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:

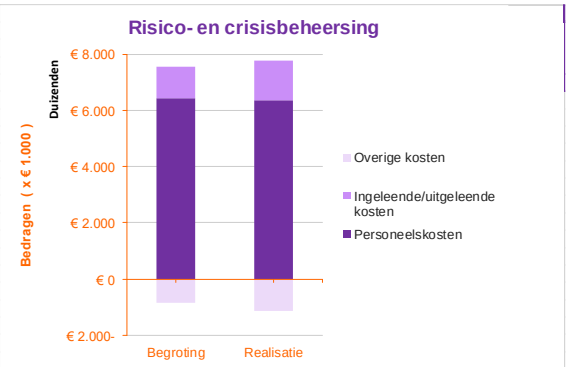
- gerealiseerd dat object- en omgevingsinformatie vanuit verschillende databronnen eenduidig en tijdig bij operationele eenheden gebruikt wordt en gebruikt dit ook in de advisering;
- gezorgd dat dienstdoende informatiemanagers de risico's en dreigingen continu monitoren en dynamisch beschikbaar stellen 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.

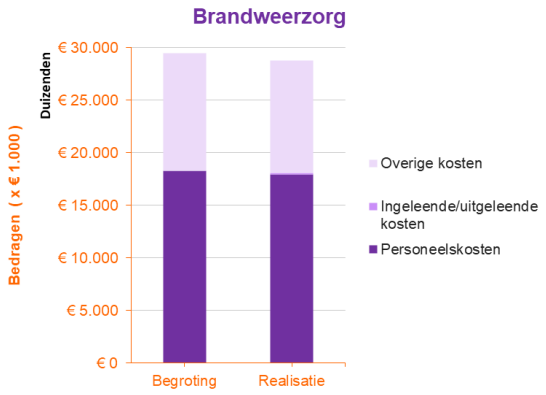
- Om de informatiepositie te versterken heeft Brandweerzorg:
  - dashboards ontwikkeld die inzicht geven in incidenten, uitrukken en vakbekwaamheid en aansluiten bij de diverse indicatoren voor brandweerzorg/bestuur;
  - update KVT doorgevoerd;
  - marktverkenning uitgevoerd voor wensen en eisen als 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

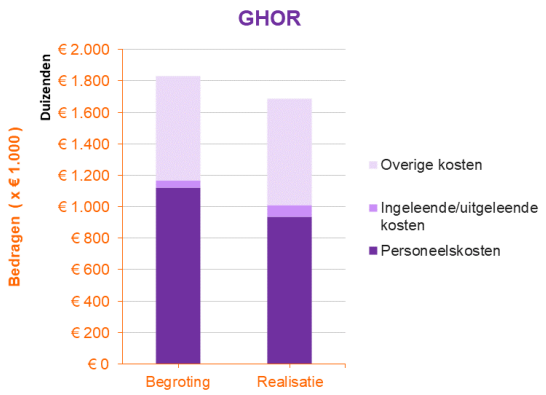
– Informatiegestuurd werken witte kolom.
  - De GHOR volgt de positionering en inrichting van de witte meldkamer(s) in de Landelijke Meldkamer op de voet, vanwege de invloed daarvan op de aansturing, opschaling en informatievoorziening binnen de witte kolom.
  - De GHOR heeft een voorziening ingericht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

Indicatoren: hoe hebben we dit gemeten?

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

Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 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.

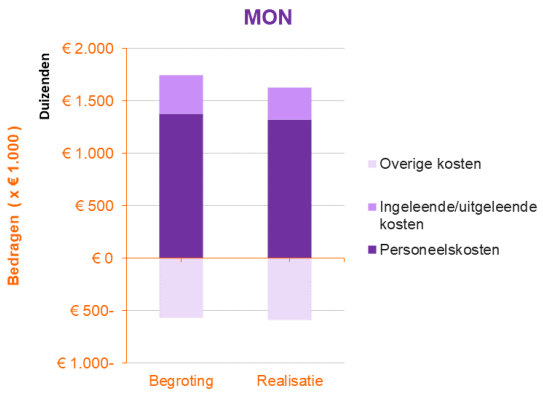
Overig: Goede totstandkoming Landelijke Meldkamer
- Er is gewerkt aan de vormgeving en inrichting van de nieuw te vormen meldkamer in Oost-Nederland (MKON) voor vijf veiligheidsregio's, onderdeel van de Landelijke Meldkamer Samenwerking. Als één van de partners neemt de MON deel aan dit proces en brengt 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:

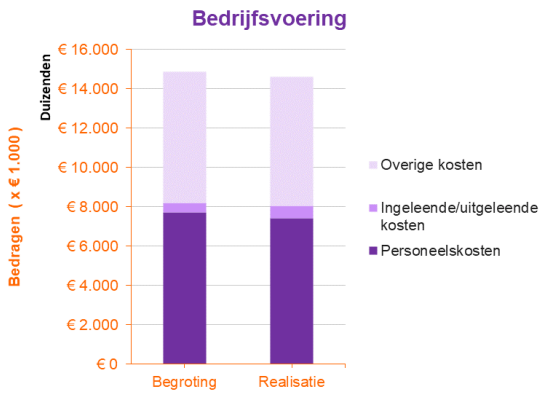
- verzorgde de ondersteunende werkzaamheden voor personeelszorg, en -administratie.
- Implementatie Toekomstvisie. De afdeling BV:
  - heeft HRM verder professioneel doorontwikkeld;
  - heeft verder ingezet op e-HRM, dat bijdraagt aan meer efficiency en kwaliteit in de interne werkprocessen HRM, het 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 veranderaanpak, 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.

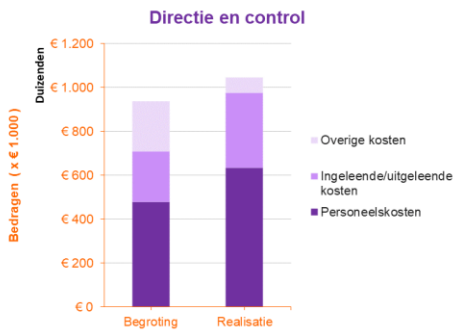
Control:
- Heeft haar stuur- en verantwoordingsinformatie verder geoptimaliseerd;
  - Een prestatiekaart ontwikkeld waarbij wordt aangesloten bij de door het bestuur gevraagde prestatie-indicatoren;
  - Het risicomanagement geïntegreerd in de (tussentijdse) verslaglegging.
- Heeft een eerste aanzet gemaakt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



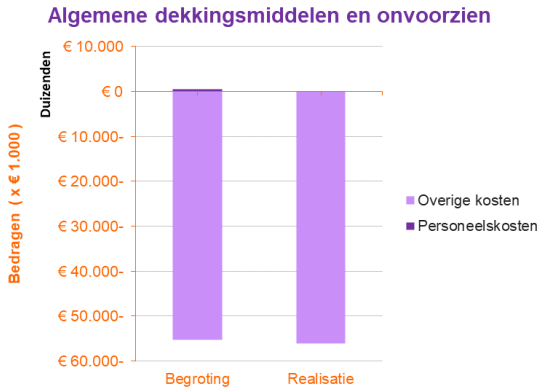
Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

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

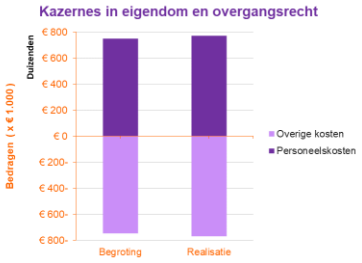
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft via het team VSP gezorgd voor (coördinatie van) het onderhoud en de facilitaire diensten voor deze kazernes en voor de verrekening van de kosten.
- De afdeling Bedrijfsvoering heeft het proces voorbereid van de terug overdracht van de kazernes Harderwijk en Doetinchem 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, covid 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.	367.545
- het budget voor onderhoud aan Waterwinplaatsen is niet gebruikt omdat er geen zaken zijn uitgevoerd die door de brandweer betaald moeten worden.	25.000
- voor de CBRN taak zijn de middelen die hiervoor in 2022 beschikbaar waren niet volledig gebruikt	42.000
- 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.	52.000
- 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)	-72.000
- bij materialen (onderhoud, aanschaf, keuringen) is een overschrijding ontstaan die voor een groot deel wordt veroorzaakt door prijsstijgingen.	-47.000
- voor de vervanging van uitrukkleding is een jaarlijks budget beschikbaar. Dit bedrag was dit jaar niet volledig noodzakelijk	56.000
Overige verschillen elk kleiner dan 25.000.	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.	-34.134
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.	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.	-55.000
- Het budget voor representatiekosten en externe personeelskosten onderschreden. Dit moet in verband gezien worden met de overschrijding bij Zorg voor personeel onder personeelskosten.	46.730
- Diverse verschillen elk voor zich kleiner dan 25.000.	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. Uiteindelijk 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 spraken 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**

<u>Toelichting op de afschrijvingen</u>

De gehanteerde afschrijvingsmethoden zijn conform de Financiële Verordening VNOG 2021, hoofdstuk 6, artikel 11. Op gronden & terreinen wordt niet afgeschreven, op bedrijfsgebouwen wordt annuïtair afgeschreven. Alle overige activa schrijft de VNOG af volgens de lineaire methode. Aan investeringen die gedurende het boekjaar worden aangeschaft, wordt wel rente toegerekend, maar 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	Verminde-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**

<u>Toelichting</u>

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*	Zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/02*	Correctie besteding (jaar T-1) Vanaf SiSa 2022 van toepassing i.v.m. SiSa tussen medeoverheden *Aard controle R* *Indicator: A12/03*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) in inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2022 *Aard controle R* *Indicator: A12/04*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: A12/05*	
			€ 0		€ 628.146	€ 628.146	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 beta-ling	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
Verschijningsdatum: 8 februari 2023

Periode 1: januari t/m juni 2022
Periode 2: juli t/m december 2022

Periode:

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.

Afdeling GHOR

- Het zoveel mogelijk voorkomen van slachtoffers en indien er toch slachtoffers zijn, hen de best beschikbare geneeskundige en psychosociale zorg te bieden.
- Voorzien in (structurele) advisering over veiligheid en gezondheid.

Indicator:

			1.	2.
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
0.4.	Aantal inzetten OVD-G (Officier van Dienst Geneeskundig) + HIN (Hoofd Informatie) + ACGZ (Algemeen Commandant Geneeskundige Zorg) + alle consultaties		199	214
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.
- 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.

Indicator:

		1.	2.
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.

Afdeling Brandweerzorg

- Personeel is vakbekwaam om operationeel op te treden.

Indicator:

		1.	2.
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%
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	309	394
Aantal brand (prio 1 en 2)	845	1.035
Aantal hulpverlening (prio 1 en 2)	257	257
Totaal	**1.411**	**1.686**