te zijn op dit maatschappelijke thema.	De GHOR heeft 24/7 een crisisorganisatie beschikbaar bestaande uit opgeleide en getrainde functionarissen (OVDG, ACGZ, Hin en DPG) die samenwerken met de netwerkpartners.	Verder versterken van de netcentrische werkwijze binnen de witte kolom.		
3	GHOR	Voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid	Starten met invulling geven aan burgerhulpverlening bij crises, rampen en incidentbestrijding, ter versterking van de slagkracht van de geneeskundige crisisorganisatie, samen met keten-, kolom- en zorgpartners.		De GHOR groeit naar een strategisch/ tactische rol als informatieknooppunt.		
3	GHOR	Het borgen van keten continuïteit in de zorg.	Implementeren van verbeterpunten vanuit het regionaal zorgrisicoprofiel.				

	Opgave:	0. Voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises	1. Zelfredzaam & Risicobewust	2. Vakbekwaam & deskundig	3. Sterke informatiepositie	4. Gezonde financiële basis en betrokken medewerkers	Overkoepelend / Overig
4	MKON-MKBM	De wettelijke kerntaak is leidend: het 24/7 aannemen, verwerken en begeleiden van noodmeldingen uiteenlopend van kleine incidenten tot rampen en crises.		Vergroting van de kennis en vaardigheden van de medewerkers MKBM.	Hoogwaardige informatievoorziening vanuit de meldkamer om de inzet van de hulpdiensten op straat zo goed mogelijk te laten verlopen.		Een actieve bijdrage leveren aan de totstandkomng van de nieuwe MKON; het centrale werkgeverschap voor de brandweer- en multicentralisten uitvoeren.
4	MKON-MKBM	De keten van melding, alarmering en begeleiding is snel en betrouwbaar en de continuïteit is gegarandeerd.			Een bijdrage leveren aan het actuele veiligheidsbeeld van de veiligheidsregio's.		
4	MKON-MKBM	De beschikbaarheid 24/7 van de operationele taak van Calamiteitencoördinator (Caco) is gegarandeerd.			Inspelen op de landelijke ontwikkeling van de meldkamers naar informatieknooppunten, door het ontwikkelen en verbeteren van (nieuwe) informatiestromen.		
5	DC&S						Het behalen, behouden en monitoren van het in de Toekomstvisie-Opdrachten vastgestelde dienstverleningsniveau binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
5	DC&S						Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
5	DC&S						In control blijven stimuleren door middel van visitaties, het uitvoeren van audits, het toetsen van voorstellen resp. besluiten op uitvoerbaarheid resp. uitvoering en het adviseren van directie en bestuur.
6	BV				Een goede informatiepositie van alle belanghebbenden (intern, bestuur, samenleving). De informatievoorziening is betrouwbaar, weerbaar en 'bij de tijd' ingericht.	Een solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding.	
6	BV					Optimale facilitering van organisatie en medewerkers op gebied van huisvesting, services en projecten.	
6	BV					Onze mensen richting, ruimte, vertrouwen geven om zich te ontwikkelen en resultaten te behalen, die burgers, bestuur en partners van de VNOG vragen.	
	BDUR: RCB GHOR BV	VNOG is beter in staat om zich voor te bereiden op toekomstige (langdurige) rampen en crises en om deze te managen als ze zich voordoen, doordat de betrokken teams op sterkte zijn ge-bracht.	Vergroten van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van inwoners, bedrijven en instellingen met behulp van (innovatieve) risico- en crisiscommunicatie.	Vergroten van de kennis en vaardigheden van de betrokken medewerkers, door te investeren in capaciteiten, opleiden, trainen en oefenen.	Inrichten van een gegarandeerd Veiligheids Informatie en Coördinatiecentrum (VICC) met 24/7 inzicht in een dynamisch risicobeeld dat de besluitvorming voor en tijdens crises ondersteunt en informatie uitwisselt met netwerkpartners (zowel bemensing VICC, als bemensing (technische) ondersteuning daarvan, als de onderliggende informatiesystemen).		
	BDUR: RCB GHOR BV	Burgers, bedrijven, mede-overheden en partners krijgen een handelingsperspectief voor, tijdens en na (langdurige) rampen en crises.			Bijdragen aan de landelijke gezamenlijke informatiepositie, waarvan de inrichting is neergelegd bij het NIPV (Nederlands Instituut Publieke Veiligheid) en het Rijk.		
	BDUR: RCB GHOR BV				Bijdragen aan de inrichting van 24/7 landelijke ondersteuning in coördinatie en informatiema-nagement tussen veiligheidsregio's, Rijk en crisispartners, waarvan de inrichting is belegd bij het landelijke Knooppunt Coördinatie Regio's Rijk (KCR-2).		

3. Programma's

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 (langdurige) crises
1. Zelfredzaam en risicobewust
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie

De afdeling Risico- en Crisisbeheersing (RCB) heeft een breed takenpakket en is betrokken in verschillende fasen van 'plan tot plof'. Daarbij gaat het onder andere over het analyseren van risico's, het adviseren op omgevingsvisie, -plannen en -vergunningen, het adviseren van inwoners in het kader van zelfredzaamheid en risicobewustwording, het onderhouden van het netwerk van crisispartners, het voorbereiden van de crisisorganisatie op mogelijke incidenten, rampen en (langdurige)crises en het bieden van operationele informatie voor de operationele functionarissen.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

a. In samenwerking met partners voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises door informatiegestuurd en risicogericht te werken. Bij incidenten, rampen en (langdurige) crises is VNOG in staat om flexibel en slagvaardig op te treden.
b. De afdeling werkt, naar aanleiding van landelijke afspraken, samen met andere afdelingen aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven worden bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie hiervoor de separate paragraaf hierover.

1. Zelfredzaam en risicobewust

Met behulp van (innovatieve) risico- en crisiscommunicatie en advisering de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van inwoners, bedrijven en instellingen vergroten.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Als netwerkpartner toegerust zijn om tijdig (integrale) veiligheidsadvisering te verlenen aan de gemeenten en andere partners.
b. Deelnemers aan de multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend.

3. Sterke informatiepositie

a. Risico's en potentiële veiligheidswinst identificeren en duiden, aan de hand van het verzamelen, koppelen en analyseren van gegevens. Dit dient als basis voor risicogerichte advisering.
b. VNOG acteert zowel in de voorbereiding op als gedurende inzetten op basis van een actueel informatiebeeld en scenario's.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises. RCB:

- geeft uitvoering aan het regionaal crisisplan, beleidsplan en regionaal risicoprofiel;
- begeleidt het proces om te komen tot een nieuw regionaal risicoprofiel dat per 2025 ingaat;

- werkt, naar aanleiding van landelijke afspraken, 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;
- faciliteert en regisseert een breed regionaal platform waar kennis vanuit de samenleving op specifieke terreinen wordt samengebracht en crisispartners bijeenkomen ter bevordering van het zelf-organiserend vermogen;
- bouwt verder aan goede samenwerkingsrelaties met onze 22 gemeenten, de omgevingsdiensten, GGD en het samenwerkingsverband van veiligheidsregio's "Oost-5" en werkt aan nieuwe allianties om daarmee een basis te leggen voor integrale veiligheidsadvisering (o.a. gezondheid-, water-, milieu-, evenementen- en brandveiligheid) aan gemeenten;
- beheert de afsprakenlijsten bij de convenanten en onderhoudt de verbinding met het netwerk aan crisispartners;
- ondersteunt de VNOG gemeenten in hun crisistaken op het gebied van bevolkingszorg en crisiscommunicatie;
- versterkt de samenwerking in Oost Nederland, met het Rijk en Duitsland op het gebied van onder andere onze gezamenlijke informatiepositie en vakbekwaamheid.

1. Zelfredzaam en risicobewust. RCB:
- draagt zorg voor een afgebakende rol- en taakverdeling op risico- en crisiscommunicatie;
- verstevigt het netwerk rondom gedrag en veiligheid en benut kansen om meer partners aan te laten haken in campagnes;
- implementeert het nieuwe dienstverleningsconcept binnen en in samenwerking met de gemeenten;
- versterkt het proces gedrag en veilige leefomgeving, passend bij de ambitie van de VNOG;
- analyseert risico- en doelgroepen en organiseert (publieks)campagnes op basis van de regionale gedragstrategie;
- ondersteunt en bevordert innovatieve projecten in het kader van veilig wonen;
- levert een bijdrage aan het risicobewustzijn van stakeholders in de natuurlijke omgeving in het kader van de gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing;
- adviseert risicogericht vanuit de overtuiging dat dit bijdraagt aan een veiligere leefomgeving
- past bij bedrijfsbezoeken het principe van het risicogericht werken toe. 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.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Als netwerkpartner toegerust zijn om tijdig (integrale) veiligheidsadvisering te verlenen. RCB:
- geeft uitvoering aan het in 2023 opgestelde opleidingsplan RCB 'vakbekwaam worden en blijven';
- ontwikkelt het risicogericht werken aan de hand van de herijkte routekaart;
- blijft investeren in het versterken van de vaardigheden van adviseurs, gericht op het toepassen van de risicogerichte advisering;
- levert een bijdrage aan het proces 'Lerend vermogen' van VNOG;
- implementeert het in 2023 ontwikkelde beleidskader nieuwe risico's (waaronder klimaatadaptatie en veilige energietransitie);
- waarborgt de kwaliteit van advisering externe- en industriële veiligheid door intern voldoende continuïteit te organiseren.

b. Deelnemers multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend. RCB:
- implementeert de in 2023 afgebakende rol- en taakverdeling op Bevolkingszorg;
- werkt aan de herziening van het Regionaal Risicoprofiel en het Regionaal Beleidsplan 2025-2028;

- implementeert het in 2023 herziene Regionaal Crisisplan;
- werkt verder aan de doorontwikkeling naar een moderne MOTO-organisatie;
- ontwikkelt een multidisciplinaire kennisbank ter ondersteuning van de diverse operationele crisisfunctionarissen;
- onderhoudt regionale poules voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, beleidsondersteuners, loggers, plotters en andere ontkleurde functionarissen) en de faciliteiten die hiervoor nodig zijn.

3. Sterke informatiepositie

a. Risicogerichte advisering. RCB:

- gebruikt de Risico Analyse Monitor – Kenmerkenschema (RAM), binnen de kaders van de VNOG Routekaart Risicogericht werken, als hulpmiddel bij de advisering en het risicogesprek met burgers, instellingen en bedrijven;
- levert een bijdrage aan het opstellen van de functionele eisen voor het zaaksysteem waarmee de aansluiting op het Digitaal Stelsel Omgevingswet geborgd blijft;
- brengt gevraagd en ongevraagd advies uit op basis van de risico's uit de periodiek herijkte risicoprofielen, zowel in de ontwerp- als de gebruiksfase van de publieke/fysieke leefomgeving.

b. VNOG acteert op basis van een actueel informatiebeeld. RCB:

- verzamelt, koppelt, analyseert en gebruikt gegevens t.b.v. regionaal risicoprofiel en werkt aan (en met) een dynamisch en actueel risicobeeld (Veiligheidsinformatie en Coördinatiecentrum, VICC);
- zorgt ervoor dat de risico's en dreigingen continu gemonitord en dynamisch beschikbaar gesteld worden aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners);
- past het scenariodenken, in lijn met de daartoe ontworpen methodiek, toe bij (dreigende) crisis/crises;
- onderhoudt de crisisruimten en vervangt tijdig de technische hulpmiddelen om aan te blijven sluiten bij interregionale en nationale standaarden en het informatiegestuurd werken;
- realiseert dat object- en omgevingsinformatie vanuit verschillende databronnen beschikbaar is in een informatieplatform (R!SQ) en gebruikt kan worden voor adviseren, informeren en operationele voorbereiding.

Indicatoren: hoe gaan we dat meten?

Op de prestatiekaart worden twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties van de afdeling via indicatoren toegelicht. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de jaarrekening. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten	38.598	260.000				
	Lasten	6.675.724	6.777.400	7.076.200	6.927.200	6.887.200	6.857.200
	Saldo	**-6.637.127**	**-6.517.400**	**-7.076.200**	**-6.927.200**	**-6.887.200**	**-6.857.200**
Regionaal Brandmeldsysteem	Baten	1.327.747	0	0	0	0	0
	Lasten	944.322	0	0	0	0	0
	Saldo	**383.424**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Overig	Baten		0	0	0	0	0
	Lasten	859.849	1.602.400	1.730.700	2.270.800	2.506.500	2.506.500
	Saldo	**-859.849**	**-1.602.400**	**-1.730.700**	**-2.270.800**	**-2.506.500**	**-2.506.500**
Rente en afschrijving	Baten						
	Lasten	32.616	41.000	27.300	26.900	29.100	58.800
	Saldo	**-32.616**	**-41.000**	**-27.300**	**-26.900**	**-29.100**	**-58.800**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-7.146.167**	**-8.160.800**	**-8.834.200**	**-9.224.900**	**-9.422.800**	**-9.422.500**

Mutaties reserves

1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	541.573	152.000	125.000			
	Lasten	15.384					
	Saldo	**526.189**	**152.000**	**125.000**			
Saldo reserves		**526.189**	**152.000**	**125.000**			

Resultaat		**-6.710.795**	**-8.008.800**	**-8.709.200**	**-9.224.900**	**-9.422.800**	**-9.422.500**

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

De afdeling Brandweerzorg (BWZ) staat 24 uur per dag, 7 dagen in de week paraat om incidenten af te handelen. Deze taak wordt op een doeltreffende en veilige wijze voorbereid en ondersteund door aandacht te hebben voor Materieel & Logistiek, Vakbekwaamheid en Nazorg. Tevens heeft BWZ de juiste informatie op de juiste wijze en op het juiste moment beschikbaar, zodat voorafgaand en ten tijde van een incident adequaat kan worden opgetreden.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

a. Het zo snel mogelijk bieden van hulp aan burgers, dieren, bedrijven en instellingen door het leveren van effectieve en kwalitatieve brandweerzorg die is afgestemd op de risico's in het gebied van VNOG;
b. Materieel en materiaal is functioneel en doelmatig en is 24/7 beschikbaar voor uitruk en vakbekwaam worden én blijven conform het dekkings- en spreidingsplan.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Personeel is vakbekwaam om operationeel op te treden;
b. Processen en procedures zijn afgestemd op de aanwezige risico's in het gebied;
c. Adequate nazorg wordt geleverd aan de repressieve medewerkers.

3. Sterke informatiepositie

a. Inzicht in gegevens door te onderzoeken, verzamelen, koppelen en analyseren;
b. Verbinding in gegevens;
c. Achteraf evalueren en bijstellen van het functioneren.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Bieden van zo snel mogelijke hulp. De afdeling BWZ:

- levert brandweerzorg vanuit een compact, slagvaardig en fijnmazig netwerk van brandweerposten met repressieve medewerkers die veilig en doeltreffend (bekwaam) optreden, waarbij het optimum wordt gevonden aan de hand van het slagkrachtmodel en de spreiding (risicogericht werken). Hierbij worden innovaties zoals dynamisch alarmeren meegenomen en waar mogelijk geïmplementeerd en wordt Uitruk op Maat (TS-Flex) verder uitgerold;
- maakt een eerste tussenevaluatie van de nieuwe Regeling Kazerne dagdiensten voor de posten Doetinchem en Zutphen;
- investeert verder in een toekomstbestendig duikteam en uniform uitgeruste oppervlakteredders;
- zet verdere stappen in de samenwerking Gendringen – Silvolde (opvolgen van onderzoeken naar de toekomstige bedrijfszekerheid in het verzorgingsgebied), het samenvoegen van de posten in het stedelijk gebied Apeldoorn en bij grensoverstijgende samenwerking (zoals Crossfire).

b. Materieel en materiaal. De afdeling BWZ:
- zorgt dat het materieel om incidenten te bestrijden – en om op te leiden en te oefenen – beschikbaar is en dat daarmee doeltreffend en veilig kan worden gewerkt;
- werkt aan de aanschaf van 145 nieuwe eenheden en draagt zorg voor het afstoten van bestaande voertuigen conform een transparant levering- en afstootschema;
- start op werklocaties met een aantal dienstbussen en -auto's op alternatieve brandstoffen;
- werkt aan de aanschaf van nieuwe bepakking volgens de laatste inzichten waaronder innovatieve blusmiddelen voor een groter en effectiever koelend vermogen;
- werkt aan de verdere uitrol van het Operationeel uniform.

2. Vakbekwaam en deskundig
a. Opgeleid en geoefend personeel. De afdeling BWZ:
- voert een oefenprogramma uit conform het beleidsplan Vakbekwaamheid waarin verbeterpunten en nieuwe ontwikkelingen zijn verwerkt. Hierbij is extra aandacht voor grote projecten (blusvoertuigen & bepakking) en specifieke oefenthema's per post (maatwerk) op basis van risico's in het eigen verzorgingsgebied;
- gaat door op de ingeslagen weg van het meten van de huidige kwaliteit van repressieve medewerkers;
- gaat starten met de uitvoering van een nieuwe cyclus van het realistisch oefenprogramma waarbij de scenario's (meer) aansluiten bij landelijke ontwikkelingen;
- investeert in de ontwikkeling van postcommandanten (toekomstbestendig);
- organiseert oefeningen in het publieke domein.

b. Processen en procedures. De afdeling BWZ zorgt ervoor 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;
- belangrijke informatie middels een briefing app wordt gedeeld met de operationele organisatie.

c. Nazorg. De afdeling BWZ:
- ondersteunt eigen personeel bij o.a. traumatische ervaringen die zijn opgedaan tijdens het bestrijden van incidenten;
- voert evaluaties van incidenten uit in het kader van leren van incidenten;
- geeft uitvoering aan de blauwdruk Nazorg wat aansluit bij de wensen en ervaringen uit eerdere trainingen en bijeenkomsten.

3. Sterke informatiepositie. De afdeling BWZ:
- draagt informatie uit onderzoek aan voor risicobewustwording, ter bevordering van het lerend vermogen en voor verdere data-analyse. Hierbij is brandonderzoek verbreed tot incident-onderzoek waarbij er ook aandacht is voor Veilige Energietransitie en gevaarlijke stoffen;
- gebruikt innovatieve Business-Intelligence (BI)-tools die aansluiten bij landelijke databases. Deze en andere gegevens uit de eigen organisatie en van netwerkpartners worden onderzocht, verzameld, gekoppeld en geanalyseerd en zichtbaar gemaakt in dashboards voor leidinggevenden;
- participeert in diverse landelijke- en regionale werkgroepen, onder andere op actuele thema's, zoals energietransitie, het netwerk vrijwilligheid, de bouwsteen Verplichtend karakter en natuurbrandbeheersing.

Indicatoren: hoe gaan we dat meten?
Op de prestatiekaart worden twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties van de afdeling via indicatoren toegelicht. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de

jaarrekening. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van de VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten						
	Lasten	10.300.886	9.503.700	9.732.100	9.732.100	9.732.100	9.732.100
	Saldo	**-10.300.886**	**-9.503.700**	**-9.732.100**	**-9.732.100**	**-9.732.100**	**-9.732.100**
Vrijwilligers vergoedingen	Baten	9.077					
	Lasten	7.911.376	7.824.000	8.077.600	8.075.600	8.069.600	8.069.600
	Saldo	**-7.902.299**	**-7.824.000**	**-8.077.600**	**-8.075.600**	**-8.069.600**	**-8.069.600**
Vrijwilligers overig	Baten						
	Lasten	226.496	230.000	226.800	226.800	226.800	226.800
	Saldo	**-226.496**	**-230.000**	**-226.800**	**-226.800**	**-226.800**	**-226.800**
Operationele voorbereiding	Baten						
	Lasten	8.329	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	Saldo	**-8.329**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**	**-30.000**
Materieel en logistiek	Baten	1.263					
	Lasten	2.727.924	2.773.905	2.873.905	2.773.905	2.744.005	2.744.005
	Saldo	**-2.726.660**	**-2.773.905**	**-2.873.905**	**-2.773.905**	**-2.744.005**	**-2.744.005**
Vakbekwaam worden en blijven	Baten						
	Lasten	2.828.592	3.081.960	3.109.160	3.125.160	3.349.410	3.349.410
	Saldo	**-2.828.592**	**-3.081.960**	**-3.109.160**	**-3.125.160**	**-3.349.410**	**-3.349.410**
Overig	Baten	195.868	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	Lasten	183.710	110.040	125.240	125.240	125.240	125.240
	Saldo	**12.159**	**-96.040**	**-111.240**	**-111.240**	**-111.240**	**-111.240**
Rente en afschrijving	Baten						
	Lasten	4.195.609	4.840.155	6.283.200	7.516.300	9.334.800	10.813.700
	Saldo	**-4.195.609**	**-4.840.155**	**-6.283.200**	**-7.516.300**	**-9.334.800**	**-10.813.700**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-28.176.714**	**-28.379.760**	**-30.444.005**	**-31.591.105**	**-33.597.955**	**-35.076.855**

Mutaties reserves

2.0 Brandweerzorg	Baten	733.818					
	Lasten	1.292.394					
	Saldo	**-558.575**					
Saldo reserves		**-558.575**					

Resultaat		**-28.735.289**	**-28.379.760**	**-30.444.005**	**-31.591.105**	**-33.597.955**	**-35.076.855**

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

Programmahouder: mevr. M. Besselink

Welke Opgaven voert de GHOR primair uit?

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

De Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) coördineert - op basis van de Wet publieke gezondheid en de Wet veiligheidsregio's - de geneeskundige zorg bij incidenten, crises en rampen. Het doel is om zoveel mogelijk slachtoffers te voorkomen en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare zorg te bieden. Dit gebeurt door de hulpverlening tijdens incidenten te laten functioneren als één (witte) keten. De GHOR draagt bij aan de voorbereiding van deze geneeskundige hulpverleningsorganisatie. Dit vereist veel afstemming met ketenpartners uit de zorgsector, zoals ambulancedienst, de GGD, ziekenhuizen en huisartsen. Onder regie van het openbaar bestuur werkt de GHOR ook nauw samen met gemeenten en andere diensten en zorginstellingen.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

a. Het zoveel mogelijk voorkomen van slachtoffers en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare geneeskundige en psychosociale zorg te (laten) bieden.
b. Voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid.
c. Het borgen van keten continuïteit in de zorg.
d. De GHOR werkt, naar aanleiding van landelijke afspraken, samen met andere afdelingen aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven worden bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie hiervoor de separate paragraaf hierover.

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Volgen van ontwikkelingen en bij elkaar brengen van diverse organisaties en actoren (binnen en buiten veiligheid en zorg) rondom zelfredzaamheid en risicobeheersing, met als doel gezamenlijk voorbereid te zijn op dit maatschappelijke thema.
b. Starten met invulling geven aan burgerhulpverlening bij crises, rampen en incidentbestrijding, ter versterking van de slagkracht van de geneeskundige crisisorganisatie, samen met keten-, kolom- en zorgpartners.
c. Implementeren van verbeterpunten vanuit het regionaal zorgrisicoprofiel.

2. Vakbekwaam en deskundig

De GHOR heeft 24/7 een crisisorganisatie beschikbaar bestaande uit opgeleide en getrainde functionarissen (OVDG, ACGZ, Hin en DPG) die samenwerken met de netwerkpartners.

3. Sterke informatiepositie

a. Verder versterken van de netcentrische werkwijze binnen de witte kolom.
b. De GHOR groeit naar een strategisch/ tactische rol als informatieknooppunt.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Voorkomen slachtoffers/bieden van zorg. De GHOR:

- voorziet in een flexibele operationele organisatie (24/7);
- werkt samen met zorgorganisaties en multidisciplinaire partners;
- voorziet, samen met GGD/netwerkpartners, in psychosociale hulp na incidenten.

b. Advisering. De GHOR:

- adviseert onder andere bij (grote) evenementen, omgevingsveiligheid, zorgcontinuïteit, ingrijpende gebeurtenissen en sociale veiligheid;
- geeft uitvoering aan het in 2019 vastgestelde beleidsplan advisering GHOR.

c. Het borgen van keten continuïteit in de zorg. De GHOR:

- monitort en duidt de regionale drukte in de zorg;
- initieert en faciliteert het (sub-) regionaal overleg in de zorg.

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Volgen ontwikkelingen en bij elkaar brengen actoren.
De GHOR geeft uitvoering aan haar beleidsplan (‘help uzelf en anderen’) over zelfredzaamheid en burgerparticipatie.

b. Invulling geven aan burgerhulpverlening.
De GHOR inventariseert en volgt initiatieven t.b.v. burgerhulpverlening, samen met partners worden competenties, handelingsperspectieven en inzetscenario’s ontwikkeld.

c. Het regionaal zorgrisicoprofiel.
In samenwerking met ketenpartners wordt een vervolgproject gestart voor de implementatie van verbeterpunten.

2. Vakbekwaam en deskundig

- De GHOR investeert samen met de regionale ambulancevoorziening (RAV) en het Nederlandse Rode Kruis in het opleiden, trainen en oefenen van alle functionarissen in hun rol binnen de GGB (Grootschalige Geneeskundige Bijstand).
- Er wordt ingezet op de doorontwikkeling van digitale, innovatieve werkvormen zoals het actief delen van kennis met de operationele functionarissen in b.v. kennissessies.
- Door het aanbieden van individuele leertrajecten, inzetevaluatie en registratie van oefeningen en trainingen wordt de vakbekwaamheid van operationele functionarissen en teams bevorderd en geborgd.
- Er wordt ingezet op activiteiten gericht op zelfredzaamheid en burgerparticipatie.
- Participatie en samenwerking met partners in de witte keten en de veiligheidsregio’s op Oost 5 niveau vinden plaats.
- Het volgen van ontwikkelingen voor de crisisorganisatie van de meldkamer MKON.
- Het ontwikkelen en implementeren van een nieuw model voor de OVDG functie.

3. Sterke informatiepositie. De GHOR:

- volgt de positionering en inrichting van de witte meldkamer(s) in de Landelijke Meldkamer (LMS) op de voet, vanwege de invloed daarvan op de aansturing, opschaling en informatievoorziening binnen de witte kolom;
- draagt bij aan de verdere versterking van de netcentrische werkwijze binnen de witte kolom door middel van opleiden, trainen en oefenen met ketenpartners in het gebruik van LCMS-GZ;

- neemt deel aan het project Witte Informatiebron Oost-5, waarmee permanente monitoring van het geneeskundig beeld en van de actuele beschikbaarheid van acute zorg mogelijk wordt;
- sluit aan bij andere regionale initiatieven van ketenpartners rondom informatievoorziening ten behoeve van een sterke informatiepositie;
- werkt samen met GHOR afdelingen en Acute Zorgregio's aan de doorontwikkeling op schaalgrootte Oost-5;
- draagt bij aan de doorontwikkeling van het VICC (Veiligheids Informatie en Coördinatiecentrum) binnen VNOG;
- Implementatie Toekomstvisie: De GHOR faciliteert het op incidentlocatie beschikbaar hebben van informatie uit de witte kolom en zoekt daarbij de samenwerking binnen de VNOG.

Indicatoren: hoe gaan we dat meten?

Op de prestatiekaart worden twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties van de afdeling via indicatoren toegelicht. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de jaarrekening. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van de VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten						
	Lasten	1.076.745	1.221.800	1.264.600	1.264.600	1.264.600	1.264.600
	Saldo	**-1.076.745**	**-1.221.800**	**-1.264.600**	**-1.264.600**	**-1.264.600**	**-1.264.600**
Overig	Baten	30.519	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
	Lasten	662.298	731.000	776.000	776.000	776.000	776.000
	Saldo	**-631.779**	**-683.000**	**-728.000**	**-728.000**	**-728.000**	**-728.000**
Rente en afschrijving	Baten						
	Lasten		0	19.100	26.900	26.600	26.300
	Saldo		**0**	**-19.100**	**-26.900**	**-26.600**	**-26.300**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-1.708.525**	**-1.904.800**	**-2.011.700**	**-2.019.500**	**-2.019.200**	**-2.018.900**
Mutaties reserves							
3.0 GHOR	Baten	21.000					
	Lasten						
	Saldo	**21.000**					
Saldo reserves		**21.000**					
Resultaat		**-1.687.525**	**-1.904.800**	**-2.011.700**	**-2.019.500**	**-2.019.200**	**-2.018.900**

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

Programmahouder: dhr. J.N. Rozendaal

Welke Opgaven voert de MKON-MKBM primair uit?

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

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 actief sinds eind maart 2023. De MKON is gevestigd in Apeldoorn. De MKON functioneert binnen de Landelijke Meldkamersamenwerking (LMS), die de meldkamervoorzieningen levert, namelijk het gebouw en de ICT-infrastructuur. De ondersteunende taken op het gebied van Facilitair en IV/ICT zijn ook bij LMS georganiseerd.

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 ten behoeve van de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de GHOR.

Het centrale werkgeverschap voor de MKBM is door de vijf veiligheidsregio's belegd bij VNOG; de medewerkers zijn dan ook bij VNOG in dienst en uitgaven verlopen via de VNOG-begroting. Hoewel georganiseerd binnen VNOG als werkgever van het meldkamerpersoneel, bepalen de vijf veiligheidsregio's wat er door de MKBM geleverd wordt. Het functioneren van de MKBM valt onder hun gezamenlijke verantwoordelijkheid.

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.

De vijf algemeen besturen van de betrokken veiligheidsregio's hebben een Organisatieplan voor hun MKBM vastgesteld, waarin doelen, taken, activiteiten, structuur, governance, financiën, etc. zijn beschreven. Daarnaast is ook een convenant afgesloten tussen de veiligheidsregio's, zoals de Wet voorschrijft. De navolgende beleidstekst put uit het vastgestelde Organisatieplan.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

- De wettelijke kerntaak is leidend: het 24/7 aannemen, verwerken en begeleiden van noodmeldingen uiteenlopend van kleine incidenten tot rampen en crises.
- De keten van melding, alarmering en begeleiding is snel en betrouwbaar en de continuïteit is gegarandeerd.

– De beschikbaarheid 24/7 van de operationele taak van Calamiteitencoördinator (Caco) is gegarandeerd.

2. Vakbekwaam en deskundig
Vergroting van de kennis en vaardigheden van de medewerkers MKBM.

3. Sterke informatiepositie
– Hoogwaardige informatievoorziening vanuit de meldkamer om de inzet van de hulpdiensten op straat zo goed mogelijk te laten verlopen.
– Een bijdrage leveren aan het actuele veiligheidsbeeld van de veiligheidsregio's.
– Inspelen op de landelijke ontwikkeling van de meldkamers naar informatieknooppunten, door het ontwikkelen en verbeteren van (nieuwe) informatiestromen.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?
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 wordt voorzien in een rooster (beheer en bewaking).
– De functie van Calamiteitencoördinator wordt 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 wordt voorzien in ondersteunende functies voor opleiden/oefenen, operationele voorbereiding en kwaliteitszorg; deze worden uitgevoerd als vrijgestelde medewerkers. De volgende activiteiten worden 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 vervult op de meldkamer de rol van informatiemanager.
– De informatievoorziening van de meldkamer komt tot stand in wisselwerking met de vijf veiligheidsregio's, op basis van hun bekendheid met het verzorgingsgebied en het inzetpotentieel.
– Medewerkers nemen niet louter meldingen aan en alarmeren eenheden, maar voorzien burgers en hulpverleners van handelingsperspectieven en andere relevante informatie.
– Interne en externe communicatie over uitrukken en incidenten wordt door de veiligheidsregio's zelf uitgevoerd.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Alle kosten van de primaire meldkamerorganisatie MKON-MKBM en de daarvoor benodigde bedrijfsvoering door VNOG worden gedragen door alle vijf de 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.

Onderstaande tabel laat voor 2022 en 2023 de gegevens van de "oude meldkamer" MON zien. Voor 2024 en verder betreft het de gegevens van de "nieuwe meldkamer" MKON.

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten	710.677	705.000				
	Lasten	1.695.961	1.708.650	4.276.400	4.276.400	4.276.400	4.276.400
	Saldo	**-985.284**	**-1.003.650**	**-4.276.400**	**-4.276.400**	**-4.276.400**	**-4.276.400**
Overig	Baten			3.533.000	3.533.000	3.533.000	3.533.000
	Lasten	50.816	89.650	435.600	436.200	436.400	435.800
	Saldo	**-50.816**	**-89.650**	**3.097.400**	**3.096.800**	**3.096.600**	**3.097.200**
Rente en afschrijving	Baten						
	Lasten			27.000	26.400	26.200	26.800
	Saldo			**-27.000**	**-26.400**	**-26.200**	**-26.800**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-1.036.100**	**-1.093.300**	**-1.206.000**	**-1.206.000**	**-1.206.000**	**-1.206.000**
Mutaties reserves							
4.0 MON	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Saldo reserves							
Resultaat		**-1.036.100**	**-1.093.300**	**-1.206.000**	**-1.206.000**	**-1.206.000**	**-1.206.000**

Programma: 5. Directie, Control en Staf

Programmahouder: dhr. A.J.M. Heerts

Welke Opgaven voeren Directie, Control en Staf primair uit?

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

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

a. Het behalen, behouden en monitoren van het in de Toekomstvisie-Opdrachten vastgestelde dienstverleningsniveau binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
b. Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
c. Het versterken van de relatie en samenwerking met de gemeenteraden en de colleges.
d. Het verder werken aan een verbeterde (financiële) transparantie.
e. In control blijven stimuleren door middel van visitaties, het uitvoeren van audits, het toetsen van voorstellen resp. besluiten op uitvoerbaarheid resp. uitvoering en het adviseren van directie en bestuur.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

Directie:

- stuurt op de ontwikkeling van de organisatie;
- stuurt op de realisatie van de Toekomstvisie-Opdrachten;
- stimuleert innovatie;
  Nieuwe risico's en de snel veranderende werkelijkheid stellen andere eisen aan VNOG en vragen om flexibiliteit, veerkracht, nieuwe (advies) vaardigheden en innovatieve oplossingen. Er valt hierbij te denken aan de klimaatverandering, energietransitie, digitale veiligheid, nieuwe vereisten uit de Omgevingswet. VNOG bereidt haar medewerkers hierop voor door training en opleiding. En door nieuwe samenwerkingen te zoeken, zoals met het landelijke NIPV, andere veiligheidsregio's, gemeenten, private partijen. Hierbij worden innovatieve ideeën uitgewerkt, uitgetest en toegepast, zie bij de diverse programma's in dit hoofdstuk 3 en paragraaf 5.5.
- stemt verwachtingen tussen de medewerkers, posten, het MT en het bestuur af, door:
  - zichtbaarheid van de directeur en het management;
  - tijdig informeren over ontwikkelingen;
  - een transparant besluitvormingsproces;
  - nieuwe overzichten en dashboards die in één oogopslag inzicht geven;
  - het inrichten van heldere werkprocessen;
  - ondersteuning van de voorzitter NIPV, dhr. Heerts;
  - te investeren in relatiebeheer, door o.a. extra te investeren in het (inhoudelijk) goed informeren van de raden en de samenwerking met de raden verder te bevorderen; ook in afwachting op verdere mogelijkheden hiervoor in het traject van de wijziging van de gemeenschappelijke regeling VNOG.
- monitort de beheersing en (bij)sturing hierop:
  - inhoudelijke beheersing door bewaking van het dienstverleningsniveau;
  - financiële beheersing door monitoring van de planning en control cyclus;
  - personele beheersing door het nemen van uitvoeringsbesluiten over de formatie en door monitoring van het personeelsbestand (binnen dit programma worden kosten van

bovenformatieve medewerkers en in sommige specifieke gevallen inhuur verantwoord. Deze worden gecompenseerd binnen het geheel van de personele lasten.).

- bouwt en behoudt sterke relaties met de multidisciplinaire partners, buurregio's en internationale samenwerkingsverbanden van de veiligheidsregio. Hierbij is speciale aandacht voor samenwerking op Oost 5-niveau en met Duitse buurregio's;
- begeleidt het traject om te komen tot een aangepaste gemeenschappelijke regeling VNOG, nodig vanwege de aangepaste Wet gemeenschappelijke regelingen;
- begeleidt het traject om te komen tot een nieuw Regionaal Beleidsplan 2025-2028, met daarin het strategisch VNOG-beleid. In dit traject volgt in 2024 o.a. de wettelijk bepaalde consultatie van de raden.

Control:

- stelt het (rechtmatigheids)normen- en toetsingskader op en biedt ondersteuning bij de uitvoering van deze toetsende werkzaamheden door de lijn. Dit kader vloeit voort uit de rechtmatigheidsverklaring die het dagelijks bestuur moet opstellen vanaf 2023;
- coördineert visitaties aan VNOG in het kader van de wet op de veiligheidsregio's;
- verricht onderzoeken en audits;
- adviseert over de uitvoerbaarheid van voorstellen aan het MT en bestuursorganen en ziet toe op de uitvoering van de genomen besluiten. Adviseert hieromtrent de directie en het bestuur gevraagd en ongevraagd;
- stimuleert de vastlegging van relevante processen en de beoordeling van de geleverde kwaliteit van de organisatie door het lijnmanagement.

Indicatoren: hoe gaan we dat meten?

Op de prestatiekaart worden twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties via indicatoren toegelicht. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de jaarrekening. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van de VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten	111.819					
	Lasten	685.596	501.100	518.500	518.500	518.500	518.500
	Saldo	**-573.777**	**-501.100**	**-518.500**	**-518.500**	**-518.500**	**-518.500**
Bestuur	Baten						
	Lasten	14.719	30.000	10.000	30.000	10.000	30.000
	Saldo	**-14.719**	**-30.000**	**-10.000**	**-30.000**	**-10.000**	**-30.000**
Directie overig	Baten	343.959					
	Lasten	763.845	259.000	389.000	389.000	889.000	389.000
	Saldo	**-419.886**	**-259.000**	**-389.000**	**-389.000**	**-889.000**	**-389.000**
Control	Baten						
	Lasten	35.332	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
	Saldo	**-35.332**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**	**-55.000**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-1.043.714**	**-845.100**	**-972.500**	**-992.500**	**-1.472.500**	**-992.500**
Mutaties reserves							
5.0 Directie en control	Baten					500.000	
	Lasten						
	Saldo					**500.000**	
Saldo reserves						**500.000**	
Resultaat		**-1.043.714**	**-845.100**	**-972.500**	**-992.500**	**-972.500**	**-992.500**

Programma: 6. Bedrijfsvoering

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

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

De afdeling Bedrijfsvoering (BV) ondersteunt het werk van bestuur, management en medewerkers. Uitgangspunt is: eenvoud en gemak te organiseren voor de afdelingen en de districten en de posten. Dialoog met de te ondersteunen collega's staat daarom voorop. Informatieveiligheid is randvoorwaarde. Dat geldt ook voor goed geoutilleerde werkplekken en kazernes. Eénheid van werken met een minimum aan kaders. Richting organisatie, bestuur en gemeenten staat VNOG voor transparantie en een rechtmatige bedrijfsvoering. Effectieve communicatie met alle interne en externe doelgroepen wordt ondersteund met moderne hulpmiddelen in een eigentijdse vormgeving. Motivatie van onze medewerkers is alles, daarom wordt geïnvesteerd in training en ontwikkeling van mensen en kunnen collega's bij VNOG zelf werken aan hun fysieke en mentale fitheid.

Taken van de afdeling zijn: beleids- en juridisch advies, communicatie, financiën, inkoop, verzekeringen en praktische ondersteuning, vastgoed, services en projecten, HRM en ARBO, informatisering, archief (DIV) en privacy. De afdeling BV levert een bijdrage aan innovatieve werkwijzen van VNOG, onder andere door het gebruik van hoogwaardige informatietechnologie.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken per Opgave?

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

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

a. Een solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding.
b. Optimale facilitering van organisatie en medewerkers op gebied van huisvesting, services en projecten.
c. Onze medewerkers richting, ruimte en vertrouwen geven om zich te ontwikkelen en resultaten te behalen, die burgers, bestuur en partners van VNOG vragen.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

3. Sterke informatiepositie. BV:

- zorgt voor een betrouwbare, integrale informatievoorziening en richt deze in conform de VeRA (Veiligheidsregio's Referentie Architectuur) en voert ICT-beheersprocessen in conform BISL (Business Information Services Library);
- zorgt voor informatiebeveiliging en continuïteit conform de landelijke standaard van de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid); hiertoe worden de volgende projecten uitgevoerd:
  - Inrichting van een Twin-Datacenter waar data op twee plaatsen staat, zodat bij uitval bedrijfscontinuïteit gegarandeerd is;
  - Implementatie van een zgn. dark-fiber ring, waarmee een provider onafhankelijke verbinding mogelijk is, zodat bij uitval van de provider de ring intact blijft;
  - Implementatie van IAM (Identity Acces Management) en RBAC (Role-based access control, waarmee individuen uitsluitend rechten krijgen op basis van hun rol).

- implementeert en ondersteunt dashboards en breder: informatiegestuurd werken; hiertoe wordt gebruik gemaakt van:
  - Business Intelligence;
  - Beheert en gebruikt een goed ingericht datawarehouse;
- zorgt voor een goede archivering van stukken;
- draagt bij aan de integraliteit en kwaliteit van beleids- en bestuursvoorstellen;
- bouwt verder aan de versterking van de raadsbetrokkenheid door initiatieven hieromtrent uit eerder jaren, n.a.v. raadsverzoeken, verder te implementeren, zoals vroegtijdige aanlevering planningen, deling basisgegevens via gemakkelijk leesbare overzichten (‘dashboard’), etc.
- zorgt voor (juridische) advisering;
- coördineert en verzorgt 24/7 de in- en externe communicatie (ten aanzien van de reguliere activiteiten van de VNOG en bij incidenten, rampen, crises);
- ontwikkelt en beheert content en communicatiemiddelen en waakt over uitstraling, huisstijl en relevantie van boodschappen voor de diverse doelgroepen;
- ontwikkelt nieuwe (digitale) communicatiemiddelen (verder), zoals het digitaal magazine dat voor meerdere doeleinden ingezet kan worden;
- neemt deel aan regionale en landelijke netwerken en overlegt actief met ketenpartners om te investeren in kennis en contacten;
- houdt toezicht op-, adviseert over- en verzorgt de privacy- en gegevensbescherming;
- werkt, naar aanleiding van landelijke afspraken, samen met andere afdelingen aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven worden bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie hiervoor de separate paragraaf hierover.

4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers.

a. Een solide financiële positie en control. BV:

- zorgt voor de financiële-, contracten- en polis-administratie en adviseert over financiën, verzekeringen, inkoop en aanbesteden en coördineert het risicomanagement;
- zorgt voor bestuurlijke informatievoorziening hierover die transparant en tijdig is;
- organiseert en coördineert de P&C cyclus en de totstandkoming van kadernota, meerjarenbegroting, halfjaarrapportage en jaarstukken (-verslag en -rekening);
- stelt een intern beheersingsplan op en versterkt de uitvoering van verbijzonderde interne controle, onder meer in het kader van de rechtmatigheidsverklaring die het DB afgeeft aan het AB; onderhoudt contact met de accountant.

b. Optimale facilitering van de organisatie en de medewerkers. BV:

- overlegt periodiek met gebouwbeheerders en gemeentelijke financieel ambtenaren (in het Financieel Ambtenarenoverleg, FAO) over beheer en gebruik brandweerkazernes;
- beheert de locaties vanuit de gebruikersrol conform vastgestelde demarcatieregeling;
- doet voorstellen voor invoering van een uniform toegangsbeheer posten;
- doet voorstellen voor invoering van een uniform inbraakbeveiliging posten;
- optimaliseert de werklocaties passend bij het nieuwe werken;
- optimaliseert training- en oefenlocaties in afstemming met afdeling Brandweerzorg;
- voert de aanbesteding en implementatie uit van een nieuw Facilitair Management Informatie Systeem (FMIS);
- adviseert gemeenten over verduurzaming van brandweerkazernes;
- stelt de CO_2 prestatieladder op en komt met voorstellen voor verduurzaming a.d.h.v. implementatieplan verduurzaming VNOG (Klimaatplan);

- bewaakt, begeleidt en adviseert gemeenten over het oplossen RI&E knelpunten in brandweerkazernes;
- levert input (voor Programma's van Eisen, etc.) aan de gemeenten, begeleidt en adviseert ten aanzien van nieuw- en verbouwprojecten van brandweerkazernes;
- adviseert over de veilige energietransitie en de gevolgen voor VNOG als crisisorganisatie (extern) en bevordert een duurzame bedrijfsvoering (intern).

c. Onze mensen richting, ruimte en vertrouwen geven om zich te ontwikkelen. BV:

- investeert in de professionele (door)ontwikkeling van VNOG;
- helpt medewerkers zelf regie voeren op hun vitaliteit, loopbaan en mobiliteit in het kader van 'werken aan duurzame inzetbaarheid' o.a. via het goede gesprek, training en opleiden;
- ontwikkelt het instrumentarium voor de verdere inrichting van de HR-werkplaats;
- faciliteert programma's voor vrijwilligers, samen met afdeling Brandweerzorg;
- faciliteert het Arbobeleid, mede op basis van de RI&E;
- zorgt voor doorontwikkeling van e-HRM dat bijdraagt aan meer efficiency en kwaliteit in de interne werkprocessen, het gebruiksgemak en de registratie en rapportage van/over personele gegevens/data en de formatie;
- verzorgt de ondersteunende werkzaamheden voor personeelszorg, en -administratie.

Indicatoren: hoe gaan we dat meten?

Op de prestatiekaart worden twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties van de afdeling via indicatoren toegelicht. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de jaarrekening. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten	63.759	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
	Lasten	8.109.491	7.778.600	7.971.600	7.896.600	7.896.600	7.896.600
	Saldo	**-8.045.732**	**-7.773.600**	**-7.966.600**	**-7.891.600**	**-7.891.600**	**-7.891.600**
Facilitair	Baten						
	Lasten	246.013	266.500	266.500	266.500	266.500	266.500
	Saldo	**-246.013**	**-266.500**	**-266.500**	**-266.500**	**-266.500**	**-266.500**
Huisvesting	Baten						
	Lasten	1.414.761	1.902.500	1.687.500	1.687.500	1.687.500	1.687.500
	Saldo	**-1.414.761**	**-1.902.500**	**-1.687.500**	**-1.687.500**	**-1.687.500**	**-1.687.500**
Communicatie	Baten						
	Lasten	55.781	59.500	59.500	59.500	59.500	59.500
	Saldo	**-55.781**	**-59.500**	**-59.500**	**-59.500**	**-59.500**	**-59.500**
Middelen	Baten						
	Lasten	100.502	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
	Saldo	**-100.502**	**-80.000**	**-80.000**	**-80.000**	**-80.000**	**-80.000**
Verzekeringen	Baten						
	Lasten	714.710	762.000	762.000	762.000	757.800	757.800
	Saldo	**-714.710**	**-762.000**	**-762.000**	**-762.000**	**-757.800**	**-757.800**
Personeelszaken	Baten	5.000					
	Lasten	512.926	863.168	683.000	726.000	726.000	726.000
	Saldo	**-507.926**	**-863.168**	**-683.000**	**-726.000**	**-726.000**	**-726.000**
Informatie	Baten						
	Lasten	2.185.788	2.852.270	2.576.770	2.576.770	2.576.770	2.576.770
	Saldo	**-2.185.788**	**-2.852.270**	**-2.576.770**	**-2.576.770**	**-2.576.770**	**-2.576.770**
Arbo	Baten						
	Lasten	216.582	154.500	134.500	134.500	134.500	134.500
	Saldo	**-216.582**	**-154.500**	**-134.500**	**-134.500**	**-134.500**	**-134.500**
Overig	Baten	2.500					
	Lasten	621.653	606.700	606.700	596.700	596.700	596.700
	Saldo	**-619.153**	**-606.700**	**-606.700**	**-596.700**	**-596.700**	**-596.700**
Rente en afschrijving	Baten						
	Lasten	754.839	1.036.210	1.068.600	1.076.600	1.309.500	1.466.100
	Saldo	**-754.839**	**-1.036.210**	**-1.068.600**	**-1.076.600**	**-1.309.500**	**-1.466.100**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**-14.861.787**	**-16.356.948**	**-15.891.670**	**-15.857.670**	**-16.086.370**	**-16.242.970**
Mutaties reserves							
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	918.214	1.176.868	130.000	65.000	90.000	100.000
	Lasten	648.811					
	Saldo	**269.404**	**1.176.868**	**130.000**	**65.000**	**90.000**	**100.000**
Saldo reserves		**269.404**	**1.176.868**	**130.000**	**65.000**	**90.000**	**100.000**
Resultaat		**-14.592.383**	**-15.180.080**	**-15.761.670**	**-15.792.670**	**-15.996.370**	**-16.142.970**

Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Op het programma 7 ‘Algemene dekkingsmiddelen’ staan de middelen die betrekking hebben op de gemeentelijke bijdragen en de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding vanuit het Rijk. De gemeentelijke bijdrage voor 2024 is conform de Kadernota 2024-2027 en de begrotingswijziging ‘demarcatie’. Voor de hoogte van de bijdrage wordt verwezen naar bijlage 2. De middelen in dit programma worden ingezet om via de andere programma’s de Opgaven van de organisatie uit te voeren. Verder is in dit programma een post opgenomen voor onvoorziene uitgaven en staat hier de nog over de andere programma’s te verdelen post loon- en prijscompensatie.

De mutatie in de reserves betreft de toevoegingen en onttrekkingen aan de egalisatiereserve afschrijvingen. Zie voor een toelichting hierop bijlage 4.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Personele kosten	Baten						
	Lasten		767.400	444.000	444.000	444.000	444.000
	Saldo		**-767.400**	**-444.000**	**-444.000**	**-444.000**	**-444.000**
Treasury	Baten	505.445	425.965	1.049.700	1.462.300	1.929.000	2.085.700
	Lasten	248.989	426.265	1.049.700	1.463.300	1.929.000	2.085.700
	Saldo	**256.456**	**-300**	**0**	**-1.000**	**0**	**0**
Loon- en prijscompensatie	Baten						
	Lasten		2.452.458	4.311.758	4.311.758	4.311.758	4.311.758
	Saldo		**-2.452.458**	**-4.311.758**	**-4.311.758**	**-4.311.758**	**-4.311.758**
Bijdragen rijk en gemeenten	Baten	56.185.620	59.499.000	63.143.540	63.726.640	66.962.340	68.962.340
	Lasten	598.940					
	Saldo	**55.586.680**	**59.499.000**	**63.143.540**	**63.726.640**	**66.962.340**	**68.962.340**
Algemeen	Baten	13.950					
	Lasten	225.685	697.152	485.692	628.572	576.632	596.752
	Saldo	**-211.734**	**-697.152**	**-485.692**	**-628.572**	**-576.632**	**-596.752**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**55.631.401**	**55.581.690**	**57.902.090**	**58.341.310**	**61.629.950**	**63.609.830**
Mutaties reserves							
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	598.940		1.202.985	2.485.365	4.584.875	6.249.895
	Lasten	155.000	169.850			3.000.000	5.000.000
	Saldo	**443.940**	**-169.850**	**1.202.985**	**2.485.365**	**1.584.875**	**1.249.895**
Saldo reserves		**443.940**	**-169.850**	**1.202.985**	**2.485.365**	**1.584.875**	**1.249.895**
Resultaat		**56.075.341**	**55.411.840**	**59.105.075**	**60.826.675**	**63.214.825**	**64.859.725**

Programma: 8. Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)

Programmahouder: dhr. H.J. van Schaik

Het programma 8 betreft onderwerpen die één op één met alleen de betrokken gemeente worden verrekend. De volgende onderwerpen worden individueel verrekend:

- Het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatie kazernes (zie toelichting in hoofdstuk 4 en paragraaf 5.5.) 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 kazerne die (nog) in tijdelijk eigendom van VNOG is (Apeldoorn-Saba). Op termijn wordt deze kazerne weer terug aan de gemeente Apeldoorn overgedragen.
- De afwikkeling met de gemeenten Apeldoorn en Doetinchem van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht.

Verschillen tussen de in rekening gebrachte voorschotten en de uiteindelijke kosten blijken bij de jaarrekening en worden dan met de desbetreffende gemeente verrekend.

Beleidsdoelen: wat willen we bereiken?

- Goed uitgeruste en onderhouden kazernes, zodat de uitruk kan plaatsvinden en er werkzaamheden kunnen worden verricht.
- Een juiste uitvoering van het FLO overgangsrecht.

Activiteiten: wat gaan we daarvoor doen?

Kazernes

- De afdeling Bedrijfsvoering (team Vastgoed, Services en Projecten, VSP) zorgt voor / coördineert het onderhoud en de facilitaire diensten, in nauw overleg met de gemeentelijke gebouwbeheerders en conform de afspraken in de Regeling Demarcatie. Tevens zorgt deze afdeling voor de verrekening van de kosten met de desbetreffende gemeenten.

Overgangsrecht

- VNOG zorgt voor een juiste uitvoering van het FLO / overgangsrecht en voor verrekening van de kosten met de betreffende gemeenten.

Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

De facilitaire kosten van de kazernes, etc. en het overgangsrecht worden een op een met de betreffende gemeenten verrekend. Zie voor een specificatie bijlage 3.

Product	L/B	Realisatie 2022	Raming 2023	Raming 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Aalten	Baten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Apeldoorn	Baten		372.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
	Lasten		372.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Apeldoorn (overgangsrecht)	Baten	595.904	590.000	590.000	590.000	590.000	590.000
	Lasten	595.904	590.000	590.000	590.000	590.000	590.000
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Berkelland	Baten		56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
	Lasten		56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Bronckhorst	Baten		58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
	Lasten		58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Brummen	Baten		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	Lasten		25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Doetinchem	Baten		183.000	183.000	183.000	183.000	183.000
	Lasten		183.000	183.000	183.000	183.000	183.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Doetinchem (overgangsrecht)	Baten	173.988	159.000	159.000	159.000	159.000	159.000
	Lasten	173.988	159.000	159.000	159.000	159.000	159.000
	Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Elburg	Baten		41.000	41.000	41.000	41.000	41.000
	Lasten		41.000	41.000	41.000	41.000	41.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Epe	Baten		49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
	Lasten		49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ermelo	Baten		20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	Lasten		20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Harderwijk	Baten		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Lasten		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Hattem	Baten		14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	Lasten		14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Heerde	Baten		27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
	Lasten		27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Lochem	Baten		65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
	Lasten		65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Montferland	Baten		30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	Lasten		30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Nunspeet	Baten		34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	Lasten		34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Oldebroek	Baten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Oost Gelre	Baten		71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
	Lasten		71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Oude IJsselstreek	Baten		47.000	47.000	47.000	47.000	47.000
	Lasten		47.000	47.000	47.000	47.000	47.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Putten	Baten		19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
	Lasten		19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Voorst	Baten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten		33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Winterswijk	Baten		21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
	Lasten		21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Zutphen	Baten		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Lasten		125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutatie(s) reserve(s)	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Totaal saldo baten en lasten		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Mutaties reserves							
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten						
	Lasten						
	Saldo						
Saldo reserves							
Resultaat		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

4. Overzicht baten & lasten en financieel-technische uitgangspunten 2024

Overzicht baten en lasten

Programma	2024				2025				2026				2027			
	begroting				begroting				begroting				begroting			
	lasten		baten		lasten		baten		lasten		baten		lasten		baten	
	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.
Risico- en crisisbeheersing	8.609.200	225.000			9.124.900	100.000			9.422.800				9.422.500			
Brandweerzorg	30.458.005		14.000		31.605.105		14.000		33.611.955		14.000		35.090.855		14.000	
Geneeskundige HulpverleningsOrganisatie in de Regio	2.059.700		48.000		2.067.500		48.000		2.067.200		48.000		2.066.900		48.000	
Meldkamer Oost Nederland (brandweer)	4.739.000		3.533.000		4.739.000		3.533.000		4.739.000		3.533.000		4.739.000		3.533.000	
Directie en control	972.500				992.500				1.472.500				992.500			
Bedrijfsvoering	15.781.670	115.000	5.000		15.832.670	30.000	5.000		16.061.370	30.000	5.000		16.217.970	30.000	5.000	
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	6.291.150		64.193.240		6.847.630		65.188.940		7.261.390		68.891.340		7.438.210		71.048.040	
Kazernes en overgangsrecht	3.058.000		3.058.000		3.058.000		3.058.000		3.058.000		3.058.000		3.058.000		3.058.000	
	71.969.225	340.000	70.851.240	0	74.267.305	130.000	71.846.940	0	77.694.215	30.000	75.549.340	0	79.025.935	30.000	77.706.040	0
Onttrekking aan reserves				1.457.985				2.550.365				5.174.875				6.349.895
Toevoeging aan reserves									3.000.000				5.000.000			
	71.969.225	340.000	70.851.240	1.457.985	74.267.305	130.000	71.846.940	2.550.365	80.694.215	30.000	75.549.340	5.174.875	84.025.935	30.000	77.706.040	6.349.895
Totaal lasten en baten	72.309.225		72.309.225		74.397.305		74.397.305		80.724.215		80.724.215		84.055.935		84.055.935	
Saldo	0				0				0				0			

Financieel-technische uitgangspunten
Het algemeen bestuur heeft op 15 december 2023 de Kadernota 2024-2027 vastgesteld. In de Kadernota staan de financieel-technische uitgangspunten voor de begroting 2024. De volgende uitgangspunten zijn toegepast:

Kaders systematiek loon- en prijscompensatie
De systematiek voor de begroting 2024 verschilt niet van degene die is toegepast voor de begroting 2022 en 2023. Deze is als volgt:

1. Looncompensatie:
   De looncompensatie voor 2024 wordt berekend op basis van het percentage, dat wordt genoemd in de septembercirculaire 2022 van het Gemeentefonds. Daarnaast wordt gekeken of de ontvangen compensatie over voorgaande jaren voldoende was om de stijging van de lonen als gevolg van de afgesloten CAO en als gevolg van wijzigingen in de belastingen en premies te dekken. Als dit afwijkt, wordt dit in de betreffende jaarrekening gemeld. Zowel afwijkingen naar boven als naar beneden worden voor de nieuwe begroting verrekend met de gemeentelijke bijdragen (correctie).
2. Brede Doel Uitkering Rampenbestrijding (BDUR):
   Voor de raming van de Brede Doel Uitkering Rampenbestrijding (BDUR) die de VNOG van het Rijk ontvangt, wordt uitgegaan van de laatste beschikking. Voor de begroting voor 2024 is dit de beschikking die de VNOG ontvangt in december 2022 voor 2023. De BDUR bedraagt ongeveer 16% van de inkomsten van de VNOG. Als de uitkering in 2023 en 2024 (in juni wordt dit bekendgemaakt door het ministerie van Justitie en Veiligheid) wordt verhoogd voor loon- en prijscompensatie, wordt dit onderdeel van het betreffende jaarrekeningresultaat en kan bij bestemming van het jaarrekeningresultaat bijvoorbeeld terugvloeien naar de gemeenten of er wordt een voorstel voorgelegd voor bestemming.
3. Prijscompensatie:
   Voor de prijscompensatie wordt ook uitgegaan van het percentage in de septembercirculaire 2022 van het Gemeentefonds. Hier vindt geen verrekening met voorgaande jaren plaats.

Financiële kaders
1. Voor de formatie wordt uitgegaan van de vastgestelde formatie per 1 januari 2023. Hierin zijn begrepen de mutaties uit de Toekomstvisie. Uitbreiding en inkrimping van de formatie verloopt, voor zover dit niet gedekt kan worden binnen de begroting, via de Kadernota.
2. De loonkosten worden gebaseerd op de onder 1 genoemde formatie, rekening houdend met:
   a. de daarbij behorende functieschalen op de hoogste anciënniteit;
   b. incidentele en persoonsgebonden beloningscomponenten (gratificaties, arbeidsmarkt / functioneringstoelagen, extra periodieken e.d.) worden niet begroot, deze moeten worden opgevangen binnen het genormeerde formatiebudget;
   c. de laatst bekende cao-afspraken 2022;
   d. het loonindexcijfer uit de septembercirculaire 2022 van het gemeentefonds “loonvoet sector overheid” (4,2%). Voor 2024 is dit, na correctie, 7,0%;
   e. het gemiddelde percentage voor de werkgeverslasten (o.a. sociale verzekerings- en pensioenpremies) voor 2022. Over 2023 en 2024 zijn de percentages voor de werkgeverslasten nog niet bekend;
   f. gedurende het begrotingsjaar 2024 wordt bij de financiële verkenningen en de jaarrekening een begrotings-brede toelichting gegeven op de afwijkingen van bovengenoemde aannames. Tevens worden de verschillen door onder- en/of overbezetting toegelicht;
   g. het opleidingsbudget beweegt mee met de loonsom (2% minus € 100.000)

   h. de begroting 2024 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in komende circulaires.
3. Voor de raming van de vrijwilligersvergoedingen:
   a. wordt het bedrag voor 2023 genomen vermeerderd met de gevolgen van de laatste cao-afspraken;
   b. het loonindexcijfer uit de septembercirculaire 2022 van het gemeentefonds “loonvoet sector overheid” (4,2%). Voor 2024 is dit, na correctie, 7,0%;
   c. voor het aantal repressieve vrijwilligers wordt uitgegaan van het vertrekpunt van de Toekomstvisie t.w. 1.355. Hierop worden de aanpassingen uit de Toekomstvisie voor de betreffende jaren in mindering gebracht;
   d. de begroting 2024 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in komende circulaires voor 2024.
4. Voor de exploitatielasten wordt:
   a. de vastgestelde begroting (2023) gebruikt inclusief de door het AB vastgestelde structurele wijzigingen uit 2022, die nog niet in de primitieve begroting 2023 waren opgenomen;
   b. autonome ontwikkelingen worden meegenomen voor zover opgenomen in de Kadernota 2024;
   c. uitgegaan wordt van het prijsindexcijfer uit de septembercirculaire 2022 van het gemeentefonds “prijs overheidsconsumptie, netto materieel”, voor het jaar 2024: 2,4%;
   d. de begroting 2024 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in komende circulaires.
5. Voor de kapitaallasten wordt rekening gehouden met investeringen conform de Toekomstvisie, die zijn verwerkt in het jongste Meerjaren Investeringsprogramma (MJIP) plus de reguliere vervangingen die geen onderdeel uitmaken van het vernieuwde dekkings- en spreidingsplan, bijvoorbeeld ICT. Voor investeren en activeren zijn de uitgangspunten:
   a. disagio wordt niet geactiveerd;
   b. verkrijgings- of vervaardigingsprijs, waarbij geen rente wordt toegerekend tijdens het vervaardigingsproces;
   c. lineair afschrijven. Uitzondering: op gebouwen wordt annuïtair afgeschreven;
   d. componenten worden zo nodig apart geactiveerd;
   e. afschrijven tot boekwaarde nul. Indien een actief met winst of verlies wordt afgestoten, wordt het saldo hiervan ten gunste of ten laste van de egalisatiereserve kapitaallasten materieel gebracht;
   f. voor het jaar van investeren wordt alleen een half jaar rente gerekend, voor de jaren daarna rente en afschrijving (100%).
6. Bij de berekening van het rente-omslagpercentage is uitgegaan van 3% voor de nog af te sluiten leningen voor de toekomstige investeringen voor met name de voertuigen in de periode 2024-2030. Het omslagpercentage zou dan uitkomen op 2,34% gemiddeld over de komende jaren. Voor de berekening van de kapitaallasten voor de overgenomen kazerne(s) wordt uitgegaan van de percentages van de voor de financiering afgesloten geldleningen. Een aantal kazernes wordt in de komende jaren terug overgedragen aan de gemeenten (Harderwijk / Doetinchem).
7. Voor de producten dienstverlening wordt uitgegaan van kostendekkende tarieven.
8. Bij de verdeling van de gemeentelijke bijdrage over de deelnemende gemeenten wordt het verdeelmodel gebruikt. Dit verdeelmodel is conform de Gemeenschappelijke Regeling VNOG voor 2021 geactualiseerd. Het geldt voor vier jaren.

Effect Kadernota: loon- en prijscompensatie
De loon- en prijscompensaties voor het jaar 2024 zijn, na toepassing van de hiervoor beschreven systematiek en kaders als volgt: € 2.400.000 looncompensatie en € 490.000 prijscompensatie.

Loon- en prijscompensatie 2024				
	looncompensatie			prijscompensatie
	septembercirculaire 2021	septembercirculaire 2022	verschil	septembercirculaire 2022
2022	2,50%	4,30%	1,80%	
2023	2,30%	3,30%	1,00%	
2024		4,20%	4,20%	2,40%
opnemen voor 2024 inclusief bijstelling 2022 en 2023			7,00%	
Loon- en prijscompensatie 2024			2.400.000	490.000

Deze loon- en prijsstijging (totaal samen € 2.890.000) is verwerkt als een verhoging van de gemeentelijke bijdrage.

Over de jaren 2022 en 2023 kwam volgens de gemeentefondsbeheerders de nacalculatie van de prijsontwikkeling uit op 4,1% respectievelijk 5,9%, samen 10%. In de begroting was voor beide jaren gerekend met 1,5%, samen 3%. In de vastgestelde systematiek wordt, zoals hierboven aangegeven, niet nagecalculeerd, destijds vanuit de ervaring dat de verschillen tussen voor- en nacalculatie van de prijsindex niet hoog zijn. De huidige werkelijkheid is echter anders. Het verschil over 2022 en 2023 bedraagt 7% van de exploitatie uitgaven van 18 miljoen, dit maakt € 1.260.000. Het AB heeft op 15 december 2022 besloten om voor 2022 en 2023 de gestegen prijzen op dat moment niet na te calculeren; de prijsontwikkeling te monitoren en indien nodig nadere voorstellen te doen bij de jaarrekening 2022 en 2023 (over de jaren 2022 en 2023) en bij de Halfjaarrapportage 2023 respectievelijk de Kadernota 2025-2028 (over de jaren 2024 en verder). Inmiddels is bekend dat er een nieuwe principe CAO is afgesloten voor de periode 1 januari 2023 tot 1 mei 2024. De gevolgen hiervan zijn nog niet in deze programmabegroting verwerkt.

Eindeffect Kadernota op de gemeentelijke bijdrage 2024
In de Kadernota stonden voorts, naast de loon- en prijscompensatie, overige financiële ontwikkelingen, beleidsontwikkelingen, besparingen en autonome ontwikkelingen voor 2024. Deze zijn verwerkt in de voorliggende meerjarenbegroting met als dekking een verhoging van de gemeentelijke bijdrage. Het eindeffect van de Kadernota voor de gemeentelijke bijdrage 2024 is daarmee als volgt:

Kadernota 2024-2027	**2024**
Loon- en prijsindex	2.890.000
Overige financiële ontwikkelingen	-15.000
Beleidsontwikkelingen	850.000
Besparingen	-587.000
Autonome ontwikkelingen	137.000
Saldo = effect op gemeentelijke bijdrage	**3.275.000**

*Bedragen t.o.v. begroting 2023

Effect Demarcatie kazernes op de gemeentelijke bijdrage 2024
Op 15 december 2022 heeft het AB, na zienswijzenprocedure bij de gemeenteraden, een begrotingswijziging voor de begroting 2023 vastgesteld omtrent de ‘demarcatie kazernes’. De begrotingswijziging is structureel en werkt daarom ook door op de begroting 2024. Daarom is deze ook in de nu voorliggende begroting verwerkt. Het effect van deze begrotingswijziging stond nog niet in de Kadernota 2024, die immers op diezelfde dag werd behandeld.

De demarcatie legt vast welke partij (gemeente of VNOG) welke facilitaire en onderhoudstaken uitvoert (en bekostigt) in de kazernes, die in eigendom zijn (en blijven) van de gemeenten. De exacte demarcatie-afspraken staan in de Regeling demarcatie die door de 22 colleges en het AB is

bekrachtigd. Bepaalde taken liggen voortaan bij VNOG; gemeenten hoeven ze niet meer uit te voeren en kunnen ze schrappen uit hun begroting. De bijdrage aan VNOG gaat omhoog, zodat VNOG deze overgedragen taken kan bekostigen. Dit wordt 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:

Demarcatie	**2024**
Kosten te verrekenen via verdeelmodel	€ 523.000
Effect op gemeentelijke bijdrage	**€ 523.000**

Het andere deel van de kosten (de facilitaire kosten, € 1.482.000) wordt vier jaar (2023 t/m 2026) per individuele gemeente afgerekend, waarbij de eindafrekening plaats vindt op basis van de werkelijke kosten. Dit is opgenomen in programma 8 van de begroting, dat gebruikt wordt voor individuele verrekeningen met gemeenten die geen effect hebben op de andere gemeenten.

Overzichten
In bijlage 2 staan de gemeentelijke bijdragen 2024.
In bijlage 3 staat een overzicht van programma 8.

5. Paragrafen

5.1. Beleidsregels en uitgangspunten reserves

Inleiding
Deze paragraaf beschrijft de beleidsregels en werkwijzen die worden toegepast voor de risico's, de reserves, de weerstandscapaciteit en het bepalen van de ratio weerstandscapaciteit, zoals opgenomen in de vastgestelde Kadernota 2024-2027. De beleidsregels zetten eerdere lijnen voort; ze zijn eerder al vastgelegd in de begroting 2023 in de betreffende paragrafen en die volgden op hun beurt de werkwijze uit 2022.

Risicomanagement
1. Het wettelijk kader voor risicobeheersing is artikel 9 en 13 van het BBV. Het betreft de in de begroting en rekening vereiste paragraaf 'Weerstandsvermogen en Risicobeheersing'.
2. De VNOG moet voorbereid zijn op de mogelijke (financiële) gevolgen van risico's die zich kunnen voordoen binnen de bedrijfsvoering. Het gaat bij risico's om gebeurtenissen die zich mogelijk kunnen voordoen en die het realiseren van de doelstellingen kunnen verstoren.
3. Het treffen van beheersingsmaatregelen ter vermijding en vermindering van risico's staat centraal. De te nemen maatregelen op risico's kunnen zijn: het *matigen* (door maatregelen); het *overdragen* (door bijv. verzekeren); het *vermijden* (door het schrappen van doelstellingen) en het *accepteren* ervan.
4. Het managen van risico's is een verantwoordelijkheid van het MT. De afdelingshoofden betrekken teamleiders en andere medewerkers bij het benoemen van relevante risico's en bij het treffen en uitvoeren van de maatregelen. De afdelingshoofden rapporteren hierover in de Financiële verkenningen en de Jaarstukken.
5. De geïnventariseerde risico's worden gekwantificeerd op basis van 5 percentages die de kans weergeven dat het risico zich kan voordoen. De percentages zijn: 10%, 30%, 50%, 70% en 90%. Bij een kans van 90% op het zich voordoen van een risico wordt overwogen hierop de begroting aan te passen, indien kan worden aangegeven (vanaf) wanneer het risico zich waarschijnlijk voordoet.
6. Bij de berekening van de benodigde weerstandscapaciteit, worden de voor de maatregelen benodigde financiële middelen vermenigvuldigd met de genoemde percentages die de kans op het risico weergeven.
7. Structurele risico's worden voor maximaal 3 jaar berekend bij de benodigde weerstandscapaciteit. Daarna wordt geacht dat de effecten kunnen worden afgewend, begroot, dan wel anderszins kunnen worden opgevangen.
8. Financiële en niet-financiële risico's worden geïnventariseerd. Ook de beheersingsmaatregelen zijn zowel financieel als niet-financieel van aard.

Reserves
1. De VNOG beschikt over een Algemene Reserve, een Bedrijfsvoeringreserve, (tijdelijke) bestemmingsreserves en egalisatiereserves.
2. De Algemene reserve vormt het *weerstandsvermogen* en is voor afdekking van risico's en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit het jaarrekeningresultaat bij besluit van het AB over de resultaatsbestemming, of anderszins door AB besluiten. Bij een wijziging (bijv. een onttrekking) van de Algemene Reserve / het weerstandsvermogen dient er een zienswijze te worden gevraagd aan de deelnemende gemeenten, zoals bepaald in de Gemeenschappelijke Regeling VNOG.

3. De Algemene Reserve en de Bedrijfsvoeringsreserve (zie hierna) en de post Onvoorzien vormen samen de *weerstandscapaciteit* (zie hierna).
4. De hoogte van de weerstandscapaciteit is zodanig, dat de weerstandsratio zich in een bandbreedte van 1,0 tot 1,4 bevindt. Indien deze ratio buiten deze bandbreedte is of dreigt te raken, volgt een AB-voorstel (bijv. bij kadernota) over de wijze waarop dit voorkomen of hersteld wordt.
5. De Bedrijfsvoeringreserve 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 (telt mee voor de afdekking van risico's). De minimale hoogte is 2%, de maximale hoogte is 5% van het begrotingstotaal.
6. De bestemmingsreserves, waaronder egalisatiereserves zijn voor een specifiek doel ingesteld ("beklemd"); zij tellen niet mee voor afdekking van overige risico's en maken geen deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit.
7. Er zijn bestemmingsreserves van onbepaalde duur en tijdelijke bestemmingsreserves.
8. Resultaatsonafhankelijke stortingen en onttrekkingen (gelijk aan reeds begrote stortingen en onttrekkingen) maken geen deel uit van het bestemmingsvoorstel saldo jaarrekening.
9. Stortingen en onttrekkingen aan egalisatiereserves maken geen deel uit van het bestemmingsvoorstel saldo jaarrekening.
10. De Financiële verordening VNOG bepaalt dat bij het instellen van bestemmingsreserves (door het AB) het doel, de (maximale) hoogte, de duur en de wijze van voeding en onttrekking worden aangegeven.

Een overzicht van de huidige reserves is opgenomen in bijlage 4.

Weerstandscapaciteit

1. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt, zoals hiervoor reeds aangegeven, gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringreserve en de post Onvoorzien.
2. Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet, zoals hiervoor reeds aangegeven, de (tijdelijke) bestemmingsreserves en egalisatiereserves. Daar is al een bestedingsdoel aan verbonden[2].

3. De weerstandsratio = $\frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$

4. De streefwaarde van de weerstandsratio ligt tussen 1,0 ("matig") en 1,4 ("voldoende")[3].
5. De beschikbare weerstandscapaciteit, de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio worden in de begroting en in de jaarrekening opgenomen.
6. Indien de weerstandsratio buiten de bandbreedte van de streefwaarde ligt, wordt in de eerstvolgende Kadernota (of ander geëigend moment in de P&C cyclus) afgewogen hoe deze waarde weer te bereiken.

[2] BBV technisch behoren alle bestemmingsreserves tot het weerstandsvermogen, vanuit de gedachte dat het AB altijd kán besluiten om de bestemming (bestedingsdoel) van een reserve te halen. De accountant heeft informeel laten weten geen moeite te hebben met de VNOG werkwijze, mits dit in de jaarstukken transparant wordt toegelicht. Voorts spoort deze handelwijze met het door de provincie Gelderland vastgestelde financieel toezichtkader.

[3] Naast een minimum ratio is een maximum ratio toegevoegd. Deze ratio 1,0 tot 1,4 komt overeen met die van diverse deelnemende gemeenten en veel veiligheidsregio's. Dit onderstreept het eigenaarschap voor het reduceren van risico's van de VNOG. De bandbreedte is als richtsnoer bedoeld. Maatregelen om het vermogen te versterken of de gemeenten terug te betalen, zullen altijd gewogen worden in de beleidsinhoudelijke en financiële context van VNOG én gemeenten op enig moment.

5.2. Weerstandscapaciteit en risicomanagement

Inleiding
In de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicomanagement' worden de risico's in beeld gebracht en gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Het gaat bij risico's om gebeurtenissen die zich mogelijk kunnen voordoen en die het realiseren van de doelstelling(en) van de organisatie kunnen verstoren. De te nemen maatregelen op risico's kunnen zijn: het matigen (door maatregelen); het overdragen (door bijv. verzekeren); het vermijden (door het schrappen van doelstellingen) en het accepteren ervan. Verder 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 de vastgestelde Kadernota 2024-2027, opgemaakt eind 2022, is een update van de risico-inventarisatie weergegeven met de berekende daarvoor benodigde weerstandscapaciteit.
Eerder is in de kadernota besloten om de nieuwe beleidslijnen omtrent vermogen en risico's in de betreffende paragrafen van de begroting en jaarrekening op te nemen.

De taken die in het kader van het risicomanagement worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus. Daarbij worden de verwachte en beoordeelde risico's geactualiseerd in de kadernota's en begrotingen en wordt verantwoording afgelegd over beheersing ervan in tussentijdse rapportages en jaarstukken. Het managen van risico's is een continu proces waarbij zich steeds weer andere risico's kunnen voordoen. Dit vereist voortdurende afstemming zowel met collega's intern als ook met de andere (aangrenzende) veiligheidsregio's. Dat geldt zowel de aanpak als de uitkomsten van de risico-inventarisatie.

Actuele voorbeelden die de noodzaak van het managen van risico's onderstrepen zijn:
- de inflatieontwikkeling met als gevolg stijging van prijzen m.n. van het (brandweer)materieel en materiaal maar ook de ontwikkelingen in het rentepeil;
- de vereiste om tijdig en goed te kunnen blijven inspelen op bestrijding van crises welke zich onverwachts (kunnen) voordoen. Naast de afgenomen aandacht voor de Covid-19 pandemie in 2022, manifesteert zich een volgende crisis namelijk de opvang van vluchtelingen;
- de genomen besluiten en de uitgevoerde – en gehandhaafde maatregelen ter bestrijding van crises w.o. Covid-19, zouden voor de VNOG kunnen leiden tot claims van betrokkenen. Dat risico laat zich nu niet kwantificeren.

In deze paragraaf wordt de actuele risico-inventarisatie voor de begroting 2024-2027 weergegeven met het daarbij benodigde weerstandsvermogen.

Risico-inventarisatie
<u>Algemeen</u>
Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2022 zijn, in het kader van de P&C-cyclus, de risico's beoordeeld en (op)nieuw opgehaald t.b.v. het opstellen van de Kadernota 2024-2027. Voor deze begroting heeft nog een marginale toetsing plaatsgevonden van de in de kadernota weergegeven risico's.

<u>Inventarisatie</u>
In de kadernota 2024-2027 is een toelichting gegeven welke risico's, met de daarbij gegeven kwantificering, door uitvoering van maatregelen en (externe) ontwikkelingen zijn gewijzigd ten opzichte van

de vorige begroting en kadernota, periode 2023-2026. Na de hieronder weergegeven tabel worden enkele belangrijke risico's kort verder toegelicht.

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 en (desinvesteringen) materieel i.c.m. het vraagstuk behoud informatiepositie vanuit het brandmeldsysteem.	50%	150.000	75.000
2	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet.** Te grote diversiteit in uitvoering/invulling door gemeenten t.o.v. het kwalitatieve en kwantitatieve aanbod van de VNOG.	50%	640.000	320.000
3	**Schaarste capaciteit repressieve inzet van vrijwilligers brandbestrijding.** door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	70%	408.000	286.000
4	**Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding** (Arbeidstijden).	30%	50.000	15.000
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%	500.000	350.000
6	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020** t.a.v. materiele kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	50%	225.000	113.000
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%	450.000	315.000
8	**Uitval materieel repressieve inzet brandbestrijding** 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 aan te schaffen blusmaterieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	50%	100.000	50.000
10	**Onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden beperkt bij niet voldoen vakbekwaamheidspleinen eisen RI&E.	50%	25.000	13.000
11	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties** voortvloeiende uit afspraken en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	50%	84.000	42.000
	Kosten (tijdelijke) huisvesting/ faciliteiten kantoorpersoneel.			
12	Onzekerheid kosten overbrugging na vertrek kantoorlocatie Europaweg.	50%	330.000	165.000
13	Aanpassingen werkplekfaciliteiten en (meer) thuiswerken (corona).	50%	75.000	38.000
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%	600.000	60.000
18	**Stijging reële bijdrage aan IFV** door bijv. nieuwe taken.	30%	60.000	18.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),** door stijging van het rentepercentage.	50%	2.250.000	1.125.000
20	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoonsgerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd,	10%	300.000	30.000

	waardoor privacygevoelige gegvens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.			
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.	50%	375.000	188.000
				3.500.000

Niet kwantificeerde risico's				
Nr.	**Risico's** en oorzaken	**Kans in %**	**Effect in euro's**	**Weerstandscapaciteit (euro's)**
			bedrag	
1	**Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o.relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers).** Uitkomst project Taakdifferentiatie: afschaffing consignatie en kazernering vrijwilligers; mogelijke alternatieven (parttime aanstellingen) duurder.			
2	**Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding** door langer gebruik bestaand materieel.			
3	**Onzekerheid toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (Toekomstvisie bouwsteen 31 en 31a).** Door onzekerheid uitkomsten onderzoeken samenvoeging/-werking aangegeven regio's, nog geen duidelijkheid over verbeteringen uitvoering repressieve activiteiten.			
4	**Crises (w.o pandemie)** kwantificering c.q. opname in risicoprofiel gevolgen crises, zoals COVID-19. De consequenties voor de VNOG zijn nog niet te kwantificeren. De bestemmingsmogelijkheden van de, recent bekend geworden, extra BDuR middelen dient nog plaats te vinden.			
5	**Uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.** De uitwerking/uitvoering van de demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers.			
6	**Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS.** Bij enkele in gebruik zijnde kazernes en oefenterreinen is mogelijk sprake van PFAS verontreiniging.			

Toelichting

De beoordeelde risico's die specifiek in het oog springen hebben in grote lijn te maken met de volgende onderwerpen:

- De dreiging van nog verdere stijgingen van prijzen dan waarmee gerekend. Dit geldt dan niet alleen voor energie, brandstofkosten en textiel maar ook voor diverse overige kosten van grondstoffen en daaruit vervaardigde materialen waar VNOG gebruik van maakt. De stijging van hout – en metaalprijzen vertaalt zich in hogere kosten voor de daaruit vervaardigde goederen als gereedschappen, onderhoudsmateriaal en verbruiksartikelen zoals pallets.
- De stijging van rente op de geld- en kapitaalmarkt raakt VNOG vanwege het geheel van investeringen welke voor de komende jaren op stapel staan of al zijn overeengekomen. Dit laatste geldt in ieder geval voor de (vervangings)investering in de komende jaren van 75 blusvoertuigen en het daarbij te financieren bedrag van € 40 mln.
- De uitwerking van de demarcatie-afspraken met de gemeenten kan bij de verdere uitvoering en de daarbij nog te maken afspraken, leiden tot onvoorziene situaties welke een risico vormen. Hierbij geldt immers dat 'tijdens de verbouwing de winkel wel open moet blijven'.
- Mogelijk hogere kosten bij het door VNOG zelf uitvoeren van OVDG-taken.

De belangrijkste aanpassing op basis van een marginale toetsing van de risico's, na het opstellen van de Kadernota 2024-2027, is het (nog) niet gekwantificeerde risico t.a.v.:

- de mogelijkheid dat VNOG voor (aanzienlijke) extra kosten komt te staan nu op een paar locaties, welke de VNOG in gebruik heeft, de omvang en mate van PFAS grond-/bodemverontreiniging wordt onderzocht.

Specifiek gekoppeld aan het gegeven dat VNOG de paraatheid organiseert met een relatief groot aantal vrijwilligers (vlg. benchmark 2019 Berenschot), ligt daarin een aantal risico's besloten, die VNOG bovengemiddeld kunnen raken:

- de financiële compensatie voor mogelijk stijgende werkgeverslasten via bijv. het gemeentefonds kan de VNOG een nadelig herverdeeleffect opleveren;
- de maatschappelijke trend van daling van de bereidheid om zich langdurig te binden aan vrijwilligerswerk, mogelijk gecombineerd met een gevoeld gebrek aan lokale identiteit van de posten;
- vertraging en voortschrijdend inzicht bij de implementatie van de Toekomstvisie kan leiden tot een verschil met de eerder geraamde daling van het aantal vrijwilligers.

Het berekende bedrag als (benodigde) weerstandscapaciteit 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 vroeg of te onduidelijk om de financiële effecten ervan te (kunnen) berekenen (zie het overzicht 'Niet gekwantificeerde risico's'). Bij de inventarisatie van de risico's is ook gekeken naar de mogelijke oorzaken ervan en de te nemen maatregelen voor het matigen, overdragen, vermijden of accepteren ervan. Een uitgebreider overzicht van de gekwantificeerde - en niet-gekwantificeerde risico's, waarin ook de oorzaken, beheersmaatregelen en een mogelijke getalsmatige onderbouwing is opgenomen, is in bijlage 8 te vinden.

De bewaking van de (uitvoering van de) te nemen maatregelen zal opnieuw plaatsvinden gaande het (begrotings)jaar en zichtbaar (moeten) worden in de te presenteren financiële rapportages.

De gevolgen van bovenstaande voor het weerstandsvermogen en de benodigde weerstands-capaciteit, komen hierna in deze paragraaf aan de orde.

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

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

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

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

Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit het totaal van middelen dat beschikbaar is om de risico's financieel af te dekken. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringreserve en de (begrote) post Onvoorziene uitgaven. 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.

Berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit begroting 2024	€
Saldo Algemene reserve	1.135.114
Saldo Bedrijfsvoeringsreserve	2.603.735
Post onvoorzien	250.000
Beschikbaar weerstandsvermogen	**3.988.849**

Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG begroting 2024	€
Beschikbare weerstandscapaciteit	3.988.849
Benodigde weerstandscapaciteit	3.500.000
Ratio	1,14

Toelichting

De berekende waarde van de weerstandsratio voor de begroting 2024-2027 komt uit op 1,14 en zit daarmee binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4.

Financiële kengetallen VNOG

	Rekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	41%	61%	70%	97%	117%	104%
Solvabiliteitsratio	32%	22%	18%	12%	8%	7%
Exploitatieruimte	7,74%	0,34%	-1,54%	-3,25%	-2,65%	-1,57%

Toelichting op de kengetallen

Algemeen

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

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

De kengetallen geven alleen in relatie tot elkaar een beeld. Wanneer dit beeld verontrustend is kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en er dus maatregelen nodig zijn om deze situatie te verbeteren. Aan de hand van de voor de VNOG berekende positie valt op te maken wat de status is bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2024-2027.

Netto schuldquote
Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente/aflossing) op de eigen middelen. De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door het totaal aan jaarlijkse baten.

Bij de begrote cijfers voor 2024-2027 is uitgegaan van een toename van de investeringen op basis van de Toekomstvisie. Ter financiering van deze investeringen wordt vreemd vermogen aangetrokken in de vorm van leningen met een looptijd van 10 tot 15 jaar. Verder is de overdracht aan de gemeenten van twee van de huidige bij de VNOG in eigendom zijnde kazernes en de daarbij komende effecten op de (overdracht van) financiering, verwerkt en doorgerekend (ook in het saldo aan liquide middelen). Dat geldt eveneens voor de effecten van onttrekkingen en toevoegingen op reserves (eigen vermogen) en voorzieningen.

Het effect van genoemde punten is verwerkt in de berekende netto schuldquote, deze valt voorlopig nog in de categorie ‘minste risico’. In de loop van het meerjarenperspectief loopt dit risico op door een hogere schuldenlast als gevolg van een forse toename van de investeringen. Dit wordt veroorzaakt door de toename van de aflossingsverplichtingen met de daarbij behorende afname van de liquide middelen. Daarbij is - op basis van de uitgangspunten in de Kadernota 2024-2027 - vanaf 2026 gerekend met een hogere benodigde bijdrage van de gemeenten ter dekking van de gestegen kapitaalslasten.

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 bedraagt over 2024: 18% en valt daarmee net in de categorie: meeste risico. Dit kengetal neemt verder af in de loop van de weergegeven jaren. De oorzaak daarvan is dezelfde als toegelicht bij de netto schuldquote. Voor lokale overheden i.c. een gemeenschappelijke regeling moet deze ratio anders beoordeeld worden dan bij een bedrijf.

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.

5.3. Onderhoud kapitaalgoederen

Het (brandweer)materieel en de kazerne Apeldoorn-Zuid (Saba) zijn in eigendom van VNOG. De overige kazernes worden om niet beschikbaar gesteld aan de VNOG, hetzij gehuurd.

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.

In 2013 heeft VNOG, in afstemming met de belastingdienst, de eigendom van de genoemde brandweerkazerne tijdelijk overgenomen. Dit in verband met de wijziging van de fiscale regels voor de brandweer als gevolg van de invoering van de Wet veiligheidsregio's. Er is een voornemen tot terug verkopen van de kazerne Apeldoorn-Zuid (Saba) aan de gemeente Apeldoorn. Het moment van overdracht kan echter nog beïnvloed worden door de ontwikkelingen rondom de 1 post gedachte in Apeldoorn.

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

5.4. Financiering en Treasury

Inleiding
De paragraaf treasury is één van de voorgeschreven paragrafen als onderdeel van de begroting. Artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat de beleidsvoornemens en ontwikkelingen ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille worden beschreven.

Om te kunnen voldoen aan de eisen van de Wet Financiering decentrale overheden (wet fido) moet de Veiligheidsregio twee treasury-instrumenten hanteren. Dit zijn het treasurystatuut en de treasuryparagraaf. Het treasurystatuut is op 10 december 2020 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. In de treasuryparagraaf wordt aangegeven welke de gestelde doelen zijn. De RUDDO (Regeling Uitzetting Derivaten Decentrale Overheden) is voor de VNOG niet van toepassing.

Algemene ontwikkelingen
Het gemeentelijk brandweermaterieel en een aantal kazernes zijn na wijziging van de Wet op de Veiligheidsregio's, eind 2013 in eigendom overgedragen aan de VNOG. De totale omvang van de vaste activa bedroeg eind 2022 circa € 44,9 miljoen.
De financieringsbehoefte is grotendeels gedekt door langlopende leningen, kasgeldleningen en bankkredieten en voor een deel door de inzet van reserves. In de komende jaren zal de VNOG voor vervanging van het brandweermaterieel en de herfinanciering van aflossingen regelmatig nieuwe leningen gaan aantrekken op de momenten dat dit nodig wordt geacht.
VNOG heeft daarbij te maken met fors gestegen rentepercentages op langlopende leningen wat, via de onttrekkingen uit de egalisatiereserve, ook een effect zal hebben op de gemeente bijdragen.

Schatkistbankieren
Decentrale overheden moeten schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat financiële middelen die door VNOG worden aangehouden op bankrekeningen boven een bepaald bedrag worden afgeroomd en via een rekening-courant verhouding ten gunste van de Nederlandse schatkist worden gebracht. Hierdoor hoeft de Nederlandse staat minder geld te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld afnemen. Decentrale overheden krijgen op deposito's een rente vergoed die gelijk is aan de rentes die de Nederlandse staat betaalt op leningen die ze op de markt aangaat. De afgelopen jaren is er nauwelijks rente vergoed. Sinds 2022 wordt er weer een bescheiden vergoeding gegeven voor tegoeden in de schatkist. VNOG heeft over 2022 nog nagenoeg geen renteopbrengsten uit rekening courant verhouding ontvangen.
Voor 2024 zal het drempelbedrag voor het aanhouden van tegoeden buiten de schatkist voor VNOG rond de € 1.450.000 bedragen.

Risicobeheer
Om de risico's van financiering zoveel mogelijk te beperken zijn er twee normen die gerapporteerd moet worden: de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Kasgeldlimiet
Bij het behouden van liquiditeit en het financieren van activa wordt, zoveel als mogelijk is, gebruik gemaakt van kortlopende geldleningen. Dit heeft twee voordelen:
1. er kan snel worden ingespeeld op schommelingen in de financieringsbehoefte en
2. het is een relatief goedkope financieringsvorm.

Tegenover deze voordelen staat echter het nadeel van de korte rentevastheid (renterisico). Om dat risico te beperken wordt in de wet FIDO aangegeven dat als uitgangspunt geldt dat langlopende

investeringen langlopend gefinancierd moeten worden. Hiermee wordt voorkomen dat als gevolg van renteontwikkelingen op de geldmarkt er problemen in de begroting zullen gaan ontstaan.

Daarnaast is er een kasgeldlimiet ingesteld. Daarmee worden de decentrale overheden gedwongen zich niet te veel te laten leiden door de voordelen van kortlopende financiering. De kasgeldlimiet bepaalt de maximale omvang van de externe korte geldpositie. Deze zogenaamde netto vlottende schuld mag op bepaalde peildata maximaal 8,2% bedragen van het totaal van de begroting van VNOG. De totale omvang van de programmabegroting van VNOG bedraagt in 2024 circa € 72 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond € 5,9 miljoen. Door tijdig en in voldoende mate langlopende leningen af te sluiten, zal voorkomen worden dat de kasgeldlimiet te lang, dat wil zeggen meer dan twee achtereenvolgende kwartalen, wordt overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de vaste schuld. Deze norm bepaalt dat maximaal 20% van de netto opgenomen vaste schuld jaarlijks in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. De vaste schulden die VNOG kent bestaat uit leningen ter financiering van de onroerende en roerende activa. Zij variëren in looptijd van 10 tot 15 jaar. VNOG zal ter financiering van vervangingsinvesteringen voor materieel, materiaal en apparatuur extra leningen gaan aantrekken. Bij de bepaling van de looptijd van de nieuw af te sluiten leningen en hun vaste aflossings- en renteherzieningsmomenten, zal met de renterisiconorm rekening worden gehouden.

Onderstaand is de informatie inzake het renterisico weergegeven zoals door de modelstaat B van de Uitvoeringsregeling Financiering Decentrale Overheden wordt vereist. Uit deze staat blijkt dat VNOG ruim binnen de kaders van de renterisiconorm blijft.

Jaar	***2024***	***2025***	***2026***	***2027***	
Berekening norm					
Begrotingstotaal 1)	72.400.000	74.500.000	80.800.000	84.100.000	
Percentage	20%	20%	20%	20%	
Renterisiconorm	14.480.000	14.900.000	16.160.000	16.820.000	
Renteherzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Aflossingen:					
Lening Berkelland	1.078.000	0	0	0	
BNG 40.109346	0	0	0	0	*
BNG 40.109345	0	0	0	0	*
BNG 40.109776	250.000	125.000	0	0	
BNG 40.110312	167.000	167.000	167.000	167.000	
BNG 40.110.517	250.000	250.000	250.000	0	
BNG 40.110.644	500.000	500.000	500.000	0	
BNG 40.110.766	500.000	500.000	500.000	0	
BNG 40.111.179	300.000	300.000	300.000	300.000	
BNG 40.111.678	600.000	600.000	600.000	600.000	
BNG 40.111.883	400.000	400.000	400.000	400.000	
BNG 40.112.457	400.000	400.000	400.000	400.000	
Aan te trekken in 2023 € 18 miljoen	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000	
Aan te trekken in 2024 € 18 miljoen		1.200.000	1.200.000	1.200.000	
Aan te trekken in 2025 € 24 miljoen			1.600.000	1.600.000	
Aan te trekken in 2026 € 25 miljoen				1.700.000	
Renterisico	5.645.000	5.642.000	7.117.000	7.567.000	
Ruimte onder rente risiconorm	***8.835.000***	***9.258.000***	***9.043.000***	***9.253.000***	

* Deze leningen zijn gekoppeld aan de financiering van de kazerne Harderwijk en zullen bij de terugverkoop aan de gemeente Harderwijk in 2023 mee worden over gedragen.

Renteberekening begroting
Voor de kapitaalslasten wordt in 2024 voor de kazerne die nog in eigendom is van VNOG een rentepercentage toegerekend dat gelijk is aan het percentage van de aangetrokken lening. Voor alle overige investeringen wordt een (omslag)rentepercentage van 1,64% gehanteerd.
Elders is al vermeld dat VNOG kazerne Apeldoorn-Zuid (Saba) in eigendom heeft. De overige kazernes zullen in 2013 in eigendom teruggaan naar de gemeenten waar de kazernes staan. Voor de gemeente Harderwijk worden dan ook, conform de in 2014 gemaakte afspraken, de door VNOG ten behoeve van de financiering van de kazerne Harderwijk aangetrokken leningen overgedragen aan deze gemeente.

Rentetoerekening begroting 2024 * € 1.000		
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	€	831
De externe rentebaten	€	0
Saldo rentelasten en rentebaten	€	831
De rente, die toegerekend moet worden aan de overgenomen kazerne	€	-68
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	€	763
Aan taakvelden toegerekende rente, gemm.1,64%	€	-763
Renteresultaat op het taakveld Treasury	€	0

De geprognotiseerde boekwaarden van de activa die integraal zijn gefinancierd per 1 januari 2024 bedragen circa € 46.500.000. De aan de programma's toegerekende rente bedraagt 1,64% over genoemde boekwaarde en komt uit op circa € 763.000.

5.5. 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, zie hoofdstuk 3. In hoofdstuk 3 staan de beleidsdoelen en (reguliere) activiteiten van de afdeling Bedrijfsvoering. In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt ingegaan op diverse andere onderdelen van de bedrijfsvoering en ontwikkelingen hierop.

Vastgoed en Facilitair
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 Regeling 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 de VNOG de opstal gebruikt. De kosten 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. 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. De Regeling bevat naast de taakverdeling ook de 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. Conform de Regeling is er een periodiek overleg met de gebouwbeheerders om zaken af te stemmen, zoals de algehele stand van zaken, de samenwerking, lopende kwesties, komend onderhoud, nieuw- en verbouw en duurzaamheidsmogelijkheden. Dit overleg wordt in 2024 voortgezet.

In december 2023 heeft VNOG haar hoofdkantoor op de verdiepingen aan de Europaweg in Apeldoorn grotendeels verlaten. De politie (eigenaar van het pand) heeft zelf de verdiepingen nodig. De teams/afdelingen zijn tijdelijk verspreid over bestaande andere kantoorlocaties van VNOG (door inschikken), medewerkers werken voor een deel vanuit huis en er wordt waar nodig gebruik gemaakt van externe locaties. Deze situatie is niet ideaal, maar voor een overzienbare periode acceptabel, in afwachting op de nieuwe één-post van Apeldoorn. Deze nieuwe brandweerpost vervangt drie andere posten in het stedelijk gebied van Apeldoorn en hier wordt de hoofdkantoorfunctie van VNOG in ondergebracht, als waar mogelijk ook andere functionaliteiten op het gebied van veiligheid, zodat een breed veiligheidscentrum kan ontstaan. De oplevering van de nieuwbouw is voorzien in 1^{e} helft 2027. In 2024 zal er speciale aandacht voor zijn of de taakuitvoering door deze tijdelijke huisvesting geen problemen ondervindt, alsmede voor het sociale aspect, nu de medewerkers her en der verspreid werken en daardoor mogelijk meer afstand ervaren.

Duurzaamheid
De wereld staat voor een grote opgave voor de leefbaarheid op onze planeet. De ambitie van VNOG is om de landelijke eisen te volgen en daar waar zich kansen voordoen, nog een stap verder te zetten, mits de (financiële) mogelijkheden dat toestaan en VNOG haar wettelijke kerntaken kan blijven uitvoeren. De hoofdbestanddelen in de duurzaamheidsstrategie zijn: vastgoed, inkoop, mobiliteit, bewustwording en gedrag. VNOG trekt voor dit onderwerp nauw samen op met haar partners. Via de Kadernota 2024-2027 heeft het AB per 2024 structureel middelen beschikbaar gesteld om periodiek de CO2-prestatiemeter in te vullen, zodat de effecten van de getroffen maatregelen kunnen worden gevolgd. Daarnaast heeft het AB eind 2022 een duurzaamheidsreserve ingesteld. Het

uitvoeringsplan voor deze reserve is in 2023 opgesteld en in uitvoering genomen, waaronder het opstellen van een Klimaatplan. In de Kadernota 2025 zullen de benodigde middelen voor de uitvoering van het Klimaatplan worden opgenomen. Het restant op de duurzaamheidsreserve zal in 2024 worden ingezet om waar mogelijk onderdelen van het Klimaatplan uit te voeren.

Vennootschapsbelasting
Voor de aangifte vennootschapsbelasting wordt de benodigde informatie aangeleverd aan het adviesbureau dat de VNOG hierin ondersteunt. Jaarlijks voert dit bureau voor een aantal veiligheidsregio's een check uit. Verwachting is dat de aangifte voor 2024 nihil is.

Ramingsgrondslagen budget kapitaallasten
Het budget voor kapitaallasten berust op de volgende ramingsgrondslagen:

- Het MJIP (meerjarig investeringsprogramma) voor de aan te vragen vervangingsinvesteringen.
- De staat van investeringen (investeringen die gereed zijn, waarop wordt afgeschreven).
- De overlopende investeringen uit voorgaande dienstjaren.
- De investeringen zijn onderscheiden naar vervanging en uitbreiding.
- De verdeling van investeringen over de jaarschijven 2024 tot en met 2027 is bepalend voor het jaar waarvoor (in de begroting) de kredieten worden aangevraagd. Na het beschikbaar stellen van het krediet worden verplichtingen aangegaan (bijvoorbeeld door het starten van een aanbestedingsprocedure).
- Er is gerekend met toevoegingen en onttrekkingen aan de egalisatiereserve conform het vastgestelde beleid.
- De afschrijvingstermijnen zijn opnieuw vastgesteld per 1 januari 2019. Over materieel/materiaal worden investeringen > € 10.000 lineair afgeschreven conform het beleid.
- Er wordt bij nieuwe investeringen 2,34% rente berekend over de boekwaarde aan het begin van het jaar plus de helft van de voorgenomen investeringen in het begrotingsjaar.
- De voorgenomen investeringen zijn geraamd inclusief prijsindex en BTW. Er wordt geen generieke indexering toegepast. Wel wordt rekening gehouden met reëel verwachte (toekomstige) prijsontwikkelingen.
- De kapitaallasten tenslotte, zijn geraamd na verwerking van bovenstaande punten, uitgaande van 100% van zowel de bestaande boekwaarden als de voorgenomen investeringen.

In de voorliggende meerjarenbegroting is het materieel spreidingsplan opgenomen voor wat betreft de huidige planning van de vervanging van de voertuigen. Na de aanbesteding van het in het kredietenoverzicht genoemde materiaal en materieel, kunnen de geraamde bedragen in het investeringsprogramma aan de uitkomsten van de aanbesteding worden aangepast. Navolgende tabel geeft de geraamde ontwikkeling van de kapitaallasten weer:

Programma	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Risico- en crisisbeheersing	27.300	26.900	29.100	58.800
Brandweerzorg	6.283.200	7.516.300	9.334.800	10.813.700
GHOR	19.100	26.900	26.600	26.300
Bedrijfsvoering	1.068.600	1.076.600	1.309.500	1.466.100
	7.398.200	8.646.700	10.700.000	12.364.900
Toevoeging egalisatiereserve				
Onttrekking egalisatiereserve	1.217.985	2.520.365	4.644.875	6.319.895
Totaal exclusief kazernes en MKON	6.180.215	6.126.335	6.055.125	6.045.005
Meldkamer Oost Nederland	27.000	26.400	26.200	26.800
Bijdrage 4 Veiligheidsregio's	20.200	19.700	19.600	20.000
Ten laste van de VNOG (25,45%)	6.800	6.700	6.600	6.800
Kazernes en overgangsrecht	172.600	172.500	172.600	172.600
Bijdragen van de individuele gemeenten	-172.600	-172.500	-172.600	-172.600
Kazernes	0	0	0	0

Ramingsgrondslag personeelskosten
De ramingsgrondslag voor de personeelsbegroting is de formatie, waarbij wordt gerekend met de laatste bekende gegevens over de CAO-gemeenten, werkgeverslasten e.d. en de laatste trede van de functionele schaal (prijspeil 1.4.2022). Op het moment van opstellen van deze begroting lag er een principe akkoord voor de veiligheidsregio's per 1 januari 2023. De effecten hiervan zijn nog niet doorgerekend in de formatie per 1 januari 2024. De totale personeelsbegroting is aangepast aan de wijzigingen uit de Toekomstvisie en het Implementatieplan; verschuivingen in de formatie tussen de afdelingen zijn verwerkt (budgettair neutraal).

Innovatie
Innovatie is een belangrijk onderwerp voor de VNOG en op alle afdelingen vinden innovatieve ontwikkelingen plaats, zie hiervoor ook hoofdstuk 3 bij de respectievelijke programma's. Een paar ontwikkelingen worden ter illustratie hieronder nader toegelicht.

Programma Zelfredzaam & Risicobewust
Dit programma is erop gericht om inwoners bewust te maken van mogelijke (brand)veiligheidsrisico's en te stimuleren preventieve maatregelen te nemen. Innovatieve methodes worden ingezet, zoals voorlichtingscampagnes op basis van gedragswetenschap, adviezen op maat (wijkgericht en adresspecifiek) en uitvoeren van nul- en eindmetingen om de resultaten meetbaar te krijgen.

Project R!SQ
Het innovatieve project R!SQ is een interactieve website voor inwoners, partners en eigen collega's. De gebruiker krijgt op basis van allerlei filters, die hij zelf kan aangeven, gerichte informatie over het brandrisiconiveau in de eigen omgeving en concrete tips. R!sq ging allereerst over brandrisico's in woningen en woongebouwen, maar VNOG gaat meer risicotypen uit het regionaal risicoprofiel aan R!sq toevoegen, ook in het kader van de landelijke versterkingsopgave voor crisisbeheersing en informatievoorziening (zie paragraaf 5.8. over de BDUR-ophoging). R!sq biedt burgers handelingsperspectief. De informatie in R!sq is van belang voor het Veiligheidsinformatie en -coördinatiecentrum (VICC) en R!sq helpt ook de brandweerposten en crisisorganisatie om risicogericht te oefenen, omdat zij met R!sq beter inzicht krijgen waar de specifieke risico's zitten om daar vervolgens gericht op te oefenen.

Publiek-private samenwerking
VNOG zoekt verder naar mogelijkheden voor publiek-private samenwerking, zoals de samenwerking met Interpolis die in 2022 is gestart voor de Brandbarometer. In 2024 en 2025 staat samenwerking met start-ups op de agenda via het programma Start-Up in Residence (SIR). SIR brengt Start-Ups en overheden met elkaar in contact om met gebruik van de innovatiekracht in de regio (complexe) maatschappelijke vraagstukken aan te pakken. Bij deze innovatieve werkwijze is de overheid de leverancier van maatschappelijke vraagstukken waar Start-Ups gedurende zes maanden mee aan de slag gaan. In Noord- en Oost-Gelderland is er een SIR in de Achterhoek. Daar is een infrastructuur en netwerk. VNOG zal in 2024/2025 aan SIR Achterhoek deelnemen. Voor VNOG is dit een pilot. Als de ervaringen goed zijn, kan dit (ook in andere delen van de regio) een vervolg krijgen.

De volgende mogelijke onderwerpen voor SIR zijn in 2022 geïnventariseerd:
- Omslag operationele informatie; van plat digitaal (kaartjes) naar echt informatiegestuurde gegevens (gebruik maken van brondata, informatie die ertoe doet); ontwikkeling digitale stad;
- Recycling oude uniformen (van inzameling, verwerking tot nieuw product);
- Haalbaarheidsplan samenwerking vakbekwaamheidspleinen met onderwijsinstellingen;
- Sensoring en digitalisering, verkenning naar mogelijkheden en besparingen;

– De vrijwilliger van de toekomst; van brandweerzorg naar crisisbeheersing (met als doel niet meer taken neer te leggen bij een kleiner wordend aantal vrijwilligers, maar juist op zoek naar verdeling van taken onder meer mensen).

In 2023 volgt een definitieve lijst om bij SIR in 2024 in te brengen.

Het is de insteek van VNOG dat de producten/oplossingen die voor de VNOG worden ingebracht, op regionale schaal worden uitgerold. Zo profiteren alle gemeenten in VNOG van de oplossingen die in SIR worden aangedragen.

Informatiegestuurd werken en datawarehouse
Eén van de Opgaven van VNOG is een sterke informatiepositie. Om dit te bereiken, zijn en worden bij de verschillende afdelingen binnen VNOG allerlei plannen opgesteld om beter informatiegestuurd te kunnen werken. Deze initiatieven worden goed aan elkaar geknoopt. Hiervoor heeft VNOG een datawarehouse dat zich zal blijven ontwikkelen. De gegevens in het datawarehouse zijn afkomstig van, en worden op geautomatiseerde wijze onttrokken aan, de bestaande bronsystemen/applicaties. Hierin onderscheidt een innovatief datawarehouse zich van een standaard database. Bij alle ontwikkelingen rondom informatie krijgt de informatieveiligheid steeds extra veel aandacht.

Privacy en security
In 2023 is VNOG gestart met de 2e fase van het versnellingsprogramma informatieveiligheid. Dit programma is landelijk door alle veiligheidsregio's omarmd en moet leiden tot de "basis op orde". In 2024 is het aan de regio zelf om te komen tot een verdere groei in volwassenheid van de informatieveiligheid. Dit is belangrijk omdat we in toenemende mate op landelijk niveau werken aan informatievoorziening ten aanzien van Incidentbestrijding, risico- en crisisbeheersing. De onderlinge afhankelijkheden groeien. Landelijk wordt ingezet op het nieuwe programma cyberweerbaarheid en op het opzetten van een objectieve audit systematiek. Afhankelijk van de besluitvorming rond het vitaal verklaren van veiligheidsregio's zal VNOG ook regionaal aanvullende maatregelen moeten nemen. Het eigen versnellingsprogramma BIO en AVG[4] blijft aansluiten bij de landelijke ontwikkelingen.

Ook op het gebied van Privacy zoekt VNOG nadrukkelijk de samenwerking met het land. In 2023 is de landelijke groep VR-FG (Veiligheidsregio's Functionarissen Gegevensbescherming) met dit doel opgericht. Ook intern zal VNOG in 2024 verder inzetten op het versterken van Privacy. Doordat in 2022 en 2023 de basis op orde is gebracht, kunnen we ons in 2024 meer gaan richten op het meedenken en meedoen in nieuwe ontwikkelingen. Het wordt steeds belangrijker om Privacy al in het ontwerpstadium mee te nemen door het toepassen van Privacy by Design. Hiermee worden risico's vooraf in beeld gebracht en hoeft achteraf geen reparatie plaats te vinden. De inzet van DPIA's (Data Protection Impact Analyse) hoort daarbij.

Door de interne samenwerking binnen VNOG van Privacy, Security, Juridisch en Control in de Security Board (die adviseert aan de directie), worden risico's op het gebied van informatiebeveiliging c.a. verkleind en beheerst.

[4] BIO: Baseline Informatiebeveiliging Overheid. AVG: Algemene Verordening Gegevensbescherming

5.6. Verbonden partijen

Inleiding
Een Verbonden Partij (VP) 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 de 'gemeenschappelijke regeling Meldkamer Oost Nederland' (MON) voor VNOG een verbonden partij. Deze GR is in 2023 geliquideerd in verband met de start van de nieuwe Meldkamer MKON.

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).

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. In 2021 zat in het eerste bestuur i.o. van de WVSV geen bestuurder uit VNOG. 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 is vanaf januari 2022 aan de slag om namens de besturen van de veiligheidsregio's te onderhandelen met de werknemersorganisaties en afspraken te maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV heeft hiermee het werk van de brandweerkamer van de VNG overgenomen. De 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
Ten tijde van de regionalisering van de brandweer zijn de aanspraken bij ongevallen, zoals die golden bij de gemeentelijke en regionale brandweren, via nieuwe verzekeringspolissen samengevoegd. Onder meer door een versterkte onderlinge samenwerking van veiligheidsregio's op dit vlak, is echter een toenemend bewustzijn ontstaan over de aard en hoogte van aanspraken van medewerkers als gevolg van ongevallen op het werk. In de loop van de tijd bleek dat de dekking van de ongevallenverzekering niet in alle gevallen (meer) aansloot bij de verwachting die zowel de veiligheidsregio als ook de medewerker hadden. Hiernaast kwam de verzekerbaarheid onder druk te staan doordat het aantal aanbieders afnam, de premies stegen en de voorwaarden versoberd werden. Daarnaast is gebleken dat de verzekeringsfunctie binnen de veiligheidsregio's veelal kwetsbaar is ingevuld door 'eenpitters' met beperkte formatie en beperkte kennis en ervaring. Dit alles leidt tot (de wens tot) meer samenwerking op het verzekeringsdossier.

De samenwerking tussen de veiligheidsregio's krijgt vorm in twee stichtingen: de Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting 12 oktober 2022 heeft plaatsgevonden en de Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's, waarvan de oprichting in de loop van 2023 zal volgen.

De Stichting Risicobeheer is een gezamenlijk expertisebureau waarmee de veiligheidsregio's collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. De Stichting Waarborgfonds is bedoeld voor het in gezamenlijkheid dragen van niet-verzekerbare risico's. De stichtingen zijn met name van belang voor het meedenken in de complexe zaken, het uniformeren van alle aanspraken binnen alle veiligheidsregio's, begeleiden van aanbestedingen en het afdekken van risico's welke we niet willen of kunnen verzekeren.

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

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

Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied (SAMIJ)
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 allen een eigen rol en taak in de incidentbestrijding.

Daarom zijn er samenwerkingsafspraken gemaakt tussen de veiligheidsregio's en waterschappen rondom het IJsselmeergebied en Rijkswaterstaat, de KNRM, Reddingsbrigade Nederland, de Kustwacht en de Nationale Politie. Het IJsselmeergebied bestaat uit het IJsselmeer en het Markermeer, IJmeer, de Gouwzee en de Randmeren, inclusief het Zwartemeer. De SAMIJ richt zich hierbij op de bovenregionale bestuurlijke- en operationele afstemming om een effectieve en efficiënte samenwerking te borgen voor incidentbestrijding in het IJsselmeergebied.

5.7. Openbaarheidsparagraaf

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

Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo)
Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die worden ondernomen om de wettelijk verplichte informatie actief openbaar te maken en daarnaast een inspanningsverplichting om andere informatie (buiten de verplichte categorieën) op eigen initiatief openbaar te maken. Momenteel worden vanuit de verplichte categorieën de volgende gegevens gepubliceerd conform de wettelijke eisen: 1. Bereikbaarheidsgegevens van VNOG op de website; 2. Vergaderstukken van het algemeen bestuur op de website; 3. Officiële bekendmakingen in het Blad gemeenschappelijke regeling.

De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de verplichte categorieën (artikel 3.1 Woo)
Ten aanzien van de inspanningsverplichting om andere informatie actief openbaar te maken moet eerst helder worden welke ambitie VNOG daartoe heeft, en zullen de landelijke ontwikkelingen rond het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) gevolgd worden.

Verplicht platform voor actieve openbaarmaking (artikel 3.3.b Woo)
De openbaarmaking van de in de artikelen 3.3 en 3.3a genoemde documenten geschiedt elektronisch op een algemeen toegankelijke wijze via PLOOI, een door het ministerie van BZK ontwikkelde verwijsindex voor actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Daarmee zal een volledig overzicht moeten ontstaan van alle verplichte actief openbaar gemaakte documenten. Het voornemen landelijk is om de ontwikkeling van de verwijsindex in het tweede kwartaal van 2023 te starten. Ten aanzien van de aansluiting op Plooi volgt VNOG de landelijke lijn en de lijn van de VNG.

Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)
Onder passieve openbaarmaking wordt verstaan het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek. En verzoek om openbaarmaking zal volgens de daarvoor geldende regels uit de Woo worden afgehandeld.

De informatiehuishouding (Hoofdstuk 6 Woo)
Voor de verbetering van de informatiehuishouding worden de ontwikkelingen landelijk en binnen de VNG gevolgd. Bij dit laatste zal dit in het bijzonder aangesloten worden bij het meerjarenplan van VNG Realisatie 'Grip op Informatie'. Door middel van fasering en een stappenplan zal in een aantal jaar de overheidsinformatiehuishouding op orde gebracht worden. Het is de verwachting dat in 2023 een visie op informatiebeheer met bijbehorende scenario's ter besluitvorming wordt aangeboden aan het MT VNOG.

Aanwijzing van een Woo-contactpersoon (artikel 4.7 Woo)
De Woo schrijft voor dat ieder bestuursorgaan één of meer contactpersonen heeft om vragen van burgers te beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie. Per 1 mei 2022 is bij de VNOG een Woo- contactpersoon aangewezen.

5.8. Versterking crisisbeheersing en informatievoorziening (inzet BDUR-ophoging)

Inleiding
Het Rijk gaat de komende jaren stapsgewijs de bijdrage aan de veiligheidsregio's structureel verhogen. Dit betreft de BDUR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding). De doelstellingen achter deze ophoging van de BDUR zijn: versterking van crisisbeheersing (inclusief inbouwen/vergroten flexibiliteit) en versterking informatievoorziening (inclusief informatie-uitwisseling). Het zwaartepunt van de aanpak van recente en toekomstige crises bevindt zich namelijk op het bovenregionale, landelijke en nationale niveau; daar dienen de veiligheidsregio's, het Rijk en andere partners zich gezamenlijk beter op voor te bereiden.

Dit is beschreven in de 'Contourennota Versterking Crisisbeheersing en Brandweerzorg' van het ministerie, als uitvloeisel van de evaluatie van de Wet veiligheidsregio's. Het Rijk heeft expliciet aangegeven dat de extra BDUR-middelen voor crisisbeheersing en informatievoorziening moeten worden ingezet en niet voor iets anders. Op termijn moet de Contourennota leiden tot een aanpassing van de Wet veiligheidsregio's en krijgt de versterkingsopgave een wettelijke status.

De verhoging komt in vier tranches; de eerste tranche is in 2023 uitgekeerd.

Uitvoering
VNOG heeft een meerjarig bestedingsplan opgesteld dat per 2023 is ingegaan. Het bestedingsplan pakt eerst die punten aan waar op dit moment doorontwikkeling nodig is en dus de meeste winst op te behalen valt. De onderwerpen in het bestedingsplan zijn over meerdere jaren opvolgend ingepland, zodat er een geleidelijke, op elkaar afgestemde opbouw plaatsvindt.

De acties in het kader van BDUR-ophoging worden in diverse afdelingen van VNOG uitgevoerd: in de afdeling RCB, in de afdeling GHOR en in de afdeling Bedrijfsvoering, alsmede wordt verbinding gelegd met de afdeling Brandweerzorg. Er is ingezet op synergie over afdelings- en teamgrenzen heen. Door de doelen, activiteiten en middelen in deze separate paragraaf van de begroting op te nemen, kan de voortgang de komende jaren worden gemonitord. Daartoe zijn ook evaluatiemomenten voorzien, onder andere gedurende de reguliere rapportagemomenten in de P&C-cyclus. Zo kunnen plannen waar nodig worden bijgesteld, mocht de actualiteit (bijvoorbeeld de langdurige crisis die zich dan voordoet) daarom vragen. Indien nodig kan via een begrotingswijziging dan de begroting 2024 worden bijgesteld.

De BDUR-ophoging versterkt de volgende Opgaven van VNOG:
0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises
1. Zelfredzaam en risicobewust
2. Vakbekwaam en deskundig
3. Sterke informatiepositie

Doelen van de BDUR-ophoging per Opgave
0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises
a. VNOG is beter in staat om zich voor te bereiden op toekomstige (langdurige) rampen en crises en om deze te managen als ze zich voordoen, doordat de betrokken teams op sterkte zijn gebracht.
b. Burgers, bedrijven, mede-overheden en partners krijgen een handelingsperspectief voor, tijdens en na (langdurige) rampen en crises.

1. Zelfredzaam en risicobewust
Vergroten van de zelfredzaamheid en het zelforganiserend vermogen van inwoners, bedrijven en instellingen met behulp van (innovatieve) risico- en crisiscommunicatie.

2. Vakbekwaam en deskundig
Vergroten van de kennis en vaardigheden van de betrokken medewerkers, door te investeren in capaciteiten, opleiden, trainen en oefenen.

3. Sterke informatiepositie
a. Inrichten van een gegarandeerd Veiligheids Informatie en Coördinatiecentrum (VICC) met 24/7 inzicht in een dynamisch risicobeeld dat de besluitvorming voor en tijdens crises ondersteunt en informatie uitwisselt met netwerkpartners (zowel bemensing VICC, als bemensing (technische) ondersteuning daarvan, als de onderliggende informatiesystemen).
b. Bijdragen aan de landelijke gezamenlijke informatiepositie, waarvan de inrichting is neergelegd bij het NIPV (Nederlands Instituut Publieke Veiligheid) en het Rijk.
c. Bijdragen aan de inrichting van 24/7 landelijke ondersteuning in coördinatie en informatiemanagement tussen veiligheidsregio's, Rijk en crisispartners, waarvan de inrichting is belegd bij het landelijke Knooppunt Coördinatie Regio's Rijk (KCR-2).

Activiteiten
De besteding van de tweede tranche van de BDUR-ophoging in 2024 volgt uit het meerjarige bestedingsplan dat in 2023 is gestart; de besteding sluit aan op de trajecten die in 2023 zijn ingezet.

0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises
a. VNOG bereidt zich voor.
b. VNOG biedt handelingsperspectief.
RCB:
- breidt ondersteuning van gemeentelijke Bevolkingszorgprocessen verder uit (exacte inrichting hiervan afhankelijk van uitkomsten onderzoek hierover in 2023);
- versterkt de Multi Operationele crisisorganisatie verder, in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet (o.a. doorontwikkeling scenariodenken en ontwikkeling kwaliteitszorgsysteem);
- versterkt de planvorming door een netwerk op te bouwen en in stand te houden, waaronder meer aandacht voor afstemming met buurregio's, landelijke afstemming maar ook grensoverschrijdend, bijv. in het kader van klimaatverandering, energietransitie en cyberveiligheid.

1. Zelfredzaam en risicobewust
RCB en Bedrijfsvoering verzorgen de (regie en verbinding van) risico- en crisiscommunicatie, in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet.

2. Vakbekwaam en deskundig
RCB:
- breidt het aantal vakbekwaamheidsmomenten voor de crisisorganisatie verder uit, waaronder nieuwe innovatieve manieren van trainen en oefenen, in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet;
- werkt samen met de GHOR, Brandweerzorg en met de gemeentelijke Bevolkingszorg om te komen tot synergie en verdere onderlinge versterking;
- voorziet in een ketenoefening om de interactie tussen de teams te beoefenen;
- voorziet in trainingsmogelijkheden voor de flexibele schil die bij langdurige crises zou kunnen worden ingezet;

- stemt af met partners om te komen tot interregionale, landelijke en internationale oefeningen;
- ontwikkelt de oefeningen door naar een innovatief opleidingsprogramma;
- richt een kennis- en oefenbank in en ontsluit en beheert deze.

3. Sterke informatiepositie
RCB en Bedrijfsvoering:

- werken verder aan de inrichting van het informatieknooppunt (VICC), in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet;
- voorzien in de technische ondersteuning van het VICC en de onderliggende systemen (o.a. datawarehouse), in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet;
- ontwikkelen de applicatie R!sq[5] verder door op de multi thema's (tool voor het informatieknooppunt VICC), in aansluiting op de stappen die in 2023 hiervoor zijn gezet, zodat het een multi-applicatie wordt (allereerst R!sq voor de eigen (crisis)organisatie, later uitgebreid naar andere doelgroepen, zoals partners en inwoners).

Middelen

	2024		2025		2026		2027	
	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten	uitgaven	inkomsten
Programma bedrijfsvoering								
Loonkosten (uitbreiding formatie) en bedrijfsvoeringskosten	238.300		238.300		238.300		238.300	
Programma risico- en crisisbeheersing								
Scenariodenken	15.000		15.000		15.000		15.000	
Crisiscommunicatie	30.000		30.000		30.000		30.000	
Vicc/Risq	150.000		150.000		150.000		150.000	
Loonkosten (uitbreiding formatie)	673.400		673.400		673.400		673.400	
Stelpost flexibel exploitatie budget	150.000		150.000		150.000		150.000	
Nog exact in te vullen	583.500		1.120.600		1.456.300		1.456.300	
Programma GHOR								
Vakbekwaamheid	25.000		25.000		25.000		25.000	
Loonkosten (uitbreiding formatie)	48.300		48.300		48.300		48.300	
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien								
Verhoging Brede Doeluitkering Rampenbestrijding		1.913.500		2.450.600		2.786.300		2.786.300
totaal	1.913.500	1.913.500	2.450.600	2.450.600	2.786.300	2.786.300	2.786.300	2.786.300

[5] R!sq is een innovatieve interactieve website voor inwoners, partners en eigen collega's. De gebruiker krijgt op basis van allerlei filters, die hij zelf kan aangeven, gerichte informatie over het brandrisiconiveau in de eigen omgeving en concrete tips. R!sq gaat nu alleen nog over brandrisico's in woningen en woongebouwen.

Bijlage 1. Kerngegevens

Aantal inwoners (per 1 januari 2022)

	Gemeente	Inwoners
1	Aalten	27.100
2	Apeldoorn	165.611
3	Berkelland	43.850
4	Bronckhorst	36.077
5	Brummen	20.890
6	Doetinchem	58.546
7	Elburg	23.740
8	Epe	33.257
9	Ermelo	27.258
10	Harderwijk	48.857
11	Hattem	12.307
12	Heerde	18.976
13	Lochem	34.069
14	Montferland	36.359
15	Nunspeet	28.223
16	Oldebroek	23.930
17	Oost Gelre	29.603
18	Oude IJsselstreek	39.387
19	Putten	24.598
20	Voorst	24.994
21	Winterswijk	29.185
22	Zutphen	48.330
	Totaal	**835.147**

Deze cijfers zijn gebaseerd op de definitieve CBS-gegevens van 1 januari 2022.

Bijlage 2. Gemeentelijke bijdragen 2024

Bij de *verdeling* van de gemeentelijke bijdrage over de deelnemende gemeenten wordt het verdeelmodel gebruikt. Dit verdeelmodel is vastgelegd in de Gemeenschappelijke Regeling VNOG. Als verdeelsleutel geldt de procentuele verdeling tussen de gemeenten die gebaseerd is op de verhouding per gemeente van het in de algemene uitkering van het gemeentefonds opgenomen bedrag voor het cluster openbare orde en veiligheid. Het verdeelmodel is ingegaan per 2017 en heeft een ingroeipad gekend. Per 2021 is het verdeelmodel volledig van kracht. Verder is het verdeelmodel per 2021, conform de gemeenschappelijke regeling VNOG, nog herijkt. Volgens de gemeenschappelijke regeling VNOG vindt een dergelijke herijking éénmaal per vier jaar plaats. De percentages van het verdeelmodel in navolgende tabel gelden dus vanaf 2021 voor vier jaren. In 2024 vindt weer een herijking plaats, zodat per 2025 het bijgestelde verdeelmodel van kracht kan worden. De bijdrage voor 2024 is gebaseerd op de bijdrage voor 2023 met daarbij opgeteld het effect van de Kadernota 2024 en van de begrotingswijziging demarcatie (onderdeel 'bijkomende kosten').

	Bedrag
Gemeentelijke bijdrage 2023 (begroting 2023)	49.478.000
Effect Kadernota 2024-2027	3.275.000
Effect demarcatie (bijkomende kosten)	523.000
Begroting 2024	**53.276.000**

Gemeente	Percentage	Bijdrage 2023	Kadernota 2024 - 2027	Bijkomende kosten (demarcatie)	Bijdrage 2024
Aalten	3,23%	1.598.000	105.800	17.000	1.721.000
Apeldoorn	21,17%	10.474.000	693.300	111.000	11.278.000
Berkelland	5,61%	2.775.000	183.700	29.000	2.988.000
Bronckhorst	4,80%	2.374.000	157.200	25.000	2.556.000
Brummen	2,42%	1.197.000	79.200	13.000	1.289.000
Doetinchem	6,60%	3.265.000	216.200	35.000	3.516.000
Elburg	2,60%	1.287.000	85.200	14.000	1.386.000
Epe	4,06%	2.008.000	133.000	21.000	2.162.000
Ermelo	3,35%	1.658.000	109.700	18.000	1.785.000
Harderwijk	5,13%	2.538.000	168.000	27.000	2.733.000
Hattem	1,23%	608.000	40.300	6.000	655.000
Heerde	2,02%	1.000.000	66.100	11.000	1.077.000
Lochem	4,69%	2.320.000	153.600	25.000	2.498.000
Montferland	4,27%	2.113.000	139.800	22.000	2.275.000
Nunspeet	3,13%	1.548.000	102.500	16.000	1.667.000
Oldebroek	2,65%	1.311.000	86.800	14.000	1.412.000
Oost Gelre	3,60%	1.781.000	117.900	19.000	1.918.000
Oude IJsselstreek	4,39%	2.172.000	143.800	23.000	2.339.000
Putten	2,71%	1.341.000	88.700	14.000	1.444.000
Voorst	3,05%	1.509.000	99.900	16.000	1.625.000
Winterswijk	3,62%	1.791.000	118.500	19.000	1.928.000
Zutphen	5,68%	2.810.000	186.000	30.000	3.026.000
	100,00%	**49.478.000**	**3.275.200**	**523.000**	**53.276.000**

Bijlage 3. Overzicht programma 8

Het programma 8 ‘Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)’ wordt één op één met alleen de betrokken gemeenten verrekend. De volgende onderwerpen worden individueel verrekend:

- Het onderdeel ‘facilitaire kosten’ van de demarcatie kazernes (zie toelichting in hoofdstuk 4 en paragraaf 5.5.) 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 kazerne die (nog) in tijdelijk eigendom van VNOG is (Apeldoorn-Saba). Op termijn wordt deze kazerne weer terug aan de gemeente Apeldoorn overgedragen.
- De afwikkeling met de gemeenten Apeldoorn en Doetinchem van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht.

Verschillen tussen de in rekening gebrachte voorschotten en de uiteindelijke kosten blijken bij de jaarrekening en worden dan met de desbetreffende gemeente verrekend.

Gemeente	Faciliaire kosten (demarcatie)	Kazernes Apeldoorn overig	Overgangsrecht	Totaal
Aalten	33.000			33.000
Apeldoorn	372.000	828.000	590.000	1.790.000
Berkelland	56.000			56.000
Bronckhorst	58.000			58.000
Brummen	25.000			25.000
Doetinchem	183.000		159.000	342.000
Elburg	41.000			41.000
Epe	49.000			49.000
Ermelo	20.000			20.000
Harderwijk	125.000			125.000
Hattem	14.000			14.000
Heerde	27.000			27.000
Lochem	65.000			65.000
Montferland	30.000			30.000
Nunspeet	34.000			34.000
Oldebroek	33.000			33.000
Oost Gelre	71.000			71.000
Oude IJsselstreek	47.000			47.000
Putten	19.000			19.000
Voorst	33.000			33.000
Winterswijk	21.000			21.000
Zutphen	125.000			125.000
	1.482.000	**828.000**	**749.000**	**3.059.000**

* Bedrag bij de gemeente Apeldoorn is voorlopig.

Bijlage 4. Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht reserves en voorzieningen	Voorlopige stand jaarrekening 2022	+ of -/- 2023	Geraamde stand begroting 2024 (1-1)	+ of -/- 2024	Geraamde stand begroting 2025 (1-1)	+ of -/- 2025	Geraamde stand begroting 2026 (1-1)	+ of -/- 2026	Geraamde stand begroting 2027 (1-1)	+ of -/- 2027	Geraamde stand begroting 2028 (1-1)
Voorlopig rekeningresultaat 2022	2.360.352										
Bestemmingsreserves											
Algemene Reserve	1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436		5.436		5.436		5.436		5.436		5.436
Tijdelijke reserve	346.000	-346.000	0								
Egalisatiereserve afschrijvingen	7.864.177	84.950	7.949.127	-1.217.985	6.731.142	-2.520.365	4.210.777	-1.644.875	2.565.902	-1.319.895	1.246.007
Bestemmingsreserve Frictiekosten LMO	500.000		500.000		500.000		500.000	-500.000	0		
Reserve incidentele veranderkosten	276.161	-276.161	0								
Reserve frictiekosten risicobeheersing	245.000	-120.000	125.000	-125.000	0						
Reserve bijkomende kosten materieelspreidingsplan	252.375	-40.000	212.375	-40.000	172.375	-30.000	142.375	-30.000	112.375	-30.000	82.375
Reserve vervanging operationeel uniform	467.545		467.545		467.545		467.545		467.545		467.545
Egalisatiereserve 'inzetten (uitruk)'	197.456		197.456		197.456		197.456		197.456		197.456
Reserve zelfredzaamheid en risicobewust	218.035		218.035		218.035		218.035		218.035		218.035
Bestemmingsreserve frictiekosten RBS	200.000		200.000		200.000		200.000		200.000		200.000
Reserve duurzaamheid	100.000		100.000		100.000		100.000		100.000		100.000
Bedrijfsvoeringreserve	3.015.235	-336.500	2.678.735	-75.000	2.603.735		2.603.735		2.603.735		2.603.735
totaal bestemmingsreserves	*14.822.532*	*-1.033.711*	*13.788.822*	*-1.457.985*	*12.330.837*	*-2.550.365*	*9.780.472*	*-2.174.875*	*7.605.597*	*-1.349.895*	*6.255.702*
Totaal reserves	**17.182.885**		**13.788.822**		**12.330.837**		**9.780.472**		**7.605.597**		**6.255.702**
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen											
FLO VNOG	50.000		50.000		50.000		50.000		50.000		50.000
Arbeidskostengerelateerde voorziening	55.000	-55.000	0								
Voorziening spaarverlof	112.116		112.116		112.116		112.116		112.116		112.116
Voorziening noodfonds crisisbeheersing		454.200	454.200		454.200		454.200		454.200		454.200
Voorziening onderhoud kazernes		150.000	150.000	150.000	300.000	150.000	450.000	150.000	600.000	150.000	750.000
Voorzieningen door derden beklemde middelen											
Voorziening onderhoud groot kazerne Doetinchem*	671.772	-671.772	0								
Voorziening groot onderhoud kazerne Harderwijk*	592.672	-592.672	0								
Totaal voorzieningen	**1.481.560**		**766.316**		**916.316**		**1.066.316**		**1.216.316**		**1.366.316**

* in 2022 eindigt de periode van 10 jaar, waarbij deze kazernes om fiscale redenen in eigendom van de VNOG zijn. Het eigendom gaat dan weer terug naar de betreffende gemeente.

1. Algemene Reserve

- Doel: afdekking van risico's. De Algemene Reserve vormt het *weerstandsvermogen*.
- Hoogte: de Algemene Reserve is een onderdeel van de *weerstandscapaciteit*, samen met de Bedrijfsvoeringsreserve en de Post Onvoorzien. Voor de benodigde weerstandscapaciteit geldt een weerstandsratio van 1 – 1,4.
- Duur: geen einddatum.
- Mutaties: AB besluit bij jaarrekening over de resultaatbestemming, of anderszins door AB besluiten. Een mutatie in de Algemene Reserve dient conform de gemeenschappelijke regeling VNOG ter zienswijze aan de raden te worden voorgelegd.

2. Reserve Jeugdbrandweer Oost Gelre

- Doel: jeugdgroep Oost Gelre van de Jeugdbrandweer VNOG.
- Hoogte: € 5.436 (storting uit liquidatie Stichting).
- Duur: n.t.b.
- Mutaties: via AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

3. Egalisatiereserve afschrijvingen (kapitaallasten)

- Doel: egaliseren van de realisatie versus de begrote kapitaallasten, storten en onttrekken van boekwinsten resp. –verliezen a.g.v. afstoten van materieel[6] (= bestaand beleid). Het renteresultaat verloopt niet via de egalisatiereserve kapitaallasten.
- Hoogte: geen minimum, geen maximum.
- Duur: geen einddatum.
- Mutaties: AB besluit bij begroting, begrotingswijziging of in de jaarrekening als onderdeel van de resultaatsbepaling.

[6] verkoopsom -/- afwaardering + uitkering polis

4. Bestemmingsreserve frictiekosten Landelijke meldkamer (LMO)
- Doel: dekking frictiekosten vorming Landelijke meldkamer (AB 27-6-2019).
- Hoogte: € 500.000 (uitkering Rijk).
- Duur: 2020-2026.
- Mutaties: via AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

5. Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten (organisatieontwikkeling)
- Doel: ter dekking van programma “De Expeditie” (organisatieontwikkeling VNOG), zie Toekomstvisie (AB 15-1-2020).
- Hoogte: € 500.000 (AB 12-12-2019) + € 540.000 (AB 25-6-2020) = € 1.040.000.
- Duur: tot eind 2023.
- Mutaties: AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

6. Reserve frictiekosten Risicobeheersing (frictiekosten Omgevingswet / RB)
- Doel: dekken personele frictiekosten transitie Risicobeheersing i.r.t. Omgevingswet.
- Hoogte: € 485.000, uit overschot p-budget RB 2020.
- Duur: 2021-2024, onttrekking voor inhuur ter vervanging gedurende opleidingen en tijdelijke overbezetting van nieuwe medewerkers, in te werken door vertrekkende medewerkers.
- Mutaties: via AB-besluit door vaststelling van de begroting 2021-2024, waarin voor vier jaar een onttrekking van € 121.000 is opgenomen.

7. Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan
- Doel: ter dekking van ‘flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan’ (AB 25-6-2020).
- Hoogte: € 360.000.
- Duur: tot eind 2027.
- Mutaties: AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

8. Reserve vervanging operationeel uniform (dienstkleding)
- Doel: dekking vervanging dienstkleding.
- Hoogte: € 400.000, uit overschot 2020-2021.
- Duur: 2022-2024.
- Mutaties: AB besluit bij de jaarrekening, verschil begroting en realisatie.

9. Egalisatiereserve inzetten (uitruk)
- Doel: egaliseren van kosten van de uitruk (jaren met weinig en met veel (grote) incidenten worden verevend), bestendig begrotingsbeeld, rustig verloop gemeentelijke bijdrage (AB 25-6-2020).
- Hoogte: max. € 400.000.
- Duur: geen einddatum.
- Mutaties: AB besluit bij de jaarrekening, verschil begroting en realisatie van het budget uitruk *binnen* het vrijwilligersbudget, als onderdeel van de resultaatsbepaling.

10. Reserve programma Zelfredzaam & Risicobewust
- Doel: De grondslag van het programma is de pijler 'Zelfredzaam en Risicobewust' uit de Toekomstvisie. Het doel is om de zelf- en samenredzaamheid te vergroten door het risicobewustzijn van burgers, instellingen en bedrijven te beïnvloeden en hen te stimuleren tot het nemen van

beheersmaatregelen die veiliger gedrag bewerkstelligen. Een ander belangrijk doel is om daar te acteren en te interveniëren waar de risico's zich bevinden.
- Hoogte: € 550.000, uit jaarrekeningresultaat 2020.
- Duur: 2021-2023.
- Mutaties: AB besluit.

11. Bestemmingsreserve frictiekosten RBS
- Doel: dekking frictiekosten vanwege landelijke regelgeving die verplicht om de activiteiten voor het Regionaal Brandmeldsysteem (RBS) stop te zetten en over te dragen aan commerciële marktpartijen.
- Hoogte: € 200.000, eenmalig gevoed uit jaarrekeningresultaat 2021, AB-besluit 23 juni 2022.
- Duur: tot eind 2023.
- Mutaties: AB besluit.

12. Reserve Duurzaamheid
- Doel: dekking van duurzaamheidsmaatregelen in de bedrijfsvoering van VNOG.
- Hoogte: € 100.000, eenmalig gevoed uit Post Onvoorzien, AB-besluit 15 december 2022.
- Duur: t/m eind 2026.
- Mutaties: AB besluit.

13. Bedrijfsvoeringsreserve
- Doel: algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten (bijv. innovatie) of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen. Is onderdeel van de *weerstandscapaciteit*.
- Hoogte: De minimale hoogte is 2%, de maximale hoogte is 5% van het begrotingstotaal.
- Duur: geen einddatum.
- Mutaties: AB-besluit bij jaarrekening over de resultaatbestemming, of anderszins door AB besluiten.

Bijlage 5. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

		2023		2024	
taakvelden	omschrijving	lasten	baten	lasten	baten
0.1	bestuur	20.000		0	
0.10	reserves	169.850	1.414.575		1.457.985
0.4	overhead	13.957.990	178.000	13.276.462	14.000
0.5	treasury	420.300	420.000	1.049.700	1.049.700
0.8	overige baten en lasten	2.541.068		4.311.758	
1.1	crisisbeheersing en brandweer	44.773.367	59.870.000	53.671.305	69.787.540
		61.882.575	61.882.575	72.309.225	72.309.225

De transitie binnen de VNOG in nog niet geheel afgerond. Ook moet van alle functies opnieuw bepaald worden of deze volgens de voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording onder het taakveld 0.4 Overhead vallen of onder het taakveld 1.1 Crisisbeheersing en brandweer. Dit wordt ter hand genomen als de transitie is afgerond. De verdeling van kosten tussen de taakvelden overhead en crisisbeheersing en brandweer zullen hierdoor veranderen.

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	begroting 2023	begroting 2024
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,40	0,40
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,37	0,40
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 16,58	€ 15,88
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externe	0,84%	0,50%
Overhead: % van totale lasten	22,33%	22,44%

Ook hier zal het percentage overhead wijzigen door de verdeling van salarissen tussen overhead en crisisbeheersing en brandweer.

Bijlage 6. Geprognotiseerde meerjarenbalans

In het BBV is opgenomen dat voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans moet worden opgenomen in de begroting (artikel 22 en 23 – BBV):

Begrotingsjaar T **2024**

bedrag x 1000	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3
Activa	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**
(im) Materiële vaste activa	44.922	50.821	63.091	80.948	97.518	88.605
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen						
Financiële vaste activa: Leningen						
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar						
Totaal Vaste Activa	**44.922**	**50.821**	**63.091**	**80.948**	**97.518**	**88.605**
Uitzettingen <1 jaar	5.038	4.502	3.269	1.359	634	797
Liquide middelen	14	14	14	14	14	14
Overlopende activa	2.924	2.924	2.924	2.924	2.924	2.924
Totaal Vlottende Activa	**7.976**	**7.440**	**6.207**	**4.297**	**3.572**	**3.735**
Totaal Activa	**52.898**	**58.261**	**69.299**	**85.245**	**101.090**	**92.341**

Passiva	**31-12-2022**	**31-12-2023**	**31-12-2024**	**31-12-2025**	**31-12-2026**	**31-12-2027**
Eigen vermogen	17.183	14.149	12.691	10.141	7.966	6.616
Voorzieningen	1.482	766	916	1066	1216	1366
Vaste schuld	23.452	32.563	44.909	63.256	81.126	73.576
Totaal Vaste Passiva	**42.116**	**47.479**	**58.517**	**74.463**	**90.308**	**81.559**
Vlottende schuld	5.564	5.564	5.564	5.564	5.564	5.564
Overlopende passiva	5.218	5.218	5.218	5.218	5.218	5.218
Totaal Vlottende Passiva	**10.782**	**10.782**	**10.782**	**10.782**	**10.782**	**10.782**
Totaal Passiva	**52.898**	**58.261**	**69.299**	**85.245**	**101.090**	**92.341**

Bijlage 7. Meerjarenoverzicht gemeentelijke bijdrage (prognose)

Het meerjarenoverzicht is opgesteld op basis van het **huidige** verdeelmodel. Zoals aangegeven in bijlage 2 is een herijking van het verdeelmodel voorzien in 2024, ingaande per begroting 2025. Eventuele effecten van de herijking zijn in onderstaande tabel **niet** meegenomen.

In het meerjarenoverzicht is **geen** rekening gehouden met de effecten van de nog komende jaarlijkse Kadernota's (dat kan ook niet, want ze zijn nog niet verschenen). Dus onder andere de gebruikelijke nog komende jaarlijkse loon- en prijsindexen (die in de Kadernota's staan) zijn **niet** verwerkt in het meerjarenoverzicht.

Het meerjarenoverzicht toont **niet** de ontwikkeling van programma 8 (zie bijlage 3); programma 8 komt nog separaat per gemeente erbij.

			Kadernota 2024-2027 procentuele verdeling 2023		
Gemeente	**Percentage**	**Bijdrage 2024**	**Bijdrage 2025**	**Bijdrage 2026**	**Bijdrage 2027**
Aalten	3,23%	1.721.000	1.722.000	1.816.000	1.881.000
Apeldoorn	21,17%	11.278.000	11.288.000	11.902.000	12.326.000
Berkelland	5,61%	2.988.000	2.991.000	3.154.000	3.266.000
Bronckhorst	4,80%	2.556.000	2.559.000	2.699.000	2.795.000
Brummen	2,42%	1.289.000	1.290.000	1.361.000	1.409.000
Doetinchem	6,60%	3.516.000	3.519.000	3.711.000	3.843.000
Elburg	2,60%	1.386.000	1.386.000	1.462.000	1.514.000
Epe	4,06%	2.162.000	2.165.000	2.283.000	2.364.000
Ermelo	3,35%	1.785.000	1.786.000	1.883.000	1.950.000
Harderwijk	5,13%	2.733.000	2.735.000	2.884.000	2.987.000
Hattem	1,23%	655.000	656.000	692.000	716.000
Heerde	2,02%	1.077.000	1.077.000	1.136.000	1.176.000
Lochem	4,69%	2.498.000	2.501.000	2.637.000	2.731.000
Montferland	4,27%	2.275.000	2.277.000	2.401.000	2.486.000
Nunspeet	3,13%	1.667.000	1.669.000	1.760.000	1.822.000
Oldebroek	2,65%	1.412.000	1.413.000	1.490.000	1.543.000
Oost Gelre	3,60%	1.918.000	1.920.000	2.024.000	2.096.000
Oude IJsselstreek	4,39%	2.339.000	2.341.000	2.468.000	2.556.000
Putten	2,71%	1.444.000	1.445.000	1.524.000	1.578.000
Voorst	3,05%	1.625.000	1.626.000	1.715.000	1.776.000
Winterswijk	3,62%	1.928.000	1.930.000	2.035.000	2.108.000
Zutphen	5,68%	3.026.000	3.029.000	3.193.000	3.307.000
	100,00%	**53.276.000**	**53.322.000**	**56.222.000**	**58.222.000**

Bijlage 8. Kredieten 2024-2027

Soort activa		Kredietomschrijving	bedrag in €				
			jaar 2024	jaar 2025	jaar 2026	jaar 2027	totaal
Materieel	Paraat	Voertuigen, aanhangers en boten	14.140.200	20.002.150	21.210.800	107.200	55.460.350
	Piket	Voertuigen AC/OIV/AGS/FBO/TBO/(H)OvD/CvD	62.000	0	37.000	45.000	144.000
	Dienst	Voertuigen en aanhangers (aggregaten)	840.000	551.000	574.000	0	1.965.000
	Overig	Logistieke hulpmiddelen	0	118.000	0	0	118.000
Inventaris	Tankautospuit HV	(Red)gereedschappen, apparatuur, armaturen e.d.	906.200	1.949.700	1.248.000	0	4.103.900
	(H)OvD, CvD, AGS, FBO, TBO	Inventaris AGS, apparatuur	19.000	0	0	0	19.000
	WVD/Vakbekw.heid	Apparatuur	0	0	0	0	0
	PPMO baan	PPMO	0	142.000	0	16.500	158.500
PBM	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	232.000	701.000	49.000	43.000	1.025.000
	WO	Duikuitrusting en -apparatuur	21.000	0	19.000	63.000	103.000
Comm.	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	1.145.000	27.000	614.000	27.000	1.813.000
Werkplaats	Auto/ techniek/ metaal	Compressoren, hefbrug, diagnose apparatuur	63.000	16.000	15.000	0	94.000
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	29.000	0	0	0	29.000
	Watervoeren-de armaturen	Slangen(apparatuur)	19.000	0	0	0	19.000
Comm. / ICT	Werkstat. (w.o.MON)	Gebruikersmiddelen ICT	56.000	56.000	56.000	757.000	925.000
	Gis.comp.	Apparatuur	24.000	30.000	18.000	0	72.000
	Infrastruc./Server/Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	114.000	788.000	1.190.500	633.000	2.725.500
	GHOR appl.syst.	GHOR voertuigen (Citty Giss)	30.000	0	0	0	30.000
	Telefonie (w.o.MON)	ICT Smartphones GBM	85.500	85.500	111.000	85.500	367.500
	GHOR C2000	Verbindings(apparatuur)	0	0	0	0	0
Huisvesting	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen, zeecontainers	626.000	0	155.000	0	781.000
	Demarcatie	Inrichting/meubilair kazarnes, toegangsbeheer	260.000	280.000	600.000	297.000	1.437.000
	Tech.install.	Aanpassing installaties	37.000	0	0	0	37.000
Facilitair	Audio.V.M.	Krediet jaarlijkse vervanging	31.000	31.000	31.000	31.000	124.000
	Meubilair	Jaarlijkse vervanging en overig meubileir	50.000	414.000	72.000	40.000	576.000
Totaal kredietaanvraag			**18.789.900**	**25.191.350**	**26.000.300**	**2.145.200**	**72.126.750**

Bijlage 9. Overzicht gekwantificeerde en niet-gekwantificeerde risico's

Gekwantificeerde risico's						
				Effect in euro's		Weer-
Nr.	Risico's en oorzaken	Beheersmaatregelen	Kans in %	bedrag	toelichting berekening	stands- capaciteit €
1	**Stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS) met gevaar voor discontinuïteit meldingen.** De VNOG raakt de huidige taak en systemen kwijt. Het risico is dat twee tot drie medewerkers niet ingepast kunnen worden in de formatie. De zekerheid dat deze winstgevende activiteit uit de begroting valt is structureel opgenomen bij de autonome ontwikkelingen.	Tijdig anticiperen, door de medewerkers een plek te geven in de formatie. De kans dat dat niet lukt (zonder meerkosten) neemt met de jaren af en wordt ingeschat op gemiddeld 50%. Tegelijk wordt daarbij gekeken naar het mogelijk behoud van de informatiepositie vanuit het brandmeldsysteem.	50%	150.000	Personele - en materiële kosten afbouw jaren: € 450.000, rekening houdend met reservering frictiekosten, opnemen € 150.000	75.000
2	**Geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, bij de invoering van de nieuwe Omgevingswet.** Te grote diversiteit in uitvoering/invulling door gemeenten t.o.v. het kwalitatieve en kwantitatieve aanbod van de VNOG.	Voldoende aandacht geven aan afstemming tussen de VNOG en de gemeenten t.a.v. de uit te voeren dienstverlening (tempo en inhoudelijk). Inhuur extra personeel om (tijdelijk) synchroom oude - (preventist) en nieuwe taken uit te voeren en met gemeenten af te stemmen over afbouw/overgang taken.	50%	640.000	Inhuur 4 fte (à € 80.000) voor uitvoering synchroon van taken oud en nieuw bij invoering Omgevingswet, voor 2 jaar.	320.000
3	**Schaarste capaciteit repressieve inzet van vrijwilligers brandbestrijding.** Door vergrijzing is uitstroom van vrijwilligers te verwachten. Daarnaast is er meer verloop onder brandweervrijwilligers, aangezien zij minder lang aan een brandweerkorps verbonden zijn (dit is een maatschappelijke trend bij vrijwilligers in het algemeen). Ook is er sprake van schaarste bij het vinden van nieuwe vrijwilligers door (algehele) krapte op de arbeidsmarkt, met als gevolg alternatieve keuze mogelijkheden en - druk voor de mensen.	Naast organiseren en participeren in activiteiten en acties die de binding van vrijwilligers bevorderen, is het opstellen en uitvoeren van strategisch personeelsplanning (leeftijdsopbouw, gespreks-cyclus, opleidingsplan), per district en per post, van belang.	70%	408.000	Kosten opleiden 10% meer te werven vrijwilligers: 8 per jaar. Opleidings- en bijkomende kosten € 17.000 per jaar, voor 3 jaar.	286.000
4	**Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding, geeft risico op fouten, uitval en sancties (Arbeidstijden).** Bij een aantal kazernes (w.o. bij kazernering) is sprake van onvoldoende personele repressieve capaciteit (m.n.vrijwilligers).	Naast sturing op voldoende inzet repressieve capaciteit (vrijwilligers); optimaliseren roosteren beroepsmedewerkers (dagdienst). Ontwikkeling risico houdt verband met uitwerking bouwsteen Verplichtend Karakter (vrijwilligers).	30%	50.000	Mogelijke boete i.h.k.v. de arbeidstijdenwet. Berek.: max. 50 medew. , boete € 200 per dag (max. 5 dagen).	15.000
5	**Prijsstijgingen (boven reguliere aanpassing) en vooral m.b.t. brandweermaterieel en -materiaal.** Wereldwijde ontwikkelingen (v.a. 2021) van een toenemende vraag in samenhang met schaarste van aanbod, doen de (grondstof)prijzen w.o. die van energie en katoen, stijgen. Hogere kosten blijven dan voor de VNOG, omdat er een geen mogelijkheid is van nacalculatie. De prijsstijgingen kunnen worden versterkt door een gebrekkige marktwerking voor (specifiek) brandweermaterieel en -materiaal.	Doorrekenen financiële gevolgen (voor weerstandscapaciteit) van mogelijke prijsstijgingen van (gebruiks)goederen (w.o. brandstof en kleding). Mogelijke prijsstijgingen van te vervangen (blus)voertuigen zijn separaat opgenomen. Bij grotere volumes en eigen eisen, kan de VNOG zelfstandig aanbesteden i.p.v. in IFV verband.	70%	500.000	Stijging prijzen goederen en materialen (w.o. energie-, brandstofkosten en kleding) boven reguliere index. Kosten per jaar 10 mln., onderscheiden naar stijgingsperc. van 10%, 4% en 2,5% voor resp. 2,5 mln., 4mln. en 3,5 mln.	350.000
6	**Niet tijdig realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 e.v. jaren, opdracht materieelspreidingsplan (MSP) brandbestrijding t.a.v. *materiële* kosten.** Vervangingen in het kader MSP worden vertraagd m.n. door prijsstijgingen en schaarste van grondstoffen. Vertraging vervanging - en voortschrijdende inzichten bij vervanging materieel leiden tot latere besparingen op de exploitatiekosten.	Doorrekenen incidentele financiële gevolgen (voor weerstandscapaciteit) t.a.v.uitgestelde realisatie besparingsmogelijkheden materiële kosten bij vertraging uitvoering MSP.	50%	225.000	Besparingen op materiële kosten ontstaan later bij opschuiving vervangingsplan materieel van 2022-2025 naar 2024-2027. Eenmalig niet gerealiseerde besparing (onderhoudskosten) in 2024-2026.	113.000
7	**Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 e.v. jaren t.a.v. *aantallen vrijwilligers.*** De krimp van het repressief beroepspersoneel en/of de vrijwilligers is minder groot door voorschrijdende inzichten betreffende de benodigde bezetting (vrijwilligers) op de brandweerposten in samenhang met de inzet van het beschikbare materieel.	Nagaan/volgen of de minder grote krimp van de vrijwilligersbezetting kan worden opgevangen binnen de lopende budgetten/begrotingen.	70%	450.000	Berekening extra kosten vrijwilligers bij minder grote krimp aantal (76 i.p.v. 118) . Kosten vergoedingen, opleidingen en trainingen voor 3 jaar.	315.000
8	**Uitval voor repressieve inzet brandbestrijding door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.** Defect materieel kan niet tijdig gerepareerd worden, omdat onderdelen niet voorradig zijn. Heeft verband met schaarste grondstoffen en een beperkt aantal (overgebleven) leveranciers van brandweermaterieel en -materiaal.	Op voorraad zetten/houden en alloceren van extra (vervangend) materieel (w.o. onderdelen) voor brandbestrijding.	30%	90.000	Berekening inhuurkosten (voor 3 jaar) benodigd voor vervangend materieel €. 30.000 per jaar.	27.000
9	**Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel bij realisatie MSP o.b.v. Toekomstvisie.** Extra prijsstijgingen van blusmaterieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	Naast de financiële gevolgen (voor de egalisatiereserve) van de huidige (najaar '22) bekende en verwachte prijsstijgingen - welke zijn verwerkt in de Kadernota-/ Begroting 2024 - extra prijstijgingen voor nog aan te schaffen materieel, als risico doorrekenen (voor weerstandscapaciteit).	50%	100.000	Berekening kapitaalslasten voor 3 jaar bij een (extra) stijging van 5% van de prijzen voor de vervangingen (10 mln.) van nog aan te schaffen materieel.	50.000

10	**Onvoldoende oefenmogelijkheden voor oefenen onder realistischer omstandigheden voor Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel.** Oefenmogelijkheden op VNOG-vakbekwaamheidspleinen worden beperkt bij het niet voldoen aan eisen van RI&E (omissies vastgesteld voor ASK). Bij onvoldoende mogelijkheden om met eigen faciliteiten de vakbekwaamheid op peil te houden, zou gekeken kunnen/moeten worden naar het gebruik externe locaties. Dit brengt extra kosten met zich.	Doorvoeren maatregelen waardoor de vakbekwaamheidspleinen voldoen aan de eisen. Waar nodig (tijdelijk) gebruik maken van (andere) externe locaties.	50%	25.000	Incidenteel extra kosten ter overbrugging i.v.m. voldoen vakbekwaamheidslocaties aan eisen.	13.000
11	**Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties voortvloeiende uit afspraken en/of (wettelijke) eisen (w.o. de Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E)).** De status van de (uitvoering van de) wettelijk/noodzakelijk vereiste aanpassingen aan de (gemeentelijke) kazernes is onduidelijk, daarbij is onzeker wie de kosten voor deze (spoedeisende) aanpassingen gaat betalen.	Conform bestuurlijke besluitvorming (dec.'21) afspraken maken met gemeenten in het kader van demarcatie. Voor mogelijke spoedeisen kosten, financiële middelen opnemen.	50%	84.000	Kapitaalslasten: vereiste aanpassingen (alarm)installaties en overige aanpassingen voor 3 jaar.	42.000
	Extra verhuiskosten tijdelijke huisvesting) en faciliteiten kantoorpersoneel.					
12	Onzekerheid termijn en kosten overbrugging na vertrek Europaweg ultimo 2023.	In 2022 plannen uitgewerkt voor overbrugging huisvesting medewerkers, na vertrek Europaweg ultimo 2023. Alternatieve mogelijkheden, i.s.m. 1-post gedachte in Apeldoorn, niet verwacht voor 2026.	50%	330.000	Mogelijke hogere (30%) eenmalige kosten (€ 350.000) en 3 jaar (€ 75.000 p.j.)incidenteel als risico opgenomen voor overbruggingstermijn huisvesting.	165.000
13	Ontwikkelingen m.n. als gevolg van de corona-pandemie, vereisen aanpassingen benodigde faciliteiten voor het werken op kantoor en thuis.	Beleid - en mogelijkheden voor thuiswerken zijn nader uitgewerkt. Toekomstige ontwikkelingen blijvend (aan)deel thuiswerken nog onzeker. Verwachte meerkosten voor thuiswerken opnemen in weerstandscapaciteit.	50%	75.000	Berekening kosten (meer) thuiswerken voor 50% van (300) medewerkers. Aanpassingen/extra faciliteiten thuiswerkplek (€ 500 over 3 jaar).	38.000
14	**Digitale verstoring, onder meer vanwege cybercrime.** Belemmerd worden in de uitvoering van crisis- en incidentbestrijdingsactiviteiten en ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door verstoring van de systemen voor de informatie- en telecommunicatietechnologie. ICT omgeving wordt geraakt door defecten infrastructuur of hardware, leverancier kan niet leveren, cybercrime.	Plan van aanpak Baseline informatieveiligheid (BIO) gereed. Toekomstige investeringsplannen voorzien in uitwijkmogelijkheden voor (alternatie) uitvoering kritische ICT processen en centralisatie van beheer in de toegang van mensen en systemen tot faciliteiten. N.a.v. de cyberaanval in 2020 wordt de ICT-omgeving van de VNOG actief gemonitord, daarmee wordt het risico op en de impact van een volgende hack verminderd. Het risico op een hack blijft echter bestaan, omdat cybercrime zich snel ontwikkelt en steeds vernuftiger wordt.	30%	500.000	Kosten opheffen gijzeling c.q. gevolgen hacks e.d. (o.b.v. cijfers hack 2020).	150.000
15	**Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers).** Door onjuiste (aansluiting) basisgegevens; personele wisselingen HRM; onjuiste toepassing cao -/fiscale regelingen en onvoldoende controles/ - kennis, kunnen berekende salarissen/vergoedingen te hoog zijn en/of leiden tot boetes / eindheffing (ATW, WKR, FLO, reiskosten, IKB).	Doorvoeren interne controle -/beheersmaatregelen, procesbewaking, procedurevastleggingen en kennisverbetering medewerkers. Uitsplitsen benoemde (oorzaken) risico's. Voor FLO-uitvoering is externe ondersteuning aangetrokken.	30%	350.000	Berekening o.b.v. percentage personele kosten 1% van € 35 mln. (beroeps + vrijwilligers).	105.000
16	**Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen).** De inkoopdiscipline wordt niet altijd tijdig en juist betrokken in het proces van inkoop en inhuur. De gevolgen hiervan zijn mogelijke claims van leveranciers. Deze zijn, met inzet van externe juristen, tot op heden onterecht gebleken.	Beleid en (centrale) sturing op het inkoop(proces) resp. verduidelijken en verbeteren en VNOG-breed inzichtelijk maken bij welke inkopen er sprake is/kan zijn mogelijke aanbestedingsplicht.	10%	150.000	Berekening o.b.v. percentage en volume inkoop (w.o. investeringen) 0,5% van € 30 mln.	15.000
17	**Onvoorziene kosten aanspraken van personeel (na dienstongevallen) en stijging verzekeringspremie.** Door veranderingen in de verzekeringsmarkt, wijzigen de mogelijkheden van dekking bij (personele) aanspraken/- schades.	De personele aanspraken na een dienstongeval worden voor alle veiligheidsregio's gelijk getrokken. Onderzocht wordt de mogelijkheid minder te verzekeren en schades als collectief te dragen. Het eigen risico kan dan meer gaan fluctueren.	10%	600.000	Afhankelijk van de wijze waarop het collectief dragen van schades wordt georganiseerd, gaat de berekening (nog) uit van de verzekeringsoptie met een risico van premie-stijging van € 200.000 p.j., voor 3 jaar.	60.000
18	**Stijging reële bijdrage aan IFV door bv. nieuwe taken.**	Inbreng in begrotingsproces IFV.	30%	60.000	Berekend risico: stijging 5% huidige bijdrage € 400.000, voor 3 jaar.	18.000
19	**Stijging financieringskosten bij aantrekken financiering d.m.v. leningen (vreemd vermogen).** Door stijging van het rentepercentage kunnen de kosten voor (her)financiering toenemen.	In de berekende weerstandscapaciteit rekening houden met een stijging van de rente.	50%	2.250.000	Berekening: verwachte investeringen c.q. (her)financiering in de periode 2023 t/m 2027: € 75 mln. Risico stijging rentepercentage gemiddeld van 3% naar 4%, voor 3 jr.	1.125.000
20	**Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).** Processen rond persoonsgerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegvens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	Aan plan van aanpak AVG wordt gewerkt. Bewustzijn voor privacy-schendingen scherp houden, de uitvoering - en vastlegging van processen toetsen en waar nodig verbeteren.	10%	300.000	Mogelijk bedrag boete per overtreding € 300.000. Kans relatief gering.	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.	Uitwerking van de uitvoering van deze wettelijke activitiet door de VNOG waardoor inzicht ontstaat welke mogelijke extra kosten daarmee gemoeid zijn.	50%	375.000	Mogelijke extra kosten voor uitvoering organisatie OVGD'en voor 3 jaar.	188.000
					totaal weerstandscap.	**3.500.000**

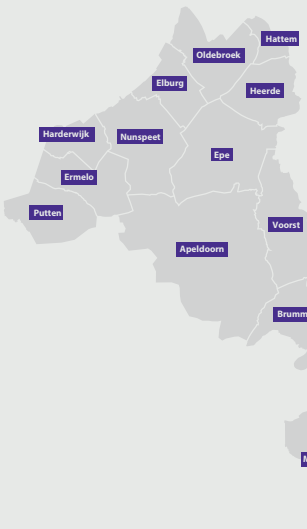
Niet kwantificeerde risico's						
Nr.	Risico's en oorzaken	Beheersmaatregelen	Kans in %	Effect in euro's		
				bedrag	toelichting	
1	**Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o. relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers).** Uitkomst van het afgeronde project Taakdifferentiatie - n.a.v. Europese eisen omtrent gelijkschakeling van rechtspositie tussen beroeps - en vrijwillige brandweer- is dat consignatie en kazernering van vrijwilligers t.z.t. niet meer kan en mag. Alternatieven hiervoor, zoals parttime aanstellingen, zullen resulteren in hogere personeelskosten .	In een zgn. bouwsteen *Verplichtend Karakter* worden de alternatieven voor het afschaffen van consignatie en kazernering bij vrijwilligers, uitgewerkt. De VNOG is nauw betrokken bij het opstellen van een implementatieplan, dat in 2022 moet worden opgeleverd voor geheel brandweer Nederland.			Voor verwachte hogere personeelskosten (bij overgang van vrijwilligheid naar parttime dienstverbanden) wordt voor het generieke landelijke aandeel van vrijwilligers, gerekend op een compensatie vanuit rijks-/ gemeentelijke middelen.	
2	**Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding door langer gebruik bestaand materieel**. Bij het later vervangen van bestaande blusvoertuigen, a.g.v. latere levering van de nieuwe, neemt het risico op hogere onderhoudskosten toe.	Vooreerst beoordelen of de financiële gevolgen van de hogere onderhoudskosten bij latere vervanging blusvoertuigen, kunnen worden opgevangen binnen de bestaande begroting.			Mogelijke toename van de kosten, in eerste instantie opvangen binnen de bestaande begroting van M&L.	
3	**Onzekerheid toekomstbestendige - en efficiënte uitvoering van repressieve taken bij het niet (tijdig) realiseren samenvoeging/-werking kazernes (Toekomstvisie bouwsteen 31 en 31a).** Uitkomsten (nog op te starten) onderzoeken naar samenvoeging/-werking zijn nog niet bekend, zodat er nog geen uitspraken kunnen worden gedaan over mogelijke verbeteringen van de uitvoering van de repressieve activiteiten in en rond de plaatsen Gendringen en Silvolde en in de grensstreek met Duitsland (Dinxperlo-Suderwick).	In 2022 worden er verkenningen uitgevoerd van mogelijke samenvoeging en -werking tussen Gendringen en Silvolde en in de grensstreek met Duitsland (Dinxperlo-Suderwick). Hiermee zal inzicht moeten worden verkregen zowel in mogelijke verbeteringen als - knelpunten (bijv. t.a.v. verschil in verwachtingen, werkgewoonten, cultuur en taal).				
4	**(Nog) geen kwantificering van gevolgen crises (w.o. pandemieën en vluchtelingenopvang).** Er bestaat het risico van ontoereikende beschikbaarheid van mensen en middelen voor crises zoals bijv. COVID -19 en de opvang van Oekraïners. Daarbij is de bijstelling van de BDuR in 2022 voor dit doel, zowel een kans als een bedreiging.	Een herzien risicoprofiel is vastgesteld op 10 december 2020 met daarin opgenomen, als beleidsprioriteit voor 2021-2024, het risico van een pandemie . N.a.v. de ervaringen met COVID-19, wordt een pandemie als worst-case scenario, (opnieuw) tegen het licht gehouden. Er zal voldoende (in)zicht moeten komen op welke wijze de (v.a. 2023) bijgestelde BDuR-gelden mogen/kunnen worden ingezet.				
5	**Uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.** De uitwerking/uitvoering van de bestuurlijk vastgestelde demarcatieafspraken kan nog leiden tot onvoorziene (financiële) situaties c.q. tegenvallers. Dit risico raakt ook de hierop betrekking hebbende inkopen.	Gesprekken met de gemeenten over het demarcatievraagstuk, hebben inmiddels meer zicht gegeven op de te maken afspraken daaromtrent. Al-werkende-weg zal volledig(er) inzicht (moeten) worden verkregen over de nog uit te werken -/af te spreken punten.				
6	**Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS.** Bij enkele in gebruik zijnde kazernes en oefenterreinen is mogelijk sprake van PFAS verontreiniging. De omvang hiervan en de mogelijk bijkomende kosten, worden nog nader onderzocht.	Onderzocht wordt welke maatregelen moeten worden uitgevoerd en wat de bijbehorende kosten zijn, op (een drietal) locaties waar mogelijk sprake is van PFAS-verontreiniging.			Er is nu nog geen zicht op de mogelijke omvang van de kosten.	

BEGROTING 2024-2027
IN ÉÉN OOGOPSLAG

veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland | BRANDWEER Noord- en Oost-Gelderland | GHOR Noord- en Oost-Gelderland

Brandweer Noord- en Oost-Gelderland, de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR) en de meldkamer zijn onderdeel van onze veiligheidsregio. Samen werken wij aan een veilige en gezonde samenleving. Voor 22 gemeenten voeren wij de wettelijke taken uit rond brandweerzorg, hulp bij ongelukken, rampen en crisis. Het voorkomen daarvan en het beperken van schade.

870.000 inwoners | 25% bos en heide | 22 gemeenten | 3000 km²



56 brandweerposten
1280 vrijwilligers
357 beroepsmedewerkers



HET BEGROTINGSTOTAAL VAN VNOG IS: € 72.309.225,-

INKOMSTEN

DIT WORDT BETAALD DOOR:

Rijk (BDUR)	€ 9.867.340,-
Gemeenten o.b.v. algemene verdeelsleutel	€ 53.276.200,-
Gemeenten o.b.v. individuele afrekening	€ 3.058.000,-
Oost 5 inzake MKON	€ 3.533.000,-
Overig	€ 2.574.685,-
Totaal	**€ 72.309.225,-**



UITGAVEN

ONZE HOOFDKOSTENSOORTEN:

Personele kosten	€ 33.909.300,-
Vrijwilligers	€ 8.958.000,-
Kapitaallasten	€ 7.425.200,-
Exploitatielasten	€ 22.015.925,-
Totaal	**€ 72.309.225,-**

ONZE PROGRAMMA'S KOSTEN:

1. Risico- & Crisisbeheersing	€ 8.834.200,-
2. Brandweerzorg	€ 30.458.005,-
3. Geneeskundige Hulporganisatie	€ 2.059.700,-
4. Meldkamer Oost-Nederland	€ 4.739.000,-
5. Directie - Control - Staf	€ 972.500,-
6. Bedrijfsvoering	€ 15.896.670,-
7. Algemene Dekkingsmiddelen	€ 6.291.150,-
8. Kazernes & Overgangsrecht	€ 3.058.000,-
Totaal	**€ 72.309.225,-**
Programma's 5 tot en met 8	€ 26.218.320,-

ERVARINGSCIJFERS UITRUKKEN

2020

Automatisch alarm	885
Brand (prio 1 en 2)	1.591
Hulpverlening (prio 1 en 2)	390
Totaal	**2.866**
GRIP 1	5
GRIP 4	1

2021

Automatisch alarm	662
Brand (prio 1 en 2)	1.480
Hulpverlening (prio 1 en 2)	446
Totaal	**2.588**
GRIP 1	12
GRIP 2	1

2022

Automatisch alarm	703
Brand (prio 1 en 2)	1.880
Hulpverlening (prio 1 en 2)	514
Totaal	**3.097**
GRIP 1	11
GRIP 2	2

Enige overige prestaties in 2022:

Paraatheid materieel	100%
Aantal verstrekte adviezen risicobeheersing	1.528
Aantal verstrekte adviezen GHOR	574