Programmabegroting 2024

Meerjarenraming 2025-2027



Colofon	
Versienummer:	**1.0**
Datum:	**31-03-2023**
Status:	**Definitief**
Omslagfoto:	**VRGZ beeldbank**

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave 3

Voorwoord 4

1 Inleiding 7

1.1 Leeswijzer begroting 7

2 Kerntaken, landelijke ontwikkelingen en Regionaal Beleidsplan 2024-2027 9

2.1 Kernactiviteiten 9

2.2 Landelijke ontwikkelingen 9

3 Programma Crisis- en Rampenbestrijding 13

3.1 Brandweer 13

3.2 Crisisbeheersing 15

4 Programma Regionale Ambulancevoorziening (RAV) 19

4.1 Ambulancezorg Gelderland-Zuid 19

4.2 Regionaal meerjarenbeleidsplan Ambulancezorg Gelderland-Zuid 19

4.3 Urgentieklassen herindeling 19

4.4 CZO Flex Level 20

4.5 Digitale gegevensuitwisseling 20

4.6 Personeel 20

4.7 Schaarste materiaal en materieel 20

4.8 Doorontwikkeling zorgcoördinatiecentra 20

4.9 Kerngegevens ambulancezorg 21

4.10 Streefwaarden ambulancezorg 21

5 Paragrafen 23

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 23

5.2 Onderhoud kapitaalgoederen 28

5.3 Financiering 29

5.4 Bedrijfsvoering 31

5.5 Verbonden partijen 37

6 Financiële begroting 39

6.1 Baten en lasten Veiligheidsregio Gelderland-Zuid 39

6.2 Baten en lasten Crisis- en Rampenbestrijding 40

6.3 Baten en lasten Regionale Ambulancevoorziening 47

6.4 Uiteenzetting financiële positie 51

6.5 Stand en verloop voorzieningen en reserves 53

6.6 Incidentele baten en lasten en structureel evenwicht 54

6.7 Investeringsplanning 55

7 Bijlagen 58

7.1 Bijdragen deelnemende gemeenten 58

7.2 Baten en lasten per taakveld 62

7.3 Begrotingswijzigingen 2023 68

7.4 Beleidsindicatoren 73

7.5 Financiële spelregels 74

7.6 Begrippenlijst 83

7.7 Verklaring van afkortingen 84

Voorwoord

Voor u ligt de Programmabegroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (VRGZ). In deze begroting staan de activiteiten beschreven die de veiligheidsregio in 2024 voornemens is uit te uitvoeren. De kernactiviteiten van de VRGZ zijn en blijven het verzorgen van de operationele dienstverlening van brandweer en ambulancezorg, de meldkamer, het voorbereiden op en bestrijden van crises en rampen en het ondersteunen van al deze activiteiten door Bedrijfsvoering.

Naast het uitvoeren van deze kernactiviteiten benoemen we in dit document accenten en diverse ontwikkelingen. Zo is er aandacht voor klimaatverandering, duurzaamheid, data gedreven analyse en sturing, digitalisering van de maatschappij en bescherming van de eigen organisatie tegen cybercrime. Deze onderwerpen staan al langer op de agenda. Hierop is reeds geïnvesteerd en deze zullen ook in 2024 aandacht vragen en krijgen.

Het regionaal beleidsplan omvat een periode van vier jaar en vormt de kapstok van jaarplannen en -activiteiten. Door de druk op de organisatie vanwege de inzet in de corona- en vervolgens de opvangcrisis is de ontwikkeling van het nieuwe regionale beleidsplan voor de periode 2024 – 2027 echter vertraagd. De programmabegroting 2024 en het nieuwe beleidsplan lopen nu in tijd vrijwel gelijk op.

Veel activiteiten worden ingegeven door landelijke of zelfs mondiale ontwikkelingen. Enkele grote ontwikkelingen in 2024 die effect hebben op de VRGZ zijn onder andere de landelijke versterking van crisisbeheersing en daaraan gerelateerde informatievoorziening, de realisatie van een toekomstbestendige brandweerzorg en een fundamentele heroriëntatie op het brandweeronderwijsstelsel en een daarop geïnspireerd stelsel voor crisisonderwijs. Deze “grote werken” zijn ingezet om vanaf 2023 de komende vijf jaar te realiseren en te borgen. Verschillende ontwikkelingen zullen ook hun beslag krijgen in de nieuwe Wet crisisbeheersing en brandweerzorg die in 2023 wordt verwacht. Ook het ingaan van de Omgevingswet, nu voorzien op januari 2024, zal effect gaan hebben, zowel op activiteiten van de brandweer als crisisbeheersing, ook hier is nog veel onduidelijk. Voor de regionale ambulance voorziening kan de landelijke ontwikkeling van het integraal zorgakkoord impact hebben.

Met veel activiteiten die afhankelijk zijn van bovenregionale en/of landelijke ontwikkelingen is het van belang dat de VRGZ goed verbonden is met gremia die hierin acteren. Deze deelname en daarmee de verbondenheid met landelijke ontwikkelingen is ook voor 2024 weer een belangrijk speerpunt. Met de wijzigingen in de Wet gemeenschappelijke regelingen, die deels in 2024 effect zullen krijgen, wordt ook ingezet op een sterkere verbinding met het lokale bestuur en hoe deze vanuit een realistisch en werkbaar perspectief in te richten.

De VRGZ tracht de dienstverlening adequaat en volgens planning uit te voeren. 2024 brengt echter, zoals al in de Kaderbrief aangegeven, veel onzekerheden met zich mee. Op moment van schrijven zien we diverse autonome kostenstijgingen op ons afkomen; deze komen voort uit externe ontwikkelingen waar we niet omheen kunnen zoals de hoge inflatie, cao-ontwikkelingen en arbeidsmarktproblematiek. We zoeken nadrukkelijk naar mitigerende maatregelen – en stijgende cao kosten zullen goeddeels gecompenseerd worden via het gemeentefonds, maar inmiddels is wel

duidelijk dat een uitzetting welhaast onvermijdelijk is om de huidige kerntaken te kunnen blijven uitvoeren.

Het Dagelijks Bestuur van de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid
Maart 2023

1

Inleiding



1 Inleiding

1.1 Leeswijzer begroting

De begroting is als onderstaand opgebouwd.

- De kernactiviteiten van de VRGZ, de landelijke ontwikkelingen en de stand van zaken met betrekking tot het Regionaal Beleidsplan 2024-2027
- Crisis- en Rampenbestrijding (sector Brandweer en sector Crisisbeheersing)
- Regionale Ambulancevoorziening (RAV) (sector Regionale Ambulance Voorziening
- Interne bedrijfsvoering (sector Bedrijfsvoering)

In het tweede hoofdstuk wordt beschreven wat de kernactiviteiten zijn, worden de landelijke ontwikkelingen geschetst evenals de voorbereidingen op het Regionaal Beleidsplan 2024-2027 dat in 2023 aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgelegd. Het beleidsplan omvat een periode van vier jaar en vormt de kapstok van de bestuurlijke stukken. De Programmabegroting 2024 is deels gebaseerd op de uitgangspunten uit het oude regionale beleidsplan aangevuld met reeds bekende ontwikkelingen.

In het derde en vierde hoofdstuk worden de jaarplannen van de twee programma's van de veiligheidsregio weergegeven: Crisis- en Rampenbestrijding (sector Brandweer en sector Crisisbeheersing) en de Regionale Ambulancevoorziening.

In de hoofdstukken vijf, zes en zeven volgen de paragrafen en de financiële uiteenzetting.

2

Beleidsplan



2 Kerntaken, landelijke ontwikkelingen en Regionaal Beleidsplan 2024-2027

De Veiligheidsregio Gelderland-Zuid (VRGZ) is een regionaal samenwerkingsverband van de veertien gemeenten in deze regio, op grond van de Wet gemeenschappelijke regelingen. VRGZ is de organisatie voor de voorbereiding op en coördinatie van rampenbestrijding en crisisbeheersing, voor de brandweerzorg, ambulancezorg en geneeskundige hulpverlening en meldkamer.

2.1 Kernactiviteiten

De Wet veiligheidsregio's (Wvr) en de Wet ambulancezorgvoorzieningen vormen de basis voor de verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden van de veiligheidsregio. Behalve het instellen van brandweer, GHOR en meldkamer, gaat het daarbij om het adviseren van het bevoegd gezag over risico's en over het voorkomen, beperken en bestrijden van branden, rampen en crises, het organiseren van de rampenbestrijding en crisisbeheersing en om informatiemanagement. Ambulancezorg Gelderland-Zuid (AZGZ) verleent zorg op grond van een spoedeisende urgentie of verleent niet-spoedeisende zorg op woon- of verblijfadres of door vervoer. Daarmee is de Veiligheidsregio Gelderland-Zuid op het terrein van fysieke veiligheid de partner voor gemeenten en andere instellingen. De veiligheidsregio verleent haar diensten aan iedereen die woont, verblijft of werkt in de regio Gelderland-Zuid. Deze dienstverlening moet betrouwbaar en adequaat zijn.
VRGZ continueert de komende beleidsperiode bovenstaande reguliere basistaken voor brandweerzorg, ambulancezorg, meldkamer[1], GHOR, informatievoorziening, rampenbestrijding en crisisbeheersing. Dat geldt ook voor de wettelijke adviestaken op het gebied van fysieke veiligheid. Deze taken worden uitgevoerd in een context die momenteel verschillende ontwikkelingen kent. Grote landelijke ontwikkelingen waaronder de nieuwe Wet veiligheidsregio's, die zich onder andere richt op versterking op het gebied van crisisbeheersing en een financiële impuls door ophoging van de BDuR-middelen zullen invloed hebben op de ontwikkelingen in de regio. De VRGZ spant zich ervoor in dat deze ontwikkelingen goed aangesloten zijn en blijven. Deze ontwikkelingen landen in het meerjarige regionale beleidsplan waarin ook de accenten worden bepaald die de komende jaren van belang zijn voor de activiteiten van de VRGZ.

2.2 Landelijke ontwikkelingen

Nieuwe Wet crisisbeheersing en brandweerzorg

In 2023 wordt naar verwachting de huidige Wet veiligheidsregio's vervangen door de nieuwe Wet crisisbeheersing en brandweerzorg. De inhoud van deze nieuwe wet is nog niet bekend. De overheid heeft met de 'Contourennota versterking Crisisbeheersing en Brandweerzorg' een nadere uitwerking gegeven van het kabinetsstandpunt om mét behoud van het goede, zo spoedig mogelijk te komen tot een toekomstbestendig samenhangend stelsel voor crisisbeheersing en brandweerzorg. De

[1] In 2023 is de samenvoeging van de meldkamers een feit. De inhoud van deze taak verandert niet. De governancestructuur verandert wel.

contourennota schetst op hoofdlijnen de noodzakelijke vernieuwingen en veranderingen. Deze hoofdlijnen zijn herkenbaar en zijn al op veel overlegtafels aan de orde geweest. Enkele punten moeten nog verder uitgewerkt worden. Een aantal lijnen is wel al te benutten als uitgangspunten voor de VRGZ. Hieronder staan in hoofdlijnen de ontwikkelingen die te verwachten zijn op basis van de nieuwe wet:

- Een betere voorbereiding op toekomstige (langdurige, bovenregionale) rampen en crises en meer uitvoeringscapaciteit;
- Ontwikkeling van de netwerkrol en platformfunctie;
- Versteviging van de informatiefunctie;
- De brandweer wettelijk positioneren als het orgaan dat verantwoordelijk is voor het adviseren, stimuleren en regisseren van brandveiligheid, ook in aanverwante wetgeving.

‘Drie Grote Werken’

Bovengenoemde ambities en enkele langlopende vraagstukken binnen onze branche grijpen in elkaar. Omdat landelijk is geconstateerd dat complexe verandervraagstukken niet goed kunnen worden opgelost is het voornemen geuit de uitwerking en borging vorm te geven in een programmastructuur. Het gaat om vraagstukken die raken aan het stelsel en de inrichting van veiligheidsregio’s binnen het huidige verband van netwerken, vakraden en RCDV. Het doel is de komende vijf jaar de grote opgaven in verbinding met elkaar te realiseren en te borgen onder de voorlopige werktitel “Drie Grote Werken”. Deze Drie Grote Werken hebben betrekking op het onderwijsstelsel van de brandweer en een daarop geïnspireerd stelsel voor crisisonderwijs, de toekomstbestendige brandweer en de regionale versterking van crisisbeheersing en de daaraan gerelateerde informatievoorziening. Hieronder wordt ingegaan op de versterking op het gebied van crisisbeheersing, in paragraaf 3.1.3 met betrekking tot de brandweer.

Versterking crisisbeheersing

In augustus 2022 heeft het kabinet ingestemd met een bestuurlijk akkoord gerelateerd aan de crisisopvang van vluchtelingen waarin onder andere structurele middelen via de BDuR (€ 83.000.000,-) landelijk beschikbaar zijn gesteld voor de versterking van rampenbestrijding en crisisbeheersing.
De doelen die zijn gekoppeld aan deze extra middelen betreffen investeren in (de voorbereiding op) langdurige crises; bovenregionale en landelijke samenwerking; ontwikkeling van informatiemanagement en investeren in KCR2 (Knooppunt Coördinatie Regio’s en Rijk). Deze gelden zijn bedoeld voor versterking van taken en niet om tekorten op te vangen (zie ook paragraaf 7.3).
De beschikbaarheid van de landelijke extra middelen loopt op van € 46.000.000,- in 2023 tot € 83.000.000,- structureel vanaf 2026.
Voor VRGZ betekent dit een directe structurele financiële versterking oplopend van € 1.390.005,- in 2023 tot € 2.508.053,- in 2026. In 2023 wordt een voorstel voorgelegd aan het Algemeen Bestuur voor de besteding van de middelen in 2023 en verder.

Regionaal Beleidsplan 2024-2027

De beschreven kernactiviteiten worden samen met de accenten voor de betreffende beleidsperiode en de specifieke risico’s benoemd in het vierjaarlijkse Regionaal Beleidsplan (RBP). Het RBP beschrijft daarnaast de beoogde ontwikkelingen op hoofdlijnen. Het beleidsplan voor de periode 2024–2027 wordt momenteel vormgegeven. Het concept beleidsplan wordt medio 2023 aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Wanneer het

bestuur instemt met het ontwerpbeleidsplan wordt het voor zienswijzen aangeboden aan de gemeenteraden. Met medeneming van de reacties van de gemeenteraden wordt het beleidsplan voor vaststelling aangeboden aan het Algemeen Bestuur in december 2023.

In de jaarlijkse begroting(en) worden de activiteiten uit het meerjarige RBP vertaald naar de activiteiten in het betreffende begrotingsjaar. Hiermee wordt ervoor gezorgd dat de verschillende beleidscycli in elkaar grijpen en elkaar versterken. Ten tijde van de ontwikkeling van deze begroting (begin 2023) is de voorbereiding op het RBP 2024-2027 nog lopend. De contouren zijn nog niet getoetst bij partners en bestuurders. Daarom is het nog te vroeg om de beelden die er nu liggen al concreet te vertalen naar deze begroting. Daarnaast is de besteding van de extra BDuR-gelden nog niet geheel uitgekristalliseerd en ook weer afhankelijk van lopende ontwikkelingen. Dit maakt het lastig om deze ontwikkelingen nu al duidelijk op te nemen in de begroting. Duidelijk is echter dat de BDuR-middelen en bijbehorende kaders niet los staan van het RBP. Om die reden verwacht VRGZ dat de investeringen uit beide plannen overeen zullen komen en er geen behoefte aan extra middelen voortvloeit uit het RBP.

3

Programma Crisis- en Rampenbestrijding



3 Programma Crisis- en Rampenbestrijding

De sector Crisisbeheersing vormt samen met de sector Brandweer het programma Crisis- en Rampenbestrijding. In de sector Crisisbeheersing zijn ook de taken en verantwoordelijkheden van de GHOR ondergebracht.

In het derde hoofdstuk van deze begroting wordt het programma Crisis- en Rampenbestrijding voor het begrotingsjaar 2024 verder uitgewerkt. In de eerste paragraaf staan de ontwikkelingen van de sector Brandweer centraal, in de tweede paragraaf wordt uiteengezet wat de sector Crisisbeheersing in 2024 gaat realiseren.

De tabel met het overzicht van baten en lasten van het programma C&R en een toelichting op de verschillen staat in paragraaf 6.2.

3.1 Brandweer

3.1.1 Dekkingsplan

De brandweer heeft de wettelijke opdracht om eens in de vier jaar de beoogde operationele prestaties te beschrijven in de vorm van een dekkingsplan. De brandweer gaat in 2023 het huidige dekkingsplan (Brandweerzorgplan, basisbrandweerzorg en Brandweerzorgplan specialismen) actualiseren, waarbij naast regionale ontwikkelingen ook de laatste landelijke ontwikkelingen van de systematiek worden meegenomen. Na bestuurlijke besluitvorming in 2023 gaat het geactualiseerde dekkingsplan gelden voor de periode 2024-2027.

3.1.2 Natuurbrandbeheersing

Het veranderende klimaat zorgt voor grotere risico's op natuurbrand waardoor de voorbereiding erop bovenregionaal een extra impuls heeft gekregen en nog krijgt. Gelderland-Zuid is in 2022 gaan deelnemen aan het gezamenlijke project gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing van de Provincie Gelderland en de Veiligheidsregio's Gelderland-Midden, Noord- en Oost-Gelderland en Gelderland-Zuid, met een doorloop naar 2024. Doel van het project is onbeheersbare natuurbranden te voorkomen en voorzien in een gebiedsgerichte aanpak. Die aanpak bestaat uit twee sporen: het eerste is gericht op recreatie, zorg en wonen/werken en bestaat uit een lokale, objectgerichte aanpak onder regie van de gemeente met advisering vanuit de veiligheidsregio. Het tweede is gericht op beheerders en/of eigenaren van natuurgebieden en infrastructuur. De provincie heeft de regie genomen om daarbij te komen tot een natuurbrandpreventieplan waarbij de veiligheidsregio's optreden als adviseur.

3.1.3 Drie Grote Werken

Zoals in hoofdstuk 2 beschreven is landelijk een traject ingezet om vanaf 2023 de komende vijf jaar drie grote opgaven te realiseren en te borgen. Het gaat daarbij om complexe verandervraagstukken die raken aan het stelsel en de inrichting van veiligheidsregio's. De vraagstukken zijn verdeeld onder de werktitel 'Drie Grote Werken', waarbij voor de brandweer relevant zijn:

- Een verbetering en vereenvoudiging van het brandweeronderwijsstelsel. Op basis van een probleemanalyse is de hoofdvraag hoe een adequaat brandweeronderwijsstelsel te realiseren en te implementeren is binnen het Nederlands Instituut Publieke

Veiligheid (NIPV) en de veiligheidsregio's, samen met relevante partners.
- Organiseer een toekomstvaste brandweerzorg. Hoofdvragen hierbij zijn de kwaliteit van lokale en regionale brandweerzorg hoog te houden, de regionale en landelijke slagkracht voor gewone en bijzondere risico's te verbeteren en de onderlinge schakels binnen de veiligheidsketen en preventieve en preparatieve werkzaamheden binnen de (grootschalige) incidentbestrijding beter af te stemmen.
- (boven-)Regionale versterking van crisisbeheersing en de daaraan gerelateerde informatievoorziening, waar ook de brandweer de effecten van zal meekrijgen.

Voor alle drie de opgaven wordt in 2024 en de jaren daarna inzet en uitvoering van de brandweer verwacht. De mensfactor is hierbij relevant. Goed werkgeverschap, boeien en binden van personeel en inspelen op 'de medewerker van de toekomst' is hierbij noodzakelijk.

3.1.4 Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024. In 2024 start VRGZ met de daadwerkelijke uitvoering. Door het meermaals uitstellen worden herhalingstrainingen georganiseerd om de opgedane kennis niet verloren te laten gaan en wordt het werken met het Digitaal Stelsel Omgevingswet ingevoerd. Verder is het van belang om samen met de gemeenten twee zaken te verwerken in de omgevingsplannen en toe te passen: de Regionale Handreiking Bluswatervoorziening en Bereikbaarheid van de VRGZ en de regels die fysieke veiligheid borgen.

3.1.5 NOOVA

De minister van Justitie en Veiligheid heeft in 2019 de opdracht gegeven om de verkenning te starten naar een mogelijke opvolger van het C2000-netwerk. Dit vanwege het belang om Nederland weerbaar te maken tegen statelijke dreigingen maar ook in het kader van cybercriminaliteit en de (informatie-)beveiliging voor een vitaal systeem. Daarom wordt het huidige systeem C2000, inclusief alarmering, vervangen en aangepast aan de nieuwe eisen. Dit gebeurt de komende jaren in een aantal stappen onder de werknaam NOOVA (Nationale Openbare Orde- en Veiligheidsarchitectuur). Ook in 2024 vraagt dit capaciteit van de regio voor de voorbereiding en de implementatie van de eerste stap: de basisvoorziening waarop C2000 en het nieuwe systeem tijdelijk naast elkaar gaan draaien. Het ministerie draagt de kosten voor (de ontwikkeling van) het programma maar benodigde randapparatuur vraagt op de langere termijn wel investeringen van de veiligheidsregio's.

3.1.6 Ontwikkeling Veilig Bouwen

In 2017 heeft het team Veilig Bouwen iets meer dan 1.400 adviezen verstrekt. In de jaren erna is dat aantal toegenomen tot bijna 1.900 in 2022. De capaciteit is echter niet meegegroeid. In 2017 werden gemiddeld 140 adviezen verstrekt per medewerker, wat passend was om de afhandeling van het aantal adviesaanvragen en de kwaliteit ervan op peil te houden. Nu vraagt het aanbod om 190 adviezen per medewerker bij gelijkblijvende capaciteit. Daarnaast wordt steeds vaker een beroep gedaan op gelijkwaardigheidsbeoordelingen en neemt de complexiteit van de advisering en daarmee ook de daarvoor benodigde tijd toe. De verwachting is dat het aantal aanvragen en de complexiteit niet zal afnemen. Uitgaande van 140 adviezen per medewerker om daarmee 1.900 aanvragen op tijd en met de noodzakelijke kwaliteit af te handelen, is het daarom gewenst om

de formatie van het team Veilig Bouwen uit te breiden. Op basis van de stijging van het aantal adviezen zou 3fte extra nodig zijn. In deze begroting is een uitbreiding van 1 fte opgenomen en wordt na een jaar geëvalueerd of dit voldoende is.

3.2 Crisisbeheersing

De sector Crisisbeheersing vormt samen met de sector Brandweer het programma Crisis- en Rampenbestrijding. In de sector Crisisbeheersing zijn ook de taken en verantwoordelijkheden van de GHOR ondergebracht.

3.2.1 Langdurige en/of bovenregionale crises

Tijdens de coronacrisis en de vluchtelingencrisis is aangetoond dat de VRGZ een wendbare crisisorganisatie heeft van waaruit langdurige crises het hoofd geboden kunnen worden. Deze crises hebben echter ook een groot beroep gedaan op een beperkt aantal functionarissen. Verkend wordt hoe deze belasting meer gespreid kan worden.

Bovendien vragen de nieuwe crises om nieuwe planvorming, zowel regionaal als bovenregionaal en landelijk. Het is belangrijk om daar een bijdrage aan te leveren, zodat (landelijke) planvormen aansluiten bij de regionale uitvoering en vice versa. Hiervoor is capaciteit nodig die aansluit bij de BDuR-doelstellingen en dus uit de extra BDuR-middelen bekostigd kan worden (zie ook paragraaf 3.2.4).

3.2.2 Netwerkrol

De afgelopen jaren heeft de netwerkrol van de VRGZ zich al verder ontwikkeld. Ook de komende jaren blijft dit van belang. Nieuwe crises vragen om meer verbinding en andere partners. Bovendien hebben de veiligheidsregio's door de crises van de afgelopen jaren een andere positie gekregen. Zo zijn ze eerder aan zet bij (dreigende) crises en wordt er – onder andere qua informatiemanagement – meer verwacht. Dit vraagt niet alleen om nieuwe verbindingen maar ook om heldere samenwerkingsafspraken en borging van (vertrouwelijke) kennis.

3.2.3 Informatiegestuurde veiligheid

De afgelopen jaren is gewerkt aan de ontwikkeling van een Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK). Hierin wordt informatie vanuit verschillende bronnen en partners bijeen gebracht en geanalyseerd en wordt advies uitgebracht in het kader van risico's en (dreigende) rampen en crises. In 2024 en de daaropvolgende jaren wordt dit, met behulp van de extra BDuR-middelen, verder ontwikkeld. Elke veiligheidsregio dient een werkzaam en effectief VIK te hebben. Daarbij speelt samenwerking met de regio's in Oost5 een grote rol, evenals de aansluiting bij het landelijke KCR2.

3.2.4 BDuR-middelen

Zoals in hoofdstuk 2 is aangegeven ontvangt Veiligheidsregio Gelderland-Zuid vanaf 2023 extra middelen via de BDuR voor versterking van crisisbeheersing. In 2023 worden voorstellen uitgewerkt voor besteding van deze middelen. Voor 2024 gaat het om een bedrag van ruim € 1.700.000,- waar Gelderland-Zuid zelf plannen voor kan ontwikkelen ten behoeve van:

- (het voorkomen of bestrijden van) langdurige crises;
- bovenregionale samenwerking;
- versterking crisisbeheersing algemeen;
- informatiemanagement.

Voorstellen zullen zich zowel richten op het primaire proces als op de daarbij benodigde ondersteuning.

De impact van deze extra middelen op crisisbeheersing zal omvangrijk zijn. Enerzijds omdat hiermee meer mogelijkheden geboden worden om taken te intensiveren en te werken aan ontwikkeling en innovatie in het werkveld. Anderzijds zal het ook impact hebben op de ontwikkeling van de sector zelf. Een snelle groei van deze afdeling kan leiden tot lagere werkdruk en vraagt tegelijk ook meer coördinatie.

Cyclisch proces leren en ontwikkelen

Het lerend vermogen van de crisisorganisatie is cruciaal om toekomstige crises en rampen goed te kunnen managen. De veranderende wereld leidt tot andere typen crises en rampen. Dit vraagt om een flexibele crisisorganisatie die nauw in verbinding staat met haar medewerkers en partners.

Het is belangrijk om te beseffen dat veiligheidsregio's in samenwerkingsnetwerken niet telkens dezelfde rol en positie hebben. Die rol zal afhangen van de specifieke situatie: bij reguliere incidenten leidend en coördinerend, in andere gevallen als bijstandsverlener of ondersteunend platform. Het stellen van vragen, het uitvoeren van een gezamenlijke probleemdiagnose en het tussentijds reflecteren en evalueren neemt in zo'n werkomgeving aan belang toe.

De sector gaat experimenteren met andere vormen van evalueren zoals on-the-spot waarnemen en observeren en kritisch-positieve benaderingen zoals waarderend onderzoek. Daarbij kan technologie behulpzaam zijn.

3.2.5 GHOR

In de nieuwe Wet crisisbeheersing en brandweerzorg die naar verwachting in 2023 van kracht wordt zal de positie van de GHOR verder worden aangescherpt. Het regionaal zorgrisicoprofiel wordt structureel onderdeel van de opgaven voor de GHOR. Omdat dat zorgprofiel ook nog dit jaar vormgegeven wordt zal pas eind 2023 inzichtelijk zijn wat de impact hiervan is op de GHOR.

De informatiepositie van de GHOR, als verbindende schakel tussen de zorgketen en de multidisciplinaire crisispartners in de voorbereiding van en tijdens crises, zal in Oost5-verband verder vorm worden gegeven. In de breedte van het werkveld zal sprake zijn van versterking van de samenwerking met het Regionaal Overleg Acute Zorgketen (ROAZ).

3.2.6 Advisering in het kader van de Omgevingswet

De Omgevingswet ziet veiligheid als een belangrijk deel van de fysieke leefomgeving. Omgevingsplannen moeten daarom expliciet rekening houden met het voorkomen, beperken en bestrijden van branden, rampen en crises en de geneeskundige hulpverlening.

Dat vraagt in de advisering naast de klassieke brandweerthema's ook meer aandacht voor de zorg- en multidisciplinaire thema's. Daarbij is de veiligheidsregio niet altijd de inhoudelijke expert maar heeft deze wel een rol vanuit de (multidisciplinaire) netwerkfunctie. Samen met de brandweer wordt invulling aan deze adviespositie van de veiligheidsregio gegeven. Hierbij is naast inzet van de Brandweer extra inzet nodig voor advisering van de sector Crisisbeheersing. De omvang van de inzet is op dit moment nog niet duidelijk.

3.2.7 Strategisch communicatieplan

In 2023 wordt een strategisch communicatieplan opgeleverd. De beschikbare communicatiecapaciteit is altijd zeer beperkt geweest (2,8 fte). Steeds vaker wringt de capaciteit met de ambities van de organisatie. Bovendien blijkt uit het medewerkersonderzoek (najaar 2022) dat medewerkers minder positief zijn over de interne communicatie en informatievoorziening. Het is belangrijk om hierin te investeren.

4

Programma Regionale Ambulancevoorziening



4 Programma Regionale Ambulancevoorziening (RAV)

Het tweede programma bij de veiligheidsregio betreft de Regionale Ambulancevoorziening. In 2024 wordt aandacht besteed aan de hieronder genoemde onderwerpen.

4.1 Ambulancezorg Gelderland-Zuid

Ambulancezorg Gelderland-Zuid (AZGZ) is een erkende gezondheidszorginstelling en voert haar werkzaamheden uit op grond van de door de ministerie van VWS verstrekte 'aanwijzing' in het kader van de Wet ambulancezorgvoorzieningen. De Wet ambulancezorgvoorzieningen is ingegaan per 1 januari 2021. Het Kwaliteitskader Ambulancezorg dat per 1 januari 2020 geïmplementeerd is in de sector, heeft een belangrijke plaats gekregen binnen de nieuwe Wet ambulancezorg. Daardoor is niet langer alleen de responstijd van de spoedurgentie maatgevend voor de geleverde kwaliteit van zorg.

De ambulancesector kent verschillende uitdagingen; het aantal zorgvragers neemt al meerdere jaren toe wat de kosten doet toenemen. Tegelijk wil de politiek die stijgende zorguitgaven drukken. Veranderingen in het (acute) zorgsysteem zullen als gevolg daarvan de komende jaren noodzakelijk zijn; besluiten zullen genomen moeten worden om de beschikbaarheid en toegankelijkheid van de zorg ook in de toekomst te kunnen waarborgen. Het Integraal Zorgakkoord (IZA) dat als doel heeft de zorg voor de toekomst goed, toegankelijk en betaalbaar te houden, krijgt in 2023 vorm. Dit zal, afhankelijk van hoe snel deze ontwikkelingen landelijk vorm krijgen, effect hebben op 2024. Deze veranderopgave zal continue aandacht vereisen, ook van Ambulancezorg Gelderland-Zuid (AZGZ).

4.2 Regionaal meerjarenbeleidsplan Ambulancezorg Gelderland-Zuid

In het Regionaal Beleidsplan worden ook voor de sector Ambulancezorg interne en externe ontwikkelingen beschreven. De meest relevante ontwikkelingen en trajecten worden hieronder toegelicht.

4.3 Urgentieklassen herindeling

Voor de juiste inzet van de verschillende vormen van ambulancezorg op de steeds grotere diversiteit aan zorgvragen en voor het beter kunnen afstemmen met de huisartsensector, is de juiste urgentiebepaling van groot belang. De ambulancesector kent momenteel twee urgentieclassificaties voor spoedzorg (A1 en A2) en twee urgentieclassificaties voor geplande zorg (B1 en B2). De ontwikkeling van een landelijk eenduidige en optimale urgentieclassificatie is afgerond. Burgers met een zeer urgente zorgvraag zullen nog sneller en gerichter ambulancezorg ontvangen. Ambulancezorgprofessionals worden gericht ingezet om onnodig dure (vervolg)zorg te voorkomen. Landelijk wordt hiervoor (door Ambulancezorg Nederland (AZN)) het implementatieplan gemaakt en kan AZGZ in samenwerking met de samenwerkingspartners een doorvertaling maken voor de eigen organisatie en de implementatie doorvoeren in Gelderland-Zuid. Hierover zal aan het bestuur worden gerapporteerd. Aangezien dit een langlopend proces is, zal in 2024 deze nieuwe urgentieclassificatie verder geconcretiseerd worden.

4.4 CZO Flex Level

In 2023 is CZO Flex Level geïntroduceerd, een initiatief van de Nederlandse Vereniging voor Ziekenhuizen (NVZ) en de Nederlandse Federatie van Universitaire medische centra (NFU). Aanleiding voor het programma CZO Flex Level is de veranderende zorgvraag en de vraag van zorgprofessionals en zorginstellingen. Voor een passend aanbod aan (vervolg)opleidingen ontwikkelt CZO Flex Level, samen met de zorg- en opleidingsinstellingen, een nieuw opleidingsstelsel van flexibele en vernieuwende (vervolg)opleidingen en leerroutes. Doelstelling van het programma is het ontwikkelen van een toekomstbestendig opleidingsstelsel. In 2024 wordt verder doorgegaan met de implementatie van CZO Flex.

4.5 Digitale gegevensuitwisseling

Om in het heden en in de toekomst de zorg zoveel mogelijk op elkaar aan te laten sluiten zal er veel geïnvesteerd worden in digitale gegevensuitwisseling tussen ketenpartners. Hierin is langzaam vooruitgang te zien door verschillende (landelijke) pilots. Om de acute zorg goed te blijven waarborgen is deze digitale gegevensuitwisseling essentieel. Een voorbeeld hiervan is de digitale overdracht van triagegegevens vanuit de meldkamer ambulancezorg naar een huisartsenpost, waardoor AZGZ beter in staat is om de huisarts te informeren over de gezondheid van zijn of haar patiënten.

4.6 Personeel

AZGZ heeft net als de gehele gezondheidszorg in Nederland te maken met een moeilijke en een toenemend krappe arbeidsmarkt. Met de zorgverzekeraars zijn goede afspraken gemaakt om in de loop van 2023 de paraatheid verder uit te breiden en ook het stafbureau hierop aan te passen. AZGZ blijft zich volop inzetten om nieuwe medewerkers te werven, op te leiden en te binden om de beoogde groei gestalte te geven.

4.7 Schaarste materiaal en materieel

Het risico op schaarste in materiaal en materieel wordt nauwlettend in de gaten gehouden zodat het de operatie zo min als mogelijk zal verstoren. Met name de vertraagde levering van bepaalde materialen kunnen tot problemen leiden. Voorbeelden hiervan zijn het opleveren van nieuwe voertuigen, de levering van medicatie en medische verbruiksartikelen, de levering van batterijen voor medische apparatuur. Periodiek wordt hier per middel op gemonitord zodat er op tijd geëscaleerd kan worden. Verwacht wordt dat deze schaarste in 2024 nog steeds een impact zal hebben.

4.8 Doorontwikkeling zorgcoördinatiecentra

In 2023 zal de meldkamer de transitie maken van Arnhem naar Apeldoorn. In de loop van 2023 wordt gekeken welke (deel-)processen toch vanuit Arnhem uitgevoerd kunnen worden. Hiervoor is in 2024 in ieder geval een daartoe geëquipeerde ruimte beschikbaar inclusief meldtafels en worden ketenpartners van harte uitgenodigd om met elkaar invulling te geven aan de best mogelijke zorg voor de patiënten in ons verzorgingsgebied.

Om deze beweging ook in 2024 gaande te houden zullen hiervoor de benodigde middelen beschikbaar moeten zijn om zowel de locatie als de benodigde apparatuur en bemensing hiervoor in stand te houden.

4.9 Kerngegevens ambulancezorg

Kerngegevens	
Eenheden	**Voorgenomen**
Opkomstlocaties	4
Voorwaardenscheppende locaties	9
A-ambulances en B-ambulances	28
Mobiele Intensive Care Unit (MICU)	2
Rapid Responder voertuigen	3

Tabel 2: kerngegevens ambulancezorg

4.10 Streefwaarden ambulancezorg

Streefwaarden	
Operationele inzetprestatie	**Verwacht**
A1-ritten ambulance	Ca. 12.000
A1-ritten binnen 15 minuten	95%
A1-ritten gemiddelde meldtijd	max. 1:40
A1-ritten gemiddelde opstarttijd	max. 0:45
A1-ritten gemiddelde rijtijd	6:30
A1-ritten gemiddelde responstijd	8:55
A2-ritten ambulance	Ca. 9.000
A2-ritten binnen 30 minuten	98%
Vakbekwaamheid	
Medewerkers met bekwaamheidsverklaring	100%

Tabel 3: streefwaarden ambulancezorg

5

Paragrafen



5 Paragrafen

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In deze paragraaf komen de normering van de algemene reserve, het weerstandsvermogen en de weerstandscapaciteit aan de orde. Daarnaast worden de risico's van de VRGZ beschreven. Voor het beleid over weerstandsvermogen en risicobeheersing wordt verwezen naar bijlage 7.5 Financiële spelregels.

5.1.1 Algemene reserve, weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Programma Crisis- en Rampenbestrijding

Algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding Bedragen * € 1.000,-	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Norm eigen vermogen (5% van de baten)	3.128	3.156	3.180	3.189
Algemene reserve rampenbestrijding	3.128	3.028	3.028	3.028
Percentage eigen vermogen van de baten	5,00%	4,80%	4,76%	4,75%

Tabel 4: algemene reserve C&R

Bestemde reserves worden niet meegenomen in deze toetsingstabel van het eigen vermogen.

Het saldo van de algemene reserve is lager dan de norm van 5%. Indien positieve resultaten behaald worden geldt als uitgangspunt dat dit resultaat toegevoegd wordt aan de algemene reserve tot de bestuurlijke norm.

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de benodigde capaciteit wordt gedekt door de beschikbare capaciteit (algemene reserve rampenbestrijding). De verwachte beschikbare weerstandscapaciteit is niet toereikend om de geïnventariseerde en gecalculeerde risico's (zie paragraaf 5.1.2 Risico's) te dekken. Naarmate de gecalculeerde risico's zich daadwerkelijk voordoen treft de VRGZ hiervoor bezuinigingsmaatregelen of wordt de bijdrage van gemeenten hoger.

Programma RAV

De reserve van de RAV ziet er als volgt uit:

Reserve aanvaardbare kosten RAV Bedragen * € 1.000,-	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
De minimale norm is 10% van de baten	3.329	3.329	3.229	3.329
De streefwaarde is 15% van de baten	4.993	4.993	4.993	4.993
Reserve aanvaardbare kosten RAV	2.631	2.631	2.631	2.631
Percentage eigen vermogen van de baten	8%	8%	8%	8%

Tabel 5: reserve aanvaardbare kosten RAV

Cijfermatig haalt de Ambulancezorg Gelderland Zuid de minimale norm van 10% van de baten niet. Dit wordt veroorzaakt doordat de RAV de afgelopen jaren niet in staat is geweest structureel positieve resultaten te behalen.

In 2022 was er wel een fors positief resultaat waardoor de reserve weer toeneemt en de minimale norm van 10% weer in zicht komt.

De verwachte beschikbare weerstandscapaciteit (reserve aanvaardbare kosten RAV) is toereikend om de geïnventariseerde en gecalculeerde risico's te dekken (zie paragraaf 5.1.2 Risico's).

5.1.2 Risico's

In tabel 6a is een samenvatting van de risico's met financiële omvang opgenomen. Bij de bepaling van de noodzakelijke risicocapaciteit is rekening gehouden met de weging van de verwachtingswaarde van de kans dat de risico's zich voordoen.

Bedragen *€ 1.000,-	Verwachtingswaarde afzonderlijke risico's	Noodzakelijke risicocapaciteit VRGZ	Noodzakelijke risicocapaciteit RAV	Noodzakelijke risicocapaciteit C&R
Nieuwe wet- en regelgeving en politiek bestuurlijke risico's	2.750	790	45	745
Maatschappelijke risico's	800	280	105	175
Economische risico's	3.650	2.145	508	1.637
Middelen, organisatie, medewerkers en efficiency	6.425	3.288	702	2.586
Totaal	**13.625**	**6.503**	**1.360**	**5.143**

Tabel 6a: samenvatting risico's

Om een concreter beeld te geven van de risico's die de VRGZ loopt, worden in de onderstaande tabel de tien grootste risico's weergegeven. De grootste risico's zijn in de volgende tabel opgenomen.

Wijzigingen ten opzichte van het overzicht in de jaarrekening

Zoals in de jaarrekening is aangegeven, zijn de risico's voor cao-wijzigingen, prijsstijgingen en de kapitaallasten voor vastgoed gedeeltelijk verwerkt in de begroting 2024 en in de begrotingswijziging 2023. Het risico op cao-stijgingen is hierop omlaag bijgesteld. Het risico op prijsstijgingen is niet omlaag bijgesteld omdat in de begroting 2024 en in de begrotingswijziging 2023 daar maar beperkt rekening mee is gehouden. Het risico op de kapitaallasten blijft ongewijzigd omdat nog een separaat besluit van de gemeenten nodig is.

Frauderisicoanalyse

In 2021 heeft de VRGZ beleid opgesteld over het voorkomen van fraude en er is een frauderisicoanalyse uitgevoerd. De analyse wordt periodiek geactualiseerd en is betrokken bij het risicomanagement. Ook komt dit onderdeel vanaf de jaarrekening 2023 terug bij de rechtmatigheidsverklaring via het criterium misbruik en oneigenlijk gebruik.

Nr	Risico en omschrijving	Bedrag x kans	Risico bedrag x € 1.000,-	Beheersmaatregelen
1	**Verduurzaming vastgoed** Om te voldoen aan de duurzaamheidseisen (o.a. klimaatakkoord, energiebesparing) zijn extra investeringen nodig in bestaande en nieuwe panden. Dit betreft een afweging tussen de ambities, planning en financiële middelen.	1.950 x 0,7	1.365	▪ Onderzoek en advies verduurzaming van 13 panden ▪ Ambities en planning laten aansluiten op financiële middelen.
2	**Prijsstijgingen** Het betreft hier de verwachte stijgingen van materieel (inkoop, onderhoud, bouw) die boven de indexcijfers uitkomen die door de adviescommissie zijn meegegeven en zijn opgenomen in de begroting 2023 en 2024. Het risico is dat de gemeenten en deels ook van de zorgverzekeraars onvoldoende compenseren om dit op te vangen.	1.600 x 0,7	1.120	▪ Tijdig bespreken met gemeenten en zorgverzekeraars (procesvoorstel is reeds voorgelegd aan het AB) ▪ Kwaliteitseisen verlagen ▪ Uitstellen of afzien van aanschaf materieel.
3	**Cao wijzigingen** Het betreft hier de stijgingen van de CAO die hoger kunnen uitpakken dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. In de begroting is reeds gerekend met een hogere indexatie dan door de adviescommissie is aangegeven.	2.050 x 0,5	1.025	▪ Tijdig het gesprek voeren met gemeenten en zorgverzekeraars ▪ Bij vacatureruimte afwegen of invulling noodzakelijk is.
4	**Arbeidsmarktkrapte** Er is sprake van vergrijzing en schaarste van personeel. Er moet meer worden geïnvesteerd in behouden en aantrekken van kwalitatief goede werknemers. Dat kan ook leiden tot tijdelijk inhuren, wat door de krapte op de arbeidsmarkt ook duurder kan uitpakken. Daarnaast speelt de samenvoeging van de meldkamers in Oost5 een rol. Dit kan het werk ook minder aantrekkelijk maken, waardoor mensen vertrekken of moeilijker aan te trekken zijn. Het opleiden van nieuwe medewerkers kan ten koste gaan van het bemensen tafels met als gevolg langer wachten op triage of geen triage en extra inhuur.	375 x 0,5 (Meldkamer) 750 x 0,3 (VRGZ)	413	▪ Zorgcoördinatie ▪ Oost5 samenwerking ▪ Arbeidsvoorwaarden ▪ Wervingscampagnes ▪ Landelijk aandacht via brancheorganisatie ▪ Innovatieve ▪ Taakdifferentiatie ▪ Routeren ▪ Inzet wervingsbureaus ▪ Inhuren
5	**Kapitaallasten vastgoed** Bij de regionalisering zijn panden zonder- of met geringe boekwaarde overgegaan naar de VRGZ. Hiervoor zijn dus geen of weinig kapitaalslasten gebudgetteerd terwijl deze in de komende jaren aan	500 x 0,7	350	▪ Uitstellen van vervanging ▪ Onderzoek naar vermindering kazernes en spreiding opnieuw beoordelen

Nr	Risico en omschrijving	Bedrag x kans	Risico bedrag x € 1.000,-	Beheersmaatregelen
	vervanging toe zijn. Dit betekent een extreme stijging in de kapitaalslasten t.o.v. de huidige situatie. Het risico bestaat dat hiervoor niet/onvoldoende wordt gecompenseerd.			
6	**Omgevingswet** De invoering omgevingswet kan leiden tot een veranderde vraag, waardoor er hoger/ander geschoold personeel nodig is, nieuwe software en een toename in (complexere) aanvragen.	900 x 0,3	270	▪ Trainingen/opleidingen personeel ▪ Projectorganisatie ingericht ▪ Actueel houden van de opgedane kennis ▪ Participatie in landelijke overleggen ▪ Volgen van de landelijke ontwikkelingen
7	**WNRA** Het is nog onduidelijk of de volledige werkgeverslasten moeten worden berekend voor de brandweervrijwilligers in plaats van de 7% van nu. Ook is niet bekend wat dit betekent voor de animo voor vrijwilligers en de impact op 2e loopbaanbeleid 24-uursdienst.	900 x 0,3	270	▪ Landelijke ontwikkelingen volgen (onderzoek SEmFire UvM) ▪ Pilot fit voor het vak ▪ Geen kazernering/ consignatie (bouwsteen1) ▪ Afbouwregeling consignatievergoeding
8	**Klimaatverandering** Gevolgen van klimaatverandering en energietransitie op Repressie brandweer. Dit kan leiden tot langere- en complexere uitrukken en toename in aantal uitrukken. Ook kan dit leiden tot anders- of meer opleiden en nieuwe vereisten materieel.	375 x 0,7	262	▪ Volgen landelijke ontwikkelingen ▪ Project gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing
9	**Cybercriminaliteit/beveiligingsincident** Beveiligingsincident is een inbreuk op de beveiliging, waarbij de beschikbaarheid, de integriteit of de vertrouwelijkheid van informatie (en persoonsgegevens) in gevaar is of kan komen. Een beveiligingsincident kan ook onbewust worden veroorzaakt. Dit kan leiden tot boetes en imagoschade. Cybercriminaliteit kan een oorzaak en een gevolg daarvan zijn en brengt risico's op bedrijfscontinuïteit, losgeldeisen, valse betalingsverzoeken, etc. met zich mee.	750 x 0,3	225	▪ Uitvoeren van audits ▪ Verhogen bewustwording binnen de organisatie ▪ Aanwezigheid van CISO, FG en PO ▪ Tactisch- en strategisch plan om te voldoen aan wet- en regelgeving ▪ Back-ups ▪ Continuïteitsplan
10	**Epidemie** Kosten van uitval en andere inzet van personeel, waardoor taken tijdelijk niet worden uitgevoerd of extra moet worden ingehuurd.	375 x 0,5	187	▪ Continuïteitsplan eigen organisatie

Nr	Risico en omschrijving	Bedrag x kans	Risico bedrag x € 1.000,-	Beheersmaatregelen
	Totaal van de 10 grootste risico's (noodzakelijke risicocapaciteit)		**5.487**	
	Overige (noodzakelijke risicocapaciteit)		**1.016**	
	Totale noodzakelijke risicocapaciteit		**6.503**	

5.1.3 Kengetallen

Onderstaande kengetallen zijn opgenomen conform Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De structurele exploitatieruimte in onderstaande tabel is in 2023 t/m 2027 nihil doordat de resultaten in de exploitatie incidenteel van aard zijn. Incidentele lasten en vrijval van de bestemde reserves worden niet meegenomen in de berekening van de kengetallen.

Kengetallen	Realisatie 2022	Gew. Begr. 2023	Begro-ting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Netto schuldquote	51%	71%	71%	79%	76%	73%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	51%	71%	71%	79%	76%	73%
Solvabiliteitsratio	12%	7%	7%	6%	6%	6%
Structurele exploitatieruimte	2%	0%	0%	0%	0%	0%

Tabel 7: kengetallen

5.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Materiële vaste activa

Activeren en afschrijven

In overeenstemming met het BBV wordt alle materiële vaste activa geïnvesteerd. Investeringen worden lineair afgeschreven vanaf 1 juli van het jaar van ingebruikname. Als uitgangspunt voor het activeren geldt dat dit plaatsvindt vanaf € 10.000,- per object.

Investeringen in gebouwen

De VRGZ heeft 34 brandweerkazernes en 4 ambulanceposten in eigendom. De overige kazernes en ambulanceposten zijn in eigendom van de gemeenten en worden gehuurd door de VRGZ. Investeringen in gebouwen die eigendom van de gemeenten zijn komen voor rekening van de betreffende gemeenten. Investeringen in gebouwen die eigendom zijn van de VRGZ worden bij de VRGZ geactiveerd. De kapitaallasten zijn opgenomen in de begroting.

Investeringen in overige kapitaalgoederen

Ten aanzien van de investeringen in overige kapitaalgoederen (inventaris en installaties, automatisering, vervoersmiddelen en materiaal) hanteert de VRGZ een meerjarig investeringsplan dat periodiek wordt geactualiseerd. In de begroting is een verwachting opgenomen voor kapitaallasten gebaseerd op de verwachte kapitaallasten van het betreffende begrotingsjaar. De werkelijke kapitaallasten fluctueren.

Meerjarig wordt gestuurd op een sluitende investeringsbegroting. Dit laatste staat onder druk vanwege de inflatie en additionele duurzaamheidseisen waardoor prijzen verder oplopen.

Onderhoud

Ambitieniveau

VRGZ is een organisatie die sterk afhankelijk is van de inzet van haar materieel. Uitval kan niet worden gepermitteerd. Het is daarom noodzakelijk om het risico van deze uitval te beperken door garanties en zekerheden te stellen. Eén van de zekerheden worden ontleend aan het meerjarig in beeld brengen van de onderhoudskosten van het operationeel

houden van de onderhoudsobjecten. Er mag geen sprake zijn van achterstallig onderhoud.

Onderhoud gebouwen en installaties
Op basis van het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) wordt jaarlijks het planmatig onderhoud uitgevoerd.

Uitgangspunten beleid

- Het MJOP wordt jaarlijks geactualiseerd en een keer in de vijf jaar volledig herzien door een externe partij. De eerstvolgende herziening vindt plaats in 2023.
- De VRGZ middelt de lasten van het onderhoud over een periode van 10 jaar.
- Voor het meten en bewaken van de onderhoudsstaat hanteren wij de landelijke NEN-norm 2767 (Nederlands Normalisatie-instituut) voor gebouwen.

Het onderhoud vertoont in absolute zin, als gevolg van werkelijk uit te voeren onderhoud, in de verschillende jaren fluctuaties. Via de voorziening groot onderhoud vertoont de feitelijke belasting van de begroting een stabiel beeld.

De kosten voor het beheer en onderhoud van de gehuurde panden zijn voor rekening en risico van de gemeenten. De VRGZ draagt bij in de servicelasten.

Onderhoud materieel
Het onderhoud van materieel wordt grotendeels in eigen beheer uitgevoerd via het organisatieonderdeel Materieel Techniek (servicecentrum) of uitbesteed.

5.3 Financiering

5.3.1 Beleid t.a.v. risicobeheer en financieringsportefeuille

Risicobeheer

Het verstrekken van leningen en garanderen van rente en aflossing van leningen is niet toegestaan.

Financieringsportefeuille

De hoeveelheid geld die nodig is voor de uitvoering van de verschillende taken van de organisatie wordt beheerd door de treasuryfunctie. Werkwijze, taken en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in het treasurystatuut. De VRGZ voert een risicomijdend beleid.

Voor de VRGZ geldt het schatkistbankieren voor decentrale overheden. Dit houdt in dat tegoeden worden aangehouden in de Nederlandse schatkist. Hierdoor zal de Nederlandse Staat minder geld hoeven te lenen op de financiële markten en zal de staatsschuld dalen.

5.3.2 Rente en treasury

In onderstaand renteschema worden de rentelasten, de toerekening aan taakvelden en het renteresultaat weergegeven (bedragen x € 1.000,-).

Renteschema (bedragen * €1.000,-)	2024
a. De externe rentelasten over de korte en lange financiering	923
b. De externe rentebaten	0
Saldo rentelasten en -baten	**923**
c. De rente die aan taakvelden moet worden doorberekend/toegerekend	0
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	923
d1. Rente over eigen vermogen	0
d2. Rente over voorzieningen (gewaardeerd op contante waarde)	0
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente	**923**
e. De werkelijk aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag) (2,0%)	1.454
f. Renteresultaat op het taakveld treasury	532

Tabel 8: renteschema

Kasgeldlimiet

Het Ministerie van Financiën geeft aan welk bedrag mag worden gefinancierd met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Als de kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld worden omgezet in een langlopende schuld. Op basis van navolgend schema lijkt de VRGZ niet binnen de norm voor de kasgeldlimiet te blijven en zullen op het moment dat de investeringen worden gerealiseerd langlopende leningen moeten worden aangetrokken.

Kasgeldlimiet (bedragen * € 1.000,-)		1e kwt 2024	2e kwt 2024	3e kwt 2024	4e kwt 2024
Omvang begroting per 1 januari (is grondslag)		**95.754**	**95.754**	**95.754**	**95.754**
1	Toegestane kasgeldlimiet				
	- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
	- in bedrag	7.852	7.852	7.852	7.852
2	Omvang vlottende korte schuld (+/+)				
	- opgenomen gelden < 1 jaar	31.436	31.436	31.436	31.436
	- schuld in rekening courant	0	0	0	0
	- gestorte gelden door derden < 1 jaar	0	0	0	0
	- ov. geldleningen niet zijnde vaste schuld	0	0	0	0
3	Vlottende middelen (-/-)				
	- contante gelden in kas	182	182	182	182
	- tegoeden in rekening-courant	0	0	0	0
	- overige uitstaande gelden < 1 jaar	805	805	805	805
Toets kasgeldlimiet					
4	Totaal netto vlottende schuld (2 - 3)	30.449	30.449	30.449	30.449
	Toegestane kasgeldlimiet (1)	7.852	7.852	7.852	7.852
	Ruimte (+)/ Overschrijding (-) (1 - 4)	-22.597	-22.597	-22.597	-22.597

Tabel 9: kasgeldlimiet

Renterisiconorm

Om ongewenste financiële gevolgen van rentewijzigingen te beperken geeft het ministerie ook een renterisiconorm aan. Deze renterisiconorm

geeft de omvang van de schuld weer die in een jaar maximaal voor renteconversie in aanmerking mag komen. De uitkomst hiervan mag niet overschreden worden zodat een spreiding van de opgenomen leningen, looptijden en rente-aanpassingsdata en een eventueel hieruit voortvloeiende rentewijziging ontstaat. De VRGZ blijft binnen de norm van de Wet Fido[2].

Renterisiconorm (bedragen * € 1.000,-)		Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
1	Renteherziening	0	0	0	0
2	Aflossingen	500	3.650	500	0
3	Renterisico (1+2)	500	3.650	500	0
4	Renterisiconorm	19.151	19.282	19.378	19.413
5a	Ruimte onder renterisiconorm	18.651	15.632	18.878	19.413
5b	Overschrijding renterisiconorm	0	0	0	0
Berekening renterisiconorm					
4a	Begrotingstotaal (lasten + stortingen reserves)	95.754	96.412	96.889	97.064
4b	Percentage regeling	20%	20%	20%	20%
	Renterisiconorm (4a x 4b)	19.151	19.282	19.378	19.413

Tabel 10: renterisiconorm

5.4 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt aandacht besteed aan de taken waarvoor binnen de begroting geen afzonderlijk programma is opgenomen. Het gaat dan om de wijze waarop de bedrijfsvoering plaatsvindt en een korte beschrijving van de ontwikkelingen die daarop van invloed zijn.

5.4.1 Ambtelijke organisatie

De VRGZ wordt geleid door een directie bestaande uit twee leden: een directeur Crisisbeheersing en Bedrijfsvoering en een directeur Brandweer- en Ambulancezorg. De GHOR (onderdeel van de sector Crisisbeheersing) wordt aangestuurd door de Directeur Publieke Gezondheid (DPG) die tevens directeur is van de GGD Gelderland-Zuid.

5.4.2 Besturing

De manager sector Bedrijfsvoering opereert als integraal manager voor zowel VRGZ als GGD GZ en is onder de eindverantwoordelijkheid van de directeur Crisisbeheersing en Bedrijfsvoering integraal verantwoordelijk voor zo goed als alle PIOFACH-taken (personeel, informatievoorziening en ICT, organisatie, financiën, administratie en huisvesting). Alleen communicatie is elders gepositioneerd, namelijk onder de manager Crisisbeheersing.

De managers van de onderliggende afdelingen Financiën & Inkoop, HRM, Vastgoed- & Facility Management en Informatievoorziening zijn integraal verantwoordelijk voor zowel de inhoud van hun beleidsterreinen en de

[2] Wet Financiering decentrale overheden

onderlinge afstemming hierover, als voor de budgetbeheersing om hun taken uit te voeren voor zowel VRGZ als GGD GZ.

Dit alles wordt uitgevoerd binnen de door bestuur en directie vastgestelde (financiële) beleidskaders. De directie ziet erop toe dat de ambtelijke organisatie integer handelt en de bestuursbesluiten goed uitvoert. Ook bevordert de directie de onderlinge samenwerking en samenhang tussen de sectoren en afdelingen en de samenwerking met de externe partners ten behoeve van integrale advisering aan het bestuur en de operationele taakuitvoering.

Binnen de vastgestelde kaders opereren de managers van de sectoren en afdelingen met een grote mate van zelfstandigheid en verantwoordelijkheid, waarbij medewerkers de vrijheid hebben om als professionals te opereren. Leidinggevenden stimuleren en ondersteunen hen in de ontwikkeling van hun professionaliteit.

5.4.3 Informatiemanagement en ICT

In 2024 start de VRGZ met de aanbesteding voor de kantoorautomatisering. Per 1 januari 2025 loopt het contract met de huidige leverancier (RAM-IT) af. Deze aanbesteding zal gelden voor VRGZ en GGD Gelderland-Zuid.

Per 1 januari 2023 voldoet de VRGZ aan de Baseline Informatieveiligheid Overheid (BIO) volwassenheidsniveau 3. Dit conform de afspraken die in het Veiligheidsberaad in 2022 met alle veiligheidsregio's zijn afgesproken.

De ambitie van de VRGZ is echter om te voldoen aan niveau 4. Dit om voorbereid te zijn om een toekomst waarin een mogelijke vitaalverklaring van de sector voor aanvullende eisen gaat zorgen. Net als in 2023 zal ook in 2024 het onderwerp Informatieveiligheid daarom hoog op de agenda staan.

De kans is aanwezig dat per 1 januari 2024 de nieuwe Archiefwet (AW) in werking treedt. Deze wet ligt nu bij het parlement. De nieuwe AW is beter toepasbaar op digitale overheidsinformatie en verplicht ons sneller informatie naar een archiefdienst te sturen. Door informatie sneller naar een archiefdienst te sturen is informatie beter toegankelijk voor gebruikers. De nieuwe AW gaat impact hebben op hoe wij omgaan met informatie en hoe wij, bij voorkeur aan de voorkant bij inrichten van processen, al nadenken over hoe wij met informatie omgaan.

De impact van de Wet Open Overheid (WOO) valt vooral in 2022 en 2023. De kans is aanwezig dat de implementatie van de WOO in 2024 nog zichtbaar gaat worden in nieuwe taken. De WOO zorgt voor een actiever beheer van webformulieren, opslag van informatie en het koppelen van systemen.

5.4.4 Vastgoed- & Facility Management

Vastgoedportefeuille

De VRGZ heeft een uitgebreide vastgoedportefeuille[3], die de VRGZ zowel bouwkundig als financieel toekomstbestendig wil beheren. Bij een diepere

[3] De vastgoedportefeuille van de VRGZ bestaat uit 41 panden waarvan 36 brandweerkazernes (34 in eigendom) en 15 ambulanceposten (waarvan 10 gedeeld met de brandweer).

analyse van het meerjarig vervangingsplan vastgoed blijkt dat de kapitaallasten in de komende jaren fors – en structureel – zullen stijgen.

Dit komt hoofdzakelijk door een onderwaardering van het vastgoed in de huidige opbouw van de kapitaallasten, veroorzaakt door het feit dat de kazernes bij overdracht van gemeenten aan VRGZ in 2014 tegen de (lagere) boekwaarde zijn overgedragen en niet tegen de (hogere) marktwaarde.

Een aantal kazernes was ten tijde van de overdracht al volledig afgeschreven[4] waardoor feitelijk geen kapitaallasten overgedragen zijn. Dit houdt in dat bij nieuwbouw ook nu ongedekte kapitaallasten ontstaan. Deze ontwikkeling wordt verder opgedreven door onder meer de stijgende rente, indexaties op bouwmateriaal en personeel, duurzaamheidseisen en algemene inflatie.

Het vastgoed van de VRGZ is net als het vastgoed van gemeenten onderhevig aan de energiebesparingsplicht (klimaatakkoord) en label C-verplichting voor kantoren. Uit de financiële doorkijk wat betreft de verduurzaming van het vastgoed blijkt dat de VRGZ voor een grote financiële en technische opgave staat om de gehele portefeuille van BENG (bijna energieneutraal gebouw) in 2030 naar ENG (energieneutraal gebouw) in 2050 te krijgen. Instandhouding van de huidige portefeuille betekent dat in de komende jaren meerdere posten vervangen dienen te worden en dat geïnvesteerd moet worden in duurzaamheidsmaatregelen om desinvestering in de toekomst te voorkomen.

Uitgangspunten huisvestingsmodel

Het huisvestingsmodel (strategisch vastgoedplan) van de VRGZ is gericht op het creëren van een goede balans tussen paraatheid, lokale kennis en contacten op gemeentelijk niveau, uniforme beleidsontwikkeling en kennisdeling op centraal niveau. Dit betekent dat de VRGZ naast de hoofdlocatie Multipost in Nijmegen een compact netwerk heeft van vier samenwerklocaties (“hubs”) en 31 kleinere posten.

De samenwerklocaties zijn verdeeld over de regio om te kunnen werken, ontmoeten en vergaderen met een omvang van ongeveer 20 tot 40 werkplekken binnen het bestaande portfolio. Hiermee ontstaat de mogelijkheid om een deel van de tijd lokaal te werken dicht bij de burger en gemeenten in de regio en een deel van de tijd centraal op de hoofdlocatie van de veiligheidsregio.

Door samenwerklocaties te creëren is de overmaat aan decentrale werkplekken op de andere kazernes beperkt en wordt versnippering van de huisvesting van het kantoorpersoneel binnen de organisatie voorkomen. Op elke kazerne blijven minimaal één, maar bij voorkeur twee kantoorwerkplekken beschikbaar voor vrijwilligers en om een goede werkplek te bieden aan medewerkers die de paraatheid op een locatie op peil houden. Concreet betekent dit 1 multipost, 4 samenwerkingslocaties en 31 overige kazernes met beperkte faciliteiten.

[4] Op dit moment zijn de kazernes in Lienden, Varik, Gameren, Herwijnen en Malden volledig afgeschreven. Voor deze kazernes zijn in de huidige begroting geen kapitaallasten meer opgenomen.

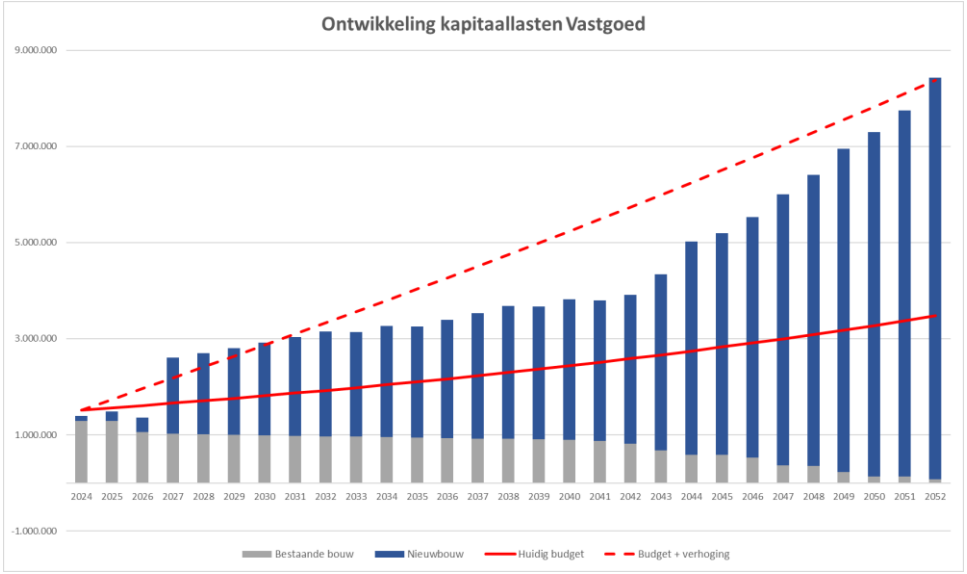
Vervangingsplan
In de komende jaren zal een aantal posten vervangen moeten worden vanwege de technische staat van de panden, de locatie ten behoeve van het primaire proces en/of duurzaamheidseisen. Naar verwachting zal in de komende jaren gemiddeld 1 kazerne per jaar vervangen worden. Het vervangen van een kazerne betekent een structurele stijging van de kapitaallasten van minimaal € 100.000,- afhankelijk van het soort post. De te vervangen kazernes zijn immers (nagenoeg) volledig afgeschreven.

Daarnaast loopt een onderzoek naar de toekomstbestendigheid van een aantal locaties ten aanzien van het kunnen voldoen aan duurzaamheid. Ook de Multipost in Nijmegen is opgenomen in dit onderzoek en investering is onvermijdelijk. Aangezien de Multipost onze grootste en meest kostbare locatie is kan dit aanvullende (forse) implicaties hebben op de kapitaallastenbegroting (een inschatting is in 2026 opgenomen).

Consequenties begroting
De hiervoor genoemde vervangingen van de diverse posten betekent dat de kapitaallasten gemiddeld met circa € 175.000,- per jaar zullen stijgen gedurende de komende 30 jaar. Dit is een cumulatieve stijging; de kosten stijgen ieder jaar ten opzichte van het voorgaande jaar (onderstaande bedragen zijn ten opzichte van de begroting 2024):

Jaar	Toename kapitaallasten
2024	€ 0,-
2025	€ 175.000,-
2026	€ 350.000,-
2027	€ 525.000,-
Etc.	

In de weergave hieronder is het huidige budget (inclusief reguliere indexatie) weergegeven met de rode lijn. De kolommen geven de verwachte kapitaallasten weer (grijs is kapitaallast huidige portefeuille, blauw is nieuwbouw). De rode onderbroken lijn geeft het budget weer indien er jaarlijks € 175.000,- aan het budget toegevoegd wordt conform bovenstaand schema).



Egalisatiereserve
Een van de doelen van de doorkijk van de vastgoedportefeuille is grip op de lastenontwikkeling en het voorkomen van financiële verrassingen. Daarom wordt geprobeerd de gemeenten gemiddelde lasten te laten afdragen en de jaarlijkse fluctuaties intern op te vangen. Om deze fluctuaties aan te kunnen is bij een verkenning vastgesteld dat een aantal andere veiligheidsregio's gebruik maakt van een hiervoor bestemde

egalisatiereserve. Dit zorgt er buiten de algemene reserve voor dat een gelijkmatige kostenstijging gepresenteerd kan worden aan het bestuur.

Deze reserve kan gevuld worden door investeringen uit te stellen en door een reële inschatting van de toekomstige kapitaallasten geleidelijk in de begroting te laten lopen. Op een later moment kan deze reserve dan aangewend worden om de stijgende lasten tijdelijk te dempen. Een dergelijke reserve wordt op dit moment niet toegepast door de VRGZ, maar zou een mooie aanvulling zijn om de kapitaallasten minder te laten fluctueren. Hierbij dient benadrukt te worden dat deze reserve stijgende kapitaallasten niet oplost, maar slechts tijdelijk kan egaliseren en het biedt de gemeenten tijd om de te verwachten kosten geleidelijk intern te alloceren. De egalisatiereserve kan in de eerste jaren gevuld worden zoals uit de weergave blijkt.

5.4.5 Financiën & Inkoop

Inkoop

In 2021 heeft het Algemeen Bestuur het inkoopbeleid vastgesteld. Ook is een verbeterplan opgesteld met een groot aantal aanbevelingen die noodzakelijk zijn voor een goede uitvoering en beheer van de inkoopfunctie. De noodzakelijke acties zijn nodig om het gewenste ambitieniveau te bereiken in de komende jaren. Het inkoopproces wordt daarmee geprofessionaliseerd. Dit draagt bij aan de rechtmatigheid, doelmatigheid en het bereiken van de organisatiedoelstellingen.

De nadruk van het verbetertraject ligt in 2023 en 2024. In die periode wordt het contractbeheer inclusief een verplichtingenadministratie opgezet. Uiteindelijk gaat dit de organisatie in staat stellen om de inkoopsamenwerking (o.a. met andere regio's) te verbeteren wat de doelmatigheid ten goede komt.

5.4.6 HRM

Onze opgave: aantrekkelijk werkgeverschap

Onze medewerkers maken onze organisatie. Zij zijn de drijvende kracht achter onze missie. VRGZ wil een aantrekkelijke organisatie zijn die medewerkers weet te boeien en binden.
Deze opgave is aanzienlijk, zeker met het oog op ontwikkelingen in de arbeidsmarkt. Ons HRM-beleid moet bijdragen aan:

- Hoe kunnen wij voldoende goede mensen vinden?
- Hoe interesseren wij jongeren om te komen werken bij onze organisatie?
- Hoe kunnen wij de toenemende groep van 40-, 50- en 60-plussers duurzaam inzetbaar houden?
- Hebben wij een beeld van de functies die in onze organisatie als 'sleutelfuncties' zijn te typeren en waarvan we weten dat ze, al dan niet op termijn, heel moeilijk te vervullen zijn?
- Hoe kunnen we zorgen dat ons personeelsbestand een redelijke afspiegeling is van de (beroeps)bevolking?
- Hoe kunnen arbeidsrelaties en arbeidsverhoudingen worden toegesneden op veranderende omstandigheden en veranderende voorkeuren van mensen?

We staan voor de gezamenlijke opgave om de kwaliteit van onze dienstverlening ook op langere termijn te waarborgen. Het HRM-beleid en bijbehorend instrumentarium dient het mogelijk te maken dat we nu en straks:

1. de juiste mensen weten aan te trekken;
2. de mensen die we in huis hebben in de gelegenheid weten te stellen om zich in het belang van de organisatie en daarmee van henzelf (verder) te ontwikkelen en;
3. daar waar de organisatiedoelen en de persoonlijke kwaliteiten van een medewerker niet langer matchen, op een zorgvuldige wijze afscheid van elkaar nemen.

Dit doen we in 2024 door:

- **Het versterken van onze werkgeversmerk**
  De VRGZ heeft als organisatie veel te bieden: maatschappelijk toegevoegde waarde en een breed palet aan werkzaamheden. De verschillende merken (Brandweer, Ambulance) worden sterker gepositioneerd in de markt. De krappe arbeidsmarkt vraagt bovendien om meer scherpte en snelheid als het gaat om werving. Vanuit deze optiek wordt de werving & selectie-aanpak herzien. Deze is gericht op het versterken van het netwerk en het sneller kunnen acteren in de markt om zo voldoende potentieel uit de markt te kunnen halen.

- **Investeren in onze medewerkers**
  Behoud en binden van onze medewerkers vormt een belangrijk doel van de organisatie. Dat doen we door aandacht te hebben voor wat er nodig is om het werk goed te kunnen doen. Dit is voor iedereen anders en daar vervult een leidinggevende een sleutelrol. Er wordt dan ook blijvend geïnvesteerd in leiderschapsontwikkeling. Met het instrument Personeelsplanning wordt getracht beter in te kunnen spelen op (voorziene) ontwikkelingen en daarmee wordt de wendbaarheid van de organisatie vergroot. Onze mogelijkheden voor opleiden, de aanpak rond verzuim, duurzame inzetbaarheid en mobiliteit worden verder doorontwikkeld.

5.5 Verbonden partijen

De VRGZ werkt intensief samen met de GGD Gelderland-Zuid op het gebied van bedrijfsvoering (geleverd door de afdelingen Vastgoed- & Facility Management, HRM, Informatievoorziening en Financiën & Inkoop).

Voor de Meldkamer Oost-Nederland (MKON) zal een construct Kosten Gemene Rekening (KGR) opgezet worden. Kern van een dergelijk construct is dat gezamenlijk het risico gedragen wordt en dat geen btw in rekening gebracht hoeft te worden over de dienstverlening. Het personeel zal in dienst komen van de VNOG (Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland) en de VRGZ zal op basis van een verdeelsleutel bijdragen.

Er is in beide gevallen geen sprake van een verbonden partij in die zin dat de VRGZ risico's draagt die vanuit de andere partij worden veroorzaakt anders dan vanuit de inhoudelijke samenwerking. Wel zijn er kosten gemoeid met het eventueel verbreken van het samenwerkingsverband.

6

Financiële begroting



6 Financiële begroting

In hoofdstuk 6 wordt aan de hand van de balans en de overzichten baten en lasten uiteengezet wat voor 2024 tot en met 2027 verwacht wordt. Ook wordt het verloop van de reserves en voorzieningen uiteengezet en de meerjareninvesteringsplanning weergegeven.

6.1 Baten en lasten Veiligheidsregio Gelderland-Zuid

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten van de VRGZ weergegeven.

Overzicht baten en lasten VRGZ (x € 1.000,-)	Realisatie 2022	Gewijzigde begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Baten						
Budget aanvaardbare kosten	28.458	30.467	32.895	32.895	32.895	32.895
Rijksbijdragen	13.332	8.714	9.419	9.902	10.204	10.204
Gemeentelijke bijdragen	42.352	45.620	48.761	48.936	49.111	49.286
Opbrengsten bedrijfsvoering	2.755	3.291	3.916	3.916	3.916	3.916
Overige opbrengsten	2.743	749	763	763	763	763
Totaal baten	**89.640**	**88.841**	**95.754**	**96.412**	**96.889**	**97.064**
Lasten						
Personeelskosten	62.760	65.969	70.795	71.209	71.511	71.511
Kapitaallasten	7.468	8.725	9.164	9.339	9.514	9.689
Wagenpark en werkmaterieel	3.606	3.510	3.418	3.418	3.418	3.418
Communicatieapparatuur	2.928	3.448	3.721	3.721	3.621	3.621
Huisvestingskosten	3.967	4.087	3.923	3.923	3.923	3.923
Overige bedrijfskosten	7.847	5.093	5.194	5.194	5.194	5.194
Onvoorzien	0	191	218	218	218	218
Rentebaten	-1.197	-1.247	-1.454	-1.504	-1.554	-1.604
Rentelasten	987	920	944	994	1.044	1.094
Totaal lasten	**88.366**	**90.696**	**95.923**	**96.512**	**96.889**	**97.064**
Saldo van baten en lasten	**1.274**	**-1.855**	**-169**	**-100**	**0**	**0**
Toevoegingen reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen reserves	303	2.105	69	0	0	0
Geraamd resultaat	**1.577**	**250**	**-100**	**-100**	**0**	**0**

Tabel 11: overzicht baten en lasten veiligheidsregio

6.2 Baten en lasten Crisis- en Rampenbestrijding

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten weergegeven van het programma Crisis- en Rampenbestrijding.

Overzicht baten en lasten Programma C&R (x € 1.000,-)	Realisatie 2022	Gew begr 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Baten						
Rijksbijdragen	12.511	8.334	9.134	9.617	9.919	9.919
Gemeentelijke bijdragen	42.352	45.620	48.761	48.936	49.111	49.286
Opbrengsten bedrijfsvoering	2.755	3.291	3.916	3.916	3.916	3.916
Overige opbrengsten	1.947	639	653	653	653	653
Totaal baten	**59.565**	**57.884**	**62.464**	**63.122**	**63.599**	**63.774**
Lasten						
Personeelskosten	39.868	41.391	44.449	44.863	45.165	45.165
Kapitaallasten	6.284	7.192	7.558	7.733	7.908	8.083
Wagenpark en werkmaterieel	2.285	2.361	2.274	2.274	2.274	2.274
Communicatieapparatuur	2.335	2.992	3.210	3.210	3.110	3.110
Huisvestingskosten	3.960	4.069	3.918	3.918	3.918	3.918
Overige bedrijfskosten	4.779	1.870	1.516	1.516	1.516	1.516
Onvoorzien	0	191	218	218	218	218
Rentebaten	-1.197	-1.247	-1.454	-1.504	-1.554	-1.604
Rentelasten	987	920	944	994	1.044	1.094
Totaal lasten	**59.301**	**59.739**	**62.633**	**63.222**	**63.599**	**63.774**
Saldo van baten en lasten	**264**	**-1.855**	**-169**	**-100**	**0**	**0**
Toevoegingen reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen reserves	303	2.105	69	0	0	0
Geraamd resultaat	**567**	**250**	**-100**	**-100**	**0**	**0**

Tabel 12: overzicht baten en lasten programma C&R

6.2.1 Toelichting verschillen begroting 2024 en de gewijzigde begroting 2023

Hierna volgt een toelichting op de verschillen tussen de gewijzigde begroting 2023 en de begroting 2024. De toelichting die leidt tot de gewijzigde begroting 2023 is opgenomen in bijlage 7.3.1 Begrotingswijzigingen Crisis- en Rampenbestrijding.

Rijksbijdragen **800**

De stijging van de BDuR wordt veroorzaakt door de toename van de extra middelen ten behoeve van crisisbeheersing (conform onderstaande tabel) en een indexering van 3%.

	doelen aanwending	%-verdeling	verdeling in euro's	verdeling over de VR's	2023	2024*	2025*	2026*
1	crisisbeheersing	50	23.000.000	3,80%	874.805	1.083.998	1.388.278	1.578.453
2a	informatievoorziening	28	12.880.000	4,00%	515.200	638.400	817.600	929.600
	Totaal toekenning VRGZ direct				**1.390.005**	**1.722.398**	**2.205.878**	**2.508.053**
2b	gezamenlijke informatievoorziening (naar NIPV en Rijk)	12	5.520.000	4,00%	220.800	273.600	350.400	398.400
3	KCR (naar nieuwe entiteit)	10	4.600.000	4,00%	184.000	228.000	292.000	332.000
	Totaal toekenning VRGZ (direct + indirect)				**1.794.805**	**2.223.998**	**2.848.278**	**3.238.453**

De bedragen bij 2b en 3 zijn geoormerkt voor het NIPV, het Rijk en KCR2. Voor de bedragen bij 1 en 2a worden regionale plannen gemaakt die moeten aansluiten op de doelstellingen die zijn gekoppeld aan de extra BDuR-middelen (zie ook paragraaf 2.2 en 3.2.4).

Gemeentelijke bijdrage **3.141**

De gemeentelijke bijdrage stijgt met € 3.140.500,- ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023. In 2023 is een deel van de prijsstijging incidenteel gecompenseerd door de vrijval van de bestemde reserve prijsstijging. In 2024 is dit bedrag weer aan de bijdrage toegevoegd (€ 270.000,-). De indexering bedraagt conform BRN 5,1% (€ 2.340.500,-). Om de continuïteit en de kwaliteit van de adviesaanvragen te kunnen garanderen is een uitbreiding van de formatie nodig van 1fte. Het aantal adviezen is sinds 2017 met 35% gestegen (van 1.400 naar 1.900), terwijl de formatie ongewijzigd is gebleven. Deze uitzetting bedraagt € 90.000,- (zie ook toelichting Personeelskosten en paragraaf 3.1.6).

Zoals in de Jaarstukken 2022 en de Kaderbrief 2024 is aangegeven blijken het veranderende klimaat met extremer weer (zoals droogte en wind) en de energietransitie invloed te hebben op zowel het aantal incidenten als de complexiteit en gemiddelde inzetduur per incident. Dit leidt tot een structurele stijging van de vrijwilligersvergoedingen van € 440.000,- (zie ook toelichting Personeelskosten).

Opbrengsten bedrijfsvoering **625**

De VRGZ verzorgt de ondersteunende dienstverlening aan de GGD. In 2024 stijgt de doorbelasting met € 625.000,-. Dit is onder andere het gevolg van de extra kosten die gemaakt gaan worden voor het aanbestedingstraject voor de kantoorautomatisering voor de VRGZ en de GGD (€ 100.000,-, zie

ook paragraaf 5.4.3). Ten behoeve van de pandemische paraatheid (waaronder corona) is de formatie van ICT uitbreid met 1 fte, deze uitbreiding wordt doorbelast aan de GGD (€ 80.000,-). Daarnaast stijgt de doorbelasting als gevolg van de indexering met € 145.000,-.

In 2022 is uit onderzoek gebleken dat er sprake is van een scheefgroei in de taken die door de VRGZ worden verricht voor de GGD en de kostenverdeling die daarvoor wordt gehanteerd. De huidige verdeling voortvloeiend uit het construct Kosten Gemene Rekening (zie ook paragraaf 5.5) is gebaseerd op de situatie medio 2013 die geen recht meer doet aan de huidige situatie. Vooruitlopend op besluitvorming door het bestuur van de GGD over uitzetting van de kosten voor bedrijfsvoering is voor 2024 een bedrag van € 250.000,- opgenomen als extra opbrengst, hier staan ook extra personeelskosten tegenover (zie toelichting Personeelskosten). Indien het bestuur besluit hier niet mee in te stemmen zullen zowel de extra opbrengst als de extra kosten komen te vervallen en zal het dienstverleningsniveau worden versoberd.

Het resterende verschil (€ 50.000,-) wordt veroorzaakt door een mix van kleine aanpassingen van diverse budgetten.

Personeelskosten **3.058**

De stijging van de personeelskosten heeft de volgende oorzaken:

- De personeelslasten zijn conform de door het Algemeen Bestuur vastgestelde methodiek geïndexeerd met 3,90% (€ 1.701.000,-);
- Het veranderende klimaat waarin we vaker worden geconfronteerd met extremer weer (zoals droogte en wind) leidt structureel tot meer incidenten. Dit extremere weer heeft, net als de energietransitie ook zijn weerslag op de compliciteit van incidenten. Hierdoor stijgt ook de gemiddelde inzetduur. Daarnaast is een groter verloop zichtbaar onder vrijwilligers en daalt de gemiddelde periode dat een vrijwilliger in dienst is. Dit is een landelijke tendens en leidt structureel tot een stijging van het aantal opleidingsuren. Deze oorzaken leiden tot een structurele stijging van de vrijwilligersvergoedingen van € 440.000,-.
- Om de continuïteit en de kwaliteit van de adviesaanvragen te kunnen garanderen is een uitbreiding van de formatie van het team Veilig Bouwen nodig. Het aantal adviezen is sinds 2017 met 35% gestegen (van 1.400 naar 1.900), terwijl de formatie ongewijzigd is gebleven (zie ook paragraaf 3.1.6). Deze uitzetting bedraagt € 90.000,-.
- Ten behoeve van de versterking van crisisbeheersing wordt de formatie uitgebreid (€ 332.000,-). Deze uitzetting wordt gedekt vanuit de extra toegekende BDuR-middelen voor crisisbeheersing (zie paragraaf 3.2.4).
- Ten behoeve van de pandemische paraatheid voor corona wordt vanuit de coronaorganisatie 1fte ingevlochten in de formatie van ICT (€ 80.000,-). Dit bedrag wordt volledig doorbelast naar de GGD (zie ook Opbrengsten bedrijfsvoering).

- Als gevolg van de stijging van de formatie en daarmee de loonsom stijgen ook de kosten voor opleidingen (€ 100.000,-). In het kader van het boeien en binden van het huidige personeel en daarmee te kunnen antiperen op de krappe arbeidsmarkt zullen naar verwachting extra middelen beschikbaar moeten komen. Op dit moment zijn de opleidingsbudgetten gebaseerd op 1,5% van de loonsom. Om aan de opleidingsbehoefte tegemoet te kunnen komen zal dit percentage naar verwachting moeten worden opgehoogd. Dit zal in 2023 verder worden onderzocht.

- Om de kwaliteit van de dienstverlening van de bedrijfsvoeringstaken aan de GGD te kunnen blijven borgen is een extra bedrag aan inhuur van personeel meegenomen van € 250.000,- (zie ook toelichting Opbrengsten bedrijfsvoering). Indien het bestuur van de GGD besluit niet in te stemmen met de uitzetting van de doorbelasting hiervoor zullen deze extra kosten komen te vervallen en zal het dienstverleningsniveau aan de GGD worden versoberd.

- Als gevolg van gewijzigde wet- en regelgeving is het met ingang van 2022 mogelijk om extra verlof te 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 en het vitaliteitsbeeld. In 2024 is hiervoor een bedrag van € 100.000,- opgenomen in de begroting.

- Ten behoeve van het project Digitaal centraal (optimalisatie van archiefbeheer) en de procesbeheersing van inkoop en aanbesteding ten behoeve van de rechtmatigheid van dit proces zijn in 2023 incidenteel extra inhuurbudgetten toegekend. In 2024 zijn deze budgetten komen te vervallen wat leidt tot een positief verschil van € 125.000,-.

- Daarnaast leidt een mix van kleine budgetbijstellingen per saldo tot een stijging ten opzichte van 2023 van € 90.000,-.

Kapitaallasten **366**

De kapitaallasten stijgen fors. Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:

1. reguliere indexering van de vervangingsinvesteringen (€ 180.000,-);
2. oplevering nieuwbouw 2 kazernes (€ 125.000,-);
3. oplevering ambulancepost Tiel in 2023 (€ 35.000,-);
4. het overige verschil is het gevolg van een combinatie van doorschuivingen, vervanging van volledig afgeschreven materieel en het vrijvallen van kapitaallasten als gevolg van het niet vervangen van materieel.

In het jaar van oplevering worden de investeringen geacht in gebruik te zijn genomen per 1 juli van dat jaar en wordt derhalve over een half jaar afgeschreven. Dit zorgt ervoor dat de kapitaallasten van de nieuwe kazernes (zie punt 2) in 2024 voor een half jaar worden meegenomen. Als gevolg van de oplevering van de ambulancepost Tiel (zie punt 3) in 2023 worden in 2024 de kapitaallasten voor het eerst volledig meegenomen wat leidt tot een stijging ten opzichte van 2023.

Prijsstijgingen op voertuigen, bepakkingen en overig materieel van 30 tot 40% zijn merkbaar in de laatste aanbestedingen en uit aanzeggingen van leveranciers. Deze prijsstijging heeft nog een beperkte invloed op de kapitaallasten van de begroting 2024 omdat de investeringsplanning voor dit jaar relatief laag is. Met ingang van 2025 zullen de kapitaallasten hierdoor echter aanzienlijk gaan stijgen als gevolg van de geplande vervangingsinvesteringen.

Wagenpark en werkmaterieel **-87**

In 2022 en 2023 zijn en worden incidenteel extra uitgaven gedaan ten behoeve van de transitie van fluorhoudend schuimvormend middel (SVM) naar fluorvrij SVM worden. Deze kosten van € 235.000,- (in 2023) veroorzaken dus een positief verschil ten opzichte van de begroting 2024. De onderhoudslasten stijgen ten opzichte van 2023 met € 52.000,-. Als gevolg van de verlate levering van 11 TS-en is destijds een korting bedongen in de vorm van 4 jaar gratis onderhoud voor deze voertuigen. Met ingang van 2024 zal weer moeten worden betaald voor het onderhoud van deze TS-en. Daarnaast is het eigen risico op de verzekering van de blusboten fors gestegen en bedraagt € 25.000,- per incident. Dit zal er toe leiden dat meer schades binnen het eigen risico vallen en niet zullen worden vergoed.

Als gevolg van leveringsproblemen is ervoor gekozen om de voertuigen die worden ingezet voor logistieke ritten te gaan leasen in plaats van aan te kopen. Dit leidt tot een uitzetting van € 48.000,-. Dit wordt gecompenseerd door een daling van de kapitaallasten voor deze voertuigen. Het resterende verschil van € 48.000,- wordt veroorzaakt door indexering.

Communicatieapparatuur **218**

Met ingang van 2025 loopt het huidige contract van de leverancier van kantoorautomatisering af. In 2024 zal een aanbestedingstraject worden opgestart. Hiervoor wordt externe expertise ingehuurd (€ 200.000,-). De kosten stijgen verder als gevolg van indexering met € 75.000,-. Met name op telefonie en dataverbruik is gebleken dat de realisatie achter blijft op de begroting. Deze budgetten zijn in 2024 derhalve naar beneden bijgesteld (€ 57.000,-).

Huisvestingskosten **-151**

In de begroting 2023 is voor achterstallig onderhoud incidenteel een bedrag van € 130.000,- opgenomen. Dit leidt tot een positief verschil met de begroting 2024. Dit geldt ook voor de incidentele kosten die in de begroting 2023 zijn meegenomen voor de aanpassingen in het kader van de aangepaste wettelijke normen voor diesel motor emissie (DME) van € 145.000,-.

Het resterende verschil wordt veroorzaakt door de indexering (€ 95.000,-) en een mix van kleine aanpassingen van diverse budgetten, waaronder energie en huur van in totaal € 29.000,-.

Overige bedrijfskosten **-354**

De doorbelasting naar de AZGZ stijgt ten opzichte van 2023 met € 388.000,-. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de toegenomen formatie bij AZGZ. Dit is medebepalend voor de verdeelsleutel van de sector Bedrijfsvoering. Daarnaast zijn de kosten voor ICT tijdelijk hoger als gevolg van de inhuur van externe expertise ten behoeve van de aanbesteding van de kantoorautomatisering. Als gevolg van de overheveling van budget voor vastgoed(beheer) naar de afdeling Vastgoed- & Facility Management stijgen de lasten voor huisvesting. Daarnaast worden als gevolg van de oplevering in 2023 de lasten voor de nieuwbouwpost Tiel in 2024 voor het hele jaar doorbelast en vallen deze kosten hoger uit dan eerder begroot.

Als gevolg van de uitbreiding van de formatie voor crisisbeheersing stijgen ook de overheadkosten (€ 76.000,-). Hier staan extra middelen vanuit de BDuR tegenover (zie ook toelichting Rijksbijdragen).

Als gevolg van de transitie van de meldkamer naar de Meldkamer Oost-Nederland (MKON) worden met ingang van 2023 de kosten voor deelname hierin verantwoord onder de overige bedrijfskosten. Ten behoeve van de frictiekosten van de samenvoeging was een bestemde reserve beschikbaar waarvan een deel in 2023 is ingezet. Hierdoor dalen in 2024 de lasten ten opzichte van 2023 met € 200.000,-.

Als gevolg van indexering stijgen de overige bedrijfskosten met € 90.000,-.

De bijdrage aan het NIPV stijgt in 2024 met € 18.000,-. De resterende stijging ad € 50.000,- wordt veroorzaakt door een mix van diverse kleine budgetaanpassingen.

Onvoorzien **27**

De post onvoorzien bedraagt 0,35% van het begrotingstotaal. Als gevolg van de toename van de begrote baten en lasten stijgt deze post met € 27.000,-.

Rentebaten en -lasten **-183**

Conform het BBV worden rentelasten toegerekend aan de activa tegen het bestuurlijk vastgestelde percentage van 2%. De tegenboeking hiervan wordt verantwoord als een opbrengst in het renteresultaat. Als gevolg van de hogere kapitaallasten (zie toelichting Kapitaallasten) stijgt dus ook het renteresultaat (€ 207.000,-). Als gevolg van de oplopende rente stijgen de rentelasten ten opzichte van de begroting 2023 met € 24.000,-.

Mutaties bestemde reserves

De vrijval van de bestemde reserve van € 69.000,- betreft het laatste deel van de bestemde reserve Uitgestelde werkzaamheden. Hierin was een bedrag opgenomen voor het project Digitaal centraal (optimalisatie van archiefbeheer). De laatste uitgaven hiervoor staan gepland voor 2024, de bestemde reserve kan dus volledig vrijvallen.

Meerjarige mutaties

Meerjarig is de oplopende Rijksbijdrage (BDuR) verwerkt in de kosten en in de opbrengsten. Dit verloopt per saldo kostenneutraal (zie paragraaf 2.2 en paragraaf 6.2.1). Daarnaast is een jaarlijkse ophoging van de gemeentelijke bijdrage voor de stijgende kapitaallasten opgenomen (zie paragraaf 5.4.4). Incidenteel is extra budget beschikbaar ter beschikking gesteld via een bestemde reserve voor de optimalisatie van het archiefbeheer. Het project wordt in 2024 afgerond, vanaf 2025 zijn zowel de kosten als de vrijval van de bestemde reserve niet meer opgenomen. Tot slot is in 2024 en 2025 incidenteel een extra bedrag opgenomen voor lasten die voortvloeien uit het aanbestedingstraject voor de kantoorautomatisering en de implementatie daarvan.

GHOR

De GHOR is een onderdeel van de begroting van de VRGZ onder leiding van de DPG (Directeur Publieke Gezondheid) van de GGD. Het deel in de VRGZ-begroting 2024 dat voor de GHOR aangemerkt wordt is € 1.818.500,-.

6.3 Baten en lasten Regionale Ambulancevoorziening

Overzicht baten en lasten Programma RAV (x € 1.000,-)	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Baten						
Budget aanvaardbare kosten	28.458	30.467	32.895	32.895	32.895	32.895
Rijksbijdragen	822	380	285	285	285	285
Overige opbrengsten	795	110	110	110	110	110
Totaal baten	**30.075**	**30.957**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**
Lasten						
Personeelskosten	22.891	24.578	26.346	26.346	26.346	26.346
Kapitaallasten	1.184	1.533	1.606	1.606	1.606	1.606
Wagenpark en werkmaterieel	1.321	1.149	1.144	1.144	1.144	1.144
Communicatieapparatuur	593	456	511	511	511	511
Huisvestingskosten	7	18	5	5	5	5
Overige bedrijfskosten	3.069	3.223	3.678	3.678	3.678	3.678
Totaal lasten	**29.065**	**30.957**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**
Saldo van baten en lasten	**1.010**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoegingen reserves	0	0	0	0	0	0
Onttrekkingen reserves	0	0	0	0	0	0
Geraamd resultaat	**1.010**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 13: baten en lasten programma RAV

6.3.1 Toelichting verschillen begroting 2024 en de begroting 2023

Hierna volgt een toelichting op de verschillen tussen de begroting 2024 en de begroting 2023. De toelichting die leidt tot de gewijzigde begroting 2023 is opgenomen in bijlage 7.3.2 Begrotingswijzigingen RAV. De RAV wordt gefinancierd via zorgverzekeraars. Dat betekent dat in het najaar het budget voor het volgende jaar afgesproken wordt. Dit heeft ook invloed op de lopende begroting, in dit geval 2023, en geeft een voortschrijdend inzicht voor de begroting 2024. Omdat dit geen invloed heeft op gemeenten, worden alleen budget neutrale begrotingswijzigingen doorgevoerd (zie paragraaf 7.3.2), de overige ontwikkelingen worden verwerkt in de tussentijdse rapportages.

Budget aanvaardbare kosten (BAK) **2.428**

De stijging van het BAK wordt veroorzaakt door twee grote veranderingen. Als eerste is er het indexatie effect. AZGZ heeft een index toegepast van 5% voor de personele lasten en 2,5% voor de materiële lasten. Daarnaast is de definitieve index voor 2022 hoger dan vooraf verwacht, wat ook doorwerkt in de begroting 2023. Samen leidt dit tot een aanpassing van € 1.585.000,-.

De tweede grote verandering is het aantal diensten op de meldkamer. AZGZ levert na de overgang naar de meldkamer Oost5 in Apeldoorn meer meldkamerdiensten. In 2023 werden nog drie diensten overdag en drie diensten ‘s avonds gerealiseerd en twee diensten in de nacht. Voor de meldkamer Oost5 worden vier diensten overdag en ’s avonds geleverd en drie in de nacht. De vergoeding van de loonkosten in het budget stijgt hierdoor met € 621.000,-.

Tot slot is er een aantal kleinere ontwikkelingen. De uitbreiding van het aantal diensten in 2022 en 2023 heeft ook geleid tot een uitbreiding van het wagenpark (€ 45.000,-) vanaf 2023. Met zorgverzekeraars is een ingroeimodel afgesproken voor de overige loonkosten. Eerder is deze parameter landelijk al geherdefinieerd. Voor AZGZ betekent dat voor 2024 een verruiming met € 137.000,-. Voor de vergoeding van de directie en administratie is € 40.000,- extra beschikbaar gesteld, onder andere voor een uitbreiding van de afdeling Kwaliteit en veiligheid.

Rijksbijdrage **-95**

Eind 2022 heeft AZGZ gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een deel van het vervroegd ouderdomspensioen (VOP) af te kopen. Deze kosten worden vergoed door het Rijk. Aangezien de kosten in 2024 voor VOP niet meer gemaakt worden, zijn ook de opbrengsten bijgesteld. De FLO-kosten worden nog wel gemaakt en vergoed.

Personeelskosten **1.768**

De personeelskosten stijgen naar verwachting met 5% als gevolg van indexatie (€ 1.230.000,-). Daarnaast is hiervoor bij de stijging van het budget beschreven dat er meer diensten ingezet gaan worden op de MKON. In totaal gaat het om een extra dienst zowel overdag, ’s avonds als ’s nachts. De kosten hiervoor zijn geraamd op € 767.000,-.

In de formatie is eerder ruimte opgenomen om bovenformatief te werven. Voortschrijdend inzicht leidt tot een terugdraaiing hiervan. Deze medewerkers waren nog niet gevonden en met name door het overwerk en de betere invulling van reserve diensten blijkt dat deze extra formatie niet nodig is. Dit brengt de verwachte kosten met € 389.000,- omlaag.

Tot slot is al eerder aangegeven dat het aantal ritten en diensten toeneemt. Dat heeft ook effecten op de organisatie van het primair proces. AZGZ zoekt een extra planner en teamleider, waarvoor in de begroting 2024 formatie is opgenomen (€ 160.000,-).

Kapitaallasten **73**

De kapitaallasten zijn in 2024 € 73.000,- hoger dan in de begroting 2023. Dit komt door de aanschaf van communicatieapparatuur voor communicatie tussen de MKON en decentrale meldkamer-locaties via een Push-to-Talk oplossing.

In 2024 wordt een deel van de kleding vervangen. Deze kosten worden geactiveerd. Daarnaast worden perfusorpompen aangeschaft. Deze spuitpompen zorgen voor het toedienen van sommige medicatie bij vervoer van patiënten en worden ook genoemd in het Landelijk Protocol Ambulancezorg (LPA).

Tot slot worden drie nieuwe ambulances gekocht waarvan twee reguliere ambulances en een derde ambulance die ook als MICU dienst kan doen. Bij deze voertuigen worden ook nieuwe bijpassende elektrische brancards aangeschaft.

Wagenpark en werkmaterieel **-5**

De verzekeringen voor het materieel gaan licht dalen. AZGZ verwacht hier € 23.000,- minder aan uit te geven in 2024. De brandstofkosten blijven op een hoog niveau, met name de kosten voor diesel zoals in de ambulances wordt gebruikt. In de begroting van 2023 was hier al een flinke stijging voor ingecalculeerd. Voor 2024 stelt AZGZ deze verwachting iets naar beneden bij (€ 31.000,-). Tot slot verwachten we dat de kosten van het onderhoud van het uitgebreide wagenpark toe zullen nemen met een kleine 10%. Dat betekent een stijging van € 49.000,-.

Communicatieapparatuur **55**

De stijging van de uitgaven aan communicatieapparatuur wordt met name veroorzaakt door de stijging van softwarepakketten en -licenties. In 2022 is een stijging ingezet die naar verwachting ook in 2024 doorzet. Daarnaast zijn nieuwe pakketten aangeschaft, onder andere voor kwaliteitsmanagement. Samen verklaart dit een stijging van € 55.000,-.

Huisvestingskosten **-13**

De uitgaven voor huur van vastgoed worden centraal geboekt door de afdeling Vastgoed- & Facility Management. Het budget is nu ook voor 2024 overgeheveld naar deze afdeling. Via interne doorbelastingen komen de kosten uiteindelijk terug bij de RAV.

Overige bedrijfskosten **455**

De kosten voor doorbelastingen vanuit Bedrijfsvoering stijgen. Enerzijds komt dat door de toegenomen formatie bij AZGZ. Dit is medebepalend voor de verdeelsleutel van de sector Bedrijfsvoering. Daarnaast zijn de kosten voor ICT tijdelijk hoger als gevolg van de inhuur van externe expertise ten behoeve van de aanbesteding van de kantoorautomatisering. Tot slot stijgen de lasten vanwege de overheveling van budget voor vastgoed(beheer) naar de afdeling Vastgoed- & Facility Management. Dit is in lijn met de hiervoor genoemde daling van de component huisvestingskosten. Daarnaast worden de lasten van de in 2023 opgeleverde nieuwbouwpost in Tiel in 2024 voor het hele jaar doorbelast. Het totaal van deze doorbelastingen bedraagt € 388.000,-.

De kosten voor inhuur derden en extern advies stijgen in 2024 met € 57.000,- ten opzichte van de begroting 2023. Deze kosten worden onder meer gemaakt voor de invoering van de vernieuwde urgentieclassificatie en de doorontwikkeling van de inrichting van de Meldkamer Oost-Nederland (MKON).

Kleine overige mutaties op de overige bedrijfskosten verklaren per saldo een stijging van € 10.000,-.

6.4 Uiteenzetting financiële positie

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van de balanspositie opgenomen.

Activa	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Vaste Activa						
Materiële vaste activa	58.472	74.487	78.228	87.482	86.037	82.354
Vlottende activa						
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar						
Debiteuren	6.178	6.178	6.178	6.178	6.178	6.178
Debiteuren openbare lichamen	880	880	880	880	880	880
Uitzettingen Rijksschatkist	5.596	5.596	5.596	5.596	5.596	5.596
Overige vorderingen	1.801	1.801	1.801	1.801	1.801	1.801
Nog in tarieven te verrekenen	0	0	0	0	0	0
Sluitpost (incl. rekening-courant)	0	0	0	0	0	0
	14.455	**14.455**	**14.455**	**14.455**	**14.455**	**14.455**
Liquide middelen	182	182	182	182	182	182
Overlopende activa	805	805	805	805	805	805
Totaal	**73.914**	**89.929**	**93.670**	**102.924**	**101.479**	**97.796**

Passiva	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Vaste Passiva						
*Eigen vermogen**						
Res. aanvaardbare kosten RAV	1.621	2.631	2.631	2.631	2.631	2.631
Subtotaal programma RAV	**1.621**	**2.631**	**2.631**	**2.631**	**2.631**	**2.631**
Algemene reserve C&R	2.681	3.228	3.128	3.028	3.028	3.028
Frictiekosten meldkamer	450	0	0	0	0	0
Uitgestelde werkzaamheden	389	69	0	0	0	0
Duurzaamheid	377	0	0	0	0	0
Cao-ontwikkelingen	688	0	0	0	0	0
Prijsstijgingen	0	0	0	0	0	0
Subtotaal programma C&R	**4.585**	**3.297**	**3.128**	**3.028**	**3.028**	**3.028**
Resultaat	1.577	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	**7.783**	**5.928**	**5.759**	**5.659**	**5.659**	**5.659**
Voorzieningen						
Groot onderhoud	2.435	2.683	2.189	3.067	3.606	2.635
Niet-actieven	272	132	0	0	0	0
Verlofsparen	2.437	2.537	2.637	2.737	2.837	2.937
	5.144	**5.352**	**4.826**	**5.804**	**6.443**	**5.572**
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van > 1 jaar						
Langlopende leningen	46.593	51.540	51.650	53.317	54.983	56.650
Vlottende Passiva						
Vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar						
Sluitpost (incl. rekening-courant)	0	12.715	17.041	23.750	20.000	15.521
Nog in tarieven te verrekenen	524	524	524	524	524	524
Kortlopende schulden	8.831	8.831	8.831	8.831	8.831	8.831
	9.355	**22.070**	**26.396**	**33.105**	**29.355**	**24.876**
Overlopende passiva	5.039	5.039	5.039	5.039	5.039	5.039
Totaal	**73.914**	**89.929**	**93.670**	**102.924**	**101.479**	**97.796**
EMU-saldo **	**7.775**	**-17.662**	**-4.436**	**-8.376**	**2.084**	**2.812**

Tabel 14: verwachte balanspositie

* Uitgangspunt is dat het voorstel voor (toekomstige) resultaatbestemming door het Algemeen Bestuur wordt goedgekeurd. De standen zijn vanaf de kolom begroting 2023 bijgewerkt op basis van de jaarrekening 2022 tenzij andere gegevens voorhanden zijn.

** Conform model berekening CBS

6.5 Stand en verloop voorzieningen en reserves

Reserves							
Bedragen * € 1.000,-	Stand eind 2023	Storting 2024	Onttrekking 2024	Verwachting ultimo 2024	2025	2026	2027
Algemene reserve C&R	3.228	0	100	3.128	3.028	3.028	3.028
Reserve aanvaardbare kosten	2.631	0	0	2.631	2.631	2.631	2.631
Bestemde reserve meldkamer	0	0	0	0	0	0	0
Bestemde reserve uitgestelde werkzaamheden	69	0	69	0	0	0	0
Bestemde reserve cao-ontwikkelingen	0	0	0	0	0	0	0
Bestemde reserve wet- en regelgeving op het gebied van duurzaamheid	0	0	0	0	0	0	0
Bestemde reserve prijsstijgingen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal reserves	**5.928**	**0**	**169**	**5.759**	**5.659**	**5.659**	**5.659**

Tabel 15: stand en verloop reserves

Voorzieningen							
Bedragen * € 1.000,-	Stand eind 2023	Storting 2024	Onttrekking 2024	Verwachting ultimo 2024	2025	2026	2027
Voorziening groot onderhoud	2.683	1.303	1.797	2.189	3.067	3.606	2.635
Voorziening niet actieven	132	0	132	0	0	0	0
Voorziening verlofsparen	2.537	200	100	2.637	2.737	2.837	2.937
Totaal voorzieningen	**5.352**	**1.503**	**2.029**	**4.826**	**5.804**	**6.443**	**5.572**

Tabel 16: stand en verloop voorzieningen

6.6 Incidentele baten en lasten en structureel evenwicht

Het BBV definieert incidentele baten en lasten als volgt: ‘Incidentele baten en lasten betreffen die posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben.

Incidentele baten en lasten VRGZ Bedragen * € 1.000,-	2024	2025	2026	2027
Totaal incidentele baten	100	100	0	0
Totaal incidentele lasten	200	200	0	0

Tabel 17: incidentele baten en lasten VRGZ

De incidentele baten en lasten betreffen de uitgaven voor de aanbesteding ten behoeve van de kantoorautomatisering en de gedeeltelijke doorbelasting daarvan naar de GGD GZ (zie ook paragraaf 5.4.3). Per saldo is er een tekort van € 100.000,-.

6.7 Investeringsplanning

Bedragen * € 1.000,-	Vanuit JR 2022	Begroting 2023	Gew. begr. 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Sector Brandweer							
Automatisering	0	0	0	0	0	0	0
Inventaris	0	0	0	0	0	0	0
Verbindingsmidd. & comm.techn.	386	367	753	457	0	342	1.221
Vakbekwaamheidsmiddelen	68	272	340	30	30	30	30
Persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM)							
Ademlucht	285	114	399	100	451	0	0
Repressieve kleding	380	863	1.244	59	1.179	0	35
Totaal PBM	665	977	1.643	159	1.630	0	35
Voer- en vaartuigen							
Voertuigen	3.383	3.225	6.608	2.888	8.460	2.431	350
Bepakkingen voertuigen	947	696	1.642	462	976	305	44
Vaartuigen	0	0	0	0	0	0	0
Bepakkingen vaartuigen	0	0	0	0	52	0	0
Containers	0	0	0	0	0	0	0
Totaal voertuigen	4.330	3.921	8.251	3.350	9.488	2.737	394
Totaal sector Brandweer	**5.449**	**5.537**	**10.986**	**3.996**	**11.148**	**3.109**	**1.680**
Sector Crisisbeheersing							
Verbindingsmidd. & comm.techn.	0	0	0	0	0	0	0
Inventaris	36	0	36	0	0	0	0
Repressieve kleding	0	0	0	0	0	0	0
Automatisering	111	0	111	90	20	20	26
Totaal sector Crisisbeheersing	**147**	**0**	**147**	**90**	**20**	**20**	**26**

Bedragen * € 1.000,-	Vanuit JR 2022	Begr 2023	Gew. begr. 2023	Begr 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Sector RAV							
Automatisering	75	50	125	100	0	0	0
Verbindingsmidd. & comm.techn.	70	0	70	0	0	0	0
Werkkleding	0	0	0	300	0	0	0
Inventaris	0	0	0	0	0	0	0
Inventaris medisch	0	1.464	1.464	210	0	960	0
Verbouwingen	0	0	0	0	0	0	0
Voertuigen	1.050	1.378	2.428	713	1.453	383	110
Totaal sector RAV	**1.195**	**2.892**	**4.087**	**1.323**	**1.453**	**1.343**	**110**
Ondersteunende diensten							
Automatisering	638	967	1.605	467	361	256	476
Inventaris	-118	200	82	125	125	125	125
Voertuigen en bepakkingen	0	0	0	0	0	0	0
Vastgoed							
Verbouwingen	109	590	699	140	140	140	40
Gebouwen	2.720	1.360	5.094	3.805	3.375	1.717	1.761
Terreinen	1.090	580	1.670	1.455	1.417	726	746
Inventaris	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Bedrijfsvoering	**4.439**	**3.697**	**8.136**	**5.992**	**5.418**	**2.964**	**3.148**
Staf							
Voertuigen	0	0	0	50	0	0	0
Totaal Staf	**0**	**0**	**0**	**50**	**0**	**0**	**0**
Totaal investeringsplanning	**11.230**	**12.126**	**23.356**	**11.450**	**18.038**	**7.435**	**4.964**

Tabel 18: investeringsplanning

7

Bijlagen



7 Bijlagen

7.1 Bijdragen deelnemende gemeenten

Gemeenten	Aantal inwoners*	Gemeentelijke bijdrage 2023	Prijsstijging (1)	Loonsomstijging (2)	Vrijval bestemde reserve prijsstijging (3)	Gewijzigde gemeentelijke bijdrage 2023
Berg en Dal	35.320	2.452.216	26.883	172.745	-15.602	2.636.242
Beuningen	26.568	1.491.016	16.345	105.034	-9.487	1.602.908
Buren	27.628	2.264.208	24.822	159.501	-14.406	2.434.125
Culemborg	29.620	2.074.171	22.738	146.114	-13.197	2.229.826
Druten	19.518	1.143.414	12.535	80.547	-7.275	1.229.221
Heumen	16.795	1.277.414	14.004	89.987	-8.128	1.373.277
Maasdriel	26.040	1.863.681	20.431	131.286	-11.858	2.003.540
Neder-Betuwe	25.545	1.717.084	18.824	120.959	-10.925	1.845.942
Nijmegen	182.000	14.740.790	161.599	1.038.406	-93.789	15.847.006
Tiel	42.600	2.805.328	30.754	197.620	-17.849	3.015.853
West Betuwe	52.633	4.189.183	45.925	295.104	-26.654	4.503.558
West Maas en Waal	19.850	1.524.310	16.710	107.379	-9.698	1.638.701
Wijchen	41.522	2.697.137	29.568	189.998	-17.161	2.899.542
Zaltbommel	30.500	2.195.894	24.073	154.688	-13.971	2.360.684
Totaal	**576.139**	**42.435.846**	**465.211**	**2.989.368**	**-270.000**	**45.620.425**

Tabel 19: gewijzigde gemeentelijke bijdrage 2023

* Bron: inwonersaantallen uit de Begrotingsrichtlijnen 2024 voor gemeenschappelijke regelingen in de regio Nijmegen (BRN).

Gemeenten	Aantal inwoners*	Gewijzigde gemeentelijke bijdrage 2023	Prijsstijging 2023 (3)	Index 2024 (5,10%)	Toename advies aanvragen (4)	Vrijwilligers vergoeding (5)	Gemeentelijke bijdrage 2024
Berg en Dal	35.320	2.636.242	15.602	135.244	5.201	25.426	2.817.715
Beuningen	26.568	1.602.908	9.487	82.232	3.162	15.460	1.713.249
Buren	27.628	2.434.125	14.406	124.875	4.802	23.477	2.601.685
Culemborg	29.620	2.229.826	13.197	114.394	4.399	21.506	2.383.322
Druten	19.518	1.229.221	7.275	63.061	2.425	11.856	1.313.838
Heumen	16.795	1.373.277	8.128	70.452	2.709	13.245	1.467.811
Maasdriel	26.040	2.003.540	11.858	102.785	3.953	19.324	2.141.460
Neder-Betuwe	25.545	1.845.942	10.925	94.700	3.642	17.804	1.973.012
Nijmegen	182.000	15.847.006	93.789	812.981	31.262	152.840	16.937.880
Tiel	42.600	3.015.853	17.849	154.719	5.950	29.087	3.223.458
West Betuwe	52.633	4.503.558	26.654	231.041	8.885	43.436	4.813.574
West Maas en Waal	19.850	1.638.701	9.698	84.068	3.233	15.805	1.751.505
Wijchen	41.522	2.899.542	17.161	148.752	5.720	27.966	3.099.141
Zaltbommel	30.500	2.360.684	13.971	121.108	4.657	22.768	2.523.187
Totaal	**576.139**	**45.620.425**	**270.000**	**2.340.212**	**90.000**	**440.000**	**48.760.837**

Tabel 20: opbouw gemeentelijke bijdrage 2024

Gemeenten	Aantal inwoners*	Gemeentelijke bijdrage 2024	Toename kapitaallasten (6)	Gemeentelijke bijdrage 2025	Toename kapitaallasten (6)	Gemeentelijke bijdrage 2026	Toename kapitaallasten (6)	Gemeentelijke bijdrage 2027
Berg en Dal	35.320	2.817.715	10.113	2.827.828	10.113	2.837.941	10.113	2.848.054
Beuningen	26.568	1.713.249	6.149	1.719.398	6.149	1.725.547	6.149	1.731.696
Buren	27.628	2.601.685	9.337	2.611.022	9.337	2.620.359	9.337	2.629.696
Culemborg	29.620	2.383.322	8.554	2.391.876	8.554	2.400.430	8.554	2.408.984
Druten	19.518	1.313.838	4.715	1.318.553	4.715	1.323.268	4.715	1.327.983
Heumen	16.795	1.467.811	5.268	1.473.079	5.268	1.478.347	5.268	1.483.615
Maasdriel	26.040	2.141.460	7.685	2.149.145	7.685	2.156.830	7.685	2.164.515
Neder-Betuwe	25.545	1.973.012	7.081	1.980.093	7.081	1.987.174	7.081	1.994.255
Nijmegen	182.000	16.937.880	60.789	16.998.669	60.789	17.059.458	60.789	17.120.247
Tiel	42.600	3.223.458	11.569	3.235.027	11.569	3.246.596	11.569	3.258.165
West Betuwe	52.633	4.813.574	17.276	4.830.850	17.276	4.848.126	17.276	4.865.402
West Maas en Waal	19.850	1.751.505	6.286	1.757.791	6.286	1.764.077	6.286	1.770.363
Wijchen	41.522	3.099.141	11.123	3.110.264	11.123	3.121.387	11.123	3.132.510
Zaltbommel	30.500	2.523.187	9.055	2.532.242	9.055	2.541.297	9.055	2.550.352
Totaal	**576.139**	**48.760.837**	**175.000**	**48.935.837**	**175.000**	**49.110.837**	**175.000**	**49.285.837**

Tabel 21: verloop gemeentelijke bijdrage 2025 - 2027

Toelichting op de wijzigingen

Ad 1: Zoals reeds aangegeven in de Kaderbrief 2024 en het Procesvoorstel prijsstijgingen wordt de VRGZ over de hele linie geconfronteerd met forse prijsstijgingen. In de vastgestelde begroting 2023 is conform de BRN gerekend met een indexatie van de materiele kosten van 1,9%. Inmiddels is de financiële impact van de door de leveranciers aangezegde prijsstijgingen in beeld gebracht en het verschil tussen beide indexaties is opgenomen in de kolom Prijsstijging 2023.

Ad 2: Op 28 februari 2023 is een principeakkoord bereikt over de nieuwe arbeidsvoorwaarden voor personeel in dienst van veiligheidsregio's. Dit akkoord omvat zowel een loonsomstijging als een verhoging van de thuiswerkvergoeding, de invoering van een reiskostenregeling voor woon-werkverkeer en overige arbeidsvoorwaarden. De financiële consequenties hiervan zijn doorgerekend en opgenomen in de kolom Loonsomstijging.

Ad 3: In de resultaatbestemming uit 2022 is voorgesteld om uit het positieve resultaat een bedrag van € 270.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemde reserve prijsstijging. Dit bedrag valt in 2023 vrij ten gunste van de gemeentelijke bijdrage ter compensatie van een gedeelte van de loon- en prijsstijging. In 2024 wordt de bijdrage weer opgehoogd met dit bedrag.

Ad 4: Om de continuïteit en de kwaliteit van de adviesaanvragen te kunnen garanderen is een uitbreiding van de formatie van het team Veilig bouwen nodig. Het aantal adviezen is sinds 2017 met 35% gestegen (van 1.400 naar 1.900), terwijl de formatie ongewijzigd is gebleven (zie ook paragraaf 3.1.6). Deze uitzetting bedraagt € 90.000,-.

Ad 5: Zoals in de Jaarstukken 2022 en de Kaderbrief 2024 is aangegeven blijken het veranderende klimaat met extremer weer (zoals droogte en wind) en de energietransitie invloed te hebben op zowel het aantal incidenten als de complexiteit en gemiddelde inzetduur per incident. Dit leidt tot een structurele stijging van de vrijwilligersvergoedingen van € 440.000,-.

Ad 6: Als gevolg van de technische staat, locatie, duurzaamheid en toekomstbestendigheid van een aantal kazernes zal de komende jaren circa 1 kazerne per jaar vervangen moeten worden. Omdat de kazernes bij de overdracht van gemeenten aan VRGZ in 2013 tegen de (lagere) boekwaarde zijn overgedragen en niet tegen de (hogere) marktwaarde zullen de kapitaallasten met ingang van 2025 jaarlijks structureel met € 175.000,- stijgen (zie ook paragraaf 5.4.4).

7.2 Baten en lasten per taakveld

7.2.1 Baten en lasten per taakveld VRGZ

bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Crisisbeheersing en brandweer	44.634	40.596	**4.039**	45.907	44.196	**1.711**	49.758	45.460	**4.298**
Samenkracht en burgerparticipatie	5.489	5.489	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Volksgezondheid	30.075	25.591	**4.484**	30.923	26.605	**4.318**	33.290	28.622	**4.668**
Algemene uitkeringen	6.650	0	**6.650**	7.998	0	**7.998**	8.790	0	**8.790**
Treasury	0	-210	**210**	0	-327	**327**	0	-511	**511**
Overhead	2.792	16.901	**-14.109**	4.013	20.222	**-16.209**	3.916	22.352	**-18.436**
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Saldo van baten en lasten	**89.640**	**88.365**	**1.274**	**88.841**	**90.696**	**-1.855**	**95.754**	**95.923**	**-169**
Mutaties reserves	303	0	**303**	2.105	0	**2.105**	69	0	**69**
Resultaat	**89.943**	**88.365**	**1.577**	**90.946**	**90.696**	**250**	**95.823**	**95.923**	**-100**

Tabel 22: baten en lasten per taakveld VRGZ

7.2.2 Baten en lasten per taakveld VRGZ meerjarig

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024			Raming 2025		Raming 2026		Raming 2027	
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Crisisbeheersing en brandweer	49.758	45.460	**4.298**	49.933	46.049	50.108	46.426	50.283	46.601
Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Volksgezondheid	33.290	28.622	**4.668**	33.290	28.622	33.290	28.622	33.290	28.622
Algemene uitkeringen	8.790	0	**8.790**	9.273	0	9.575	0	9.575	0
Treasury	0	-511	**511**	0	-511	0	-511	0	-511
Overhead	3.916	22.352	**-18.436**	3.916	22.352	3.916	22.352	3.916	22.352
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**95.754**	**95.923**	**-169**	**96.412**	**96.512**	**96.889**	**96.889**	**97.064**	**97.064**
Mutaties reserves	69	0	**69**	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**95.823**	**95.923**	**-100**	**96.412**	**96.512**	**96.889**	**96.889**	**97.064**	**97.064**

Tabel 23: baten en lasten per taakveld VRGZ meerjarig

7.2.3 Baten en lasten per taakveld Crisis- en Rampenbestrijding

bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Crisisbeheersing en brandweer	44.634	40.596	**4.039**	45.907	44.196	**1.711**	49.758	45.460	**4.298**
Samenkracht en burgerparticipatie	5.489	5.489	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Algemene uitkeringen	6.650	0	**6.650**	7.998	0	**7.998**	8.790	0	**8.790**
Overhead	2.792	13.427	**-10.635**	3.979	15.870	**-11.890**	3.916	17.684	**-13.768**
Treasury	0	-210	**210**	0	-327	**327**	0	-511	**511**
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Saldo van baten en lasten	**59.565**	**59.301**	**264**	**57.884**	**59.739**	**-1.855**	**62.464**	**62.633**	**-169**
Mutaties reserves	303	0	**303**	2.105	0	**2.105**	69	0	**69**
Resultaat	**59.868**	**59.301**	**567**	**59.989**	**59.739**	**250**	**62.533**	**62.633**	**-100**

Tabel 24: baten en lasten per taakveld Crisis- en Rampenbestrijding

7.2.4 Baten en lasten per taakveld Crisis- en Rampenbestrijding meerjarig

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024			Raming 2025		Raming 2026		Raming 2027	
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Crisisbeheersing en brandweer	49.758	45.460	**4.298**	49.933	46.049	50.108	46.426	50.283	46.601
Samenkracht en burgerparticipatie	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Algemene uitkeringen	8.790	0	**8.790**	9.273	0	9.575	0	9.575	0
Overhead	3.916	17.684	**-13.768**	3.916	17.684	3.916	17.684	3.916	17.684
Treasury	0	-511	**511**	0	-511	0	-511	0	-511
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**62.464**	**62.633**	**-169**	**63.122**	**63.222**	**63.599**	**63.599**	**63.774**	**63.774**
Mutaties reserves	69	0	**69**	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**62.533**	**62.633**	**-100**	**63.122**	**63.222**	**63.599**	**63.599**	**63.774**	**63.774**

Tabel 25: baten en lasten per taakveld Crisis- en Rampenbestrijding meerjarig

7.2.5 Baten en lasten per taakveld Regionale Ambulancevoorziening

bedragen x € 1.000,-	Realisatie 2022			Begroting 2023			Begroting 2024		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Volksgezondheid	30.075	25.591	**4.484**	30.923	26.605	**4.319**	33.290	28.622	**4.668**
Algemene uitkeringen	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Overhead	0	3.474	**-3.474**	34	4.353	**-4.319**	0	4.668	**-4.668**
Treasury	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Saldo van baten en lasten	**30.075**	**29.065**	**1.010**	**30.957**	**30.957**	**0**	**33.290**	**33.290**	**0**
Mutaties reserves	0	0	**0**	0	0	**0**	0	0	**0**
Resultaat	**30.075**	**29.065**	**1.010**	**30.957**	**30.957**	**0**	**33.290**	**33.290**	**0**

Tabel 26: baten en lasten per taakveld Regionale Ambulancevoorziening

7.2.6 Baten en lasten per taakveld Regionale Ambulancevoorziening meerjarig

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2024			Raming 2025		Raming 2026		Raming 2027	
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
Volksgezondheid	33.290	28.622	**4.668**	33.290	28.622	33.290	28.622	33.290	28.622
Algemene uitkeringen	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Overhead	0	4.668	**-4.668**	0	4.668	0	4.668	0	4.668
Treasury	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Vennootschapsbelasting (Vpb)	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Overige baten en lasten	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Saldo van baten en lasten	**33.290**	**33.290**	**0**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**
Mutaties bestemde reserves	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0
Resultaat	**33.290**	**33.290**	**0**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**	**33.290**

Tabel 27: baten en lasten per taakveld Regionale Ambulancevoorziening meerjarig

7.3 Begrotingswijzigingen 2023

In onderstaande paragrafen zijn de wijzigingen verwerkt die zich hebben voorgedaan nadat de begroting 2023 is vastgesteld. Het betreft kostenneutrale verschuivingen, de financiële vertaling van de resultaatbestemming 2022 en de overige mutaties in de bestemde reserves die voortvloeien uit 2022, de loon- en prijsstijging en de toekenning van extra BDuR-gelden ten behoeve van crisisbeheersing.

Verschuivingen

De verschuivingen hebben plaatsgevonden ten behoeve van een beter inzicht en een betere presentatie en zijn budgettair neutraal. Daarnaast tracht de VRGZ uitzettingen zo veel als mogelijk op te vangen binnen de eigen begroting. Een aantal verschuivingen binnen deze kolom heeft hier betrekking op.

Als gevolg van de transitie van de meldkamer naar de Meldkamer Oost-Nederland (MKON) worden met ingang van 2023 de kosten voor deelname hierin verantwoord onder de overige bedrijfskosten. Dit verklaart de verschuivingen van personeelskosten en overige opbrengsten naar overige bedrijfskosten.

Mutaties bestemde reserves

In de resultaatbestemming uit 2022 is voorgesteld om uit het positieve resultaat een bedrag van € 270.000,- toe te voegen aan een nieuw te vormen bestemde reserve prijsstijging. Dit bedrag valt in 2023 vrij ten gunste van de gemeentelijke bijdrage ter compensatie van een gedeelte van de loon- en prijsstijging.

Als gevolg van uitgebreide vooronderzoeken op het gebied van de schuimvormende middelen en de aanpassingen in het kader van de DME-normeringen is in 2022 vertraging opgelopen bij de uitvoering van deze duurzaamheidsprojecten. De bijbehorende kosten en vrijval hiervoor uit de bestemde reserve duurzaamheid zullen hierdoor in 2023 plaatsvinden. Dit geldt ook voor de uitgaven in het kader van het project Digitaal centraal (optimalisatie van archiefbeheer) en de procesverbetering van inkoop en aanbesteding ten behoeve van de rechtmatigheid. De uitgaven voor beide onderdelen zullen plaatsvinden in 2023 en 2024 en worden gedekt uit de bestemde reserve uitgestelde werkzaamheden.

De transitie van de meldkamer is in 2023 afgerond. De bijbehorende bestemde reserve valt daardoor vrij. Aangezien de frictiekosten lager zijn uitgevallen valt een deel van de reserve vrij ten gunste van het resultaat. Conform de reguliere procedure is dit resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Indien deze toevoeging in 2023 leidt tot een stijging van de reserve boven de vastgestelde norm van 5% zal het restant worden uitgekeerd.

Loonstijging

Op 28 februari 2023 is een principeakkoord bereikt over de nieuwe arbeidsvoorwaarden voor personeel in dienst van veiligheidsregio's. Dit akkoord omvat zowel een loonsomstijging als een verhoging van de thuiswerkvergoeding, de invoering van een reiskostenregeling voor woon-werkverkeer en overige arbeidsvoorwaarden. De financiële consequenties hiervan zijn doorgerekend en opgenomen in de kolom Loonsomstijging.

Prijsstijging

Zoals reeds aangegeven in de Kaderbrief 2024 en het Procesvoorstel prijsstijgingen wordt de VRGZ over de hele linie geconfronteerd met forse prijsstijgingen. In de vastgestelde begroting 2023 is conform de BRN gerekend met een indexatie van de materiele kosten van 1,9%. Inmiddels is de financiële impact van de door de leveranciers aangezegde prijsstijgingen in beeld gebracht en het verschil tussen beide indexaties is opgenomen in de kolom Prijsstijging.

BDuR-middelen ten behoeve van crisisbeheersing

In augustus 2022 heeft het kabinet ingestemd met een bestuurlijk akkoord gerelateerd aan de crisisopvang van vluchtelingen waarin onder andere structurele middelen via de BDuR landelijk beschikbaar zijn gesteld voor de versterking van rampenbestrijding en crisisbeheersing. Deze ophoging is bedoeld voor de versterking van de crisisbeheersing, het versterken van de informatiepositie en het inrichten van KCR2 (zie ook paragraaf 2.2 en 3.2.4). In de uitgangspunten is nadrukkelijk aangegeven dat het niet de bedoeling is dat gemeentelijke bijdragen aan de veiligheidsregio's worden verlaagd of met de extra financiële middelen gaten te vullen op het gebied van andere taakgebieden van de veiligheidsregio's. Over de aanwending van de middelen zal dus ook afzonderlijk verantwoording moeten worden afgelegd. Op basis hiervan is de toegekende extra uitzetting van € 1.390.000,- voor 2023 ingezet voor uitbreiding van de formatie voor de crisisorganisatie en informatiemanagement.

7.3.1 Begrotingswijzigingen Crisis- en Rampenbestrijding

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2023	Verschui-vingen	Mutaties bestemde reserves	Loonsom stijging	Prijsstijging	BDuR-middelen t.b.v. crisisbeheersing	Gewijzigde begroting 2023
Baten							
Rijksbijdragen	6.944					1.390	8.334
Gemeentelijke bijdragen	42.436		-270	2.989	465		45.620
Opbrengsten bedrijfsvoering	2.980			311			3.291
Overige opbrengsten	1.074	-435					639
Totaal baten	**53.434**	**-435**	**-270**	**3.300**	**465**	**1.390**	**57.884**
Lasten							
Personeelslasten	38.496	-1.368	25	3.178	71	989	41.391
Kapitaallasten	7.173	19					7.192
Wagenpark	1.947	15	185		214		2.361
Communicatieapparatuur	2.694	-13			91	220	2.992
Huisvestingskosten	3.963	-4	42		68		4.069
Overige bedrijfskosten	630	916		122	21	181	1.870
Onvoorzien	191						191
Rentebaten en -lasten	-327						-327
Totaal lasten	**54.767**	**-435**	**252**	**3.300**	**465**	**1.390**	**59.739**

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2023	Verschui-vingen	Mutaties bestemde reserves	Loonsom stijging	Prijsstijging	BDuR-middelen t.b.v. crisisbeheersing	Gewijzigde begroting 2023
Saldo van baten en lasten	**-1.333**	**0**	**-522**	**0**	**0**	**0**	**-1.855**
Toevoegingen reserves							
Onttrekkingen reserves	1.333		772				2.105
Resultaat	**0**	**0**	**250**	**0**	**0**	**0**	**250**

Tabel 28: begrotingswijzigingen 2023 programma C&R

7.3.2 Begrotingswijzigingen RAV

bedragen x € 1.000,-	Begroting 2023	Verschuivingen	Loonstijging	Gewijzigde begroting 2023
Baten				
Budget aanvaardbare kosten	29.533	109	825	30.467
Rijksbijdragen	380			380
Overige opbrengsten	110			110
Totaal baten	**30.023**	**109**	**825**	**30.957**
Lasten				
Personeelslasten	23.852	-99	825	24.578
Kapitaallasten	1.533			1.533
Wagenpark	1.149			1.149
Communicatieapparatuur	456			456
Huisvestingskosten	18			18
Overige bedrijfskosten	3.015	208		3.223
Totaal lasten	**30.023**	**109**	**825**	**30.957**
Saldo van baten en lasten	**0**	**0**	**0**	**0**
Toevoegingen reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 29: begrotingswijzigingen 2023 programma RAV

7.4 Beleidsindicatoren

Beleidsindicatoren programma Crisis- en Rampenbestrijding						
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Formatie	0,66	0,64	0,64	0,64	0,64	0,64
Bezetting	0,62	0,61	0,61	0,61	0,61	0,61
Apparaatskosten	105	104	109	110	110	111
Externe inhuur	10%	5%	3%	3%	3%	3%
Overhead	18%	20%	22%	22%	22%	22%

Tabel 30: beleidsindicatoren programma Crisis- en Rampenbestrijding

Beleidsindicatoren programma RAV						
	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Raming 2025	Raming 2026	Raming 2027
Formatie	0,37	0,42	0,43	0,43	0,43	0,43
Bezetting	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37	0,37
Apparaatskosten	52	54	58	58	58	58
Externe inhuur	8%	1%	2%	2%	2%	2%
Overhead	12%	14%	14%	14%	14%	14%

Tabel 31: beleidsindicatoren programma RAV

7.5 Financiële spelregels

In deze paragraaf zijn de spelregels en grondslagen opgenomen die de VRGZ hanteert op het gebied van financiën.

7.5.1 Spelregels

Bij het budgethouderschap zoals bij de VRGZ is ingericht horen een aantal spelregels die een richtinggevende werking hebben op de handelingswijze bij inhoudelijke en financiële vraagstukken. Deze spelregels zijn hieronder opgenomen.

Begroten

Bij het opstellen van de begroting hanteert de VRGZ onderstaande uitgangspunten.

P&C-cyclus

De P&C-cyclus van de VRGZ bestaat uit een vooraf opgestelde begroting. De verantwoording vindt plaats via twee tussentijdse rapportages en een jaarrekening.

Relatie beleid-financiën

De VRGZ heeft de ambitie om bij het begroten het zicht op de relatie tussen de inhoud en het budget te kunnen bieden:

- Dit stelt het Algemeen Bestuur, colleges van burgemeester en wethouders en gemeenteraden, met respect voor ieders verantwoordelijkheid, beter in staat om politiek-bestuurlijke discussies te voeren die niet alleen over geld gaan, maar vooral over de inhoud.
- Dit betekent dat het management van de VRGZ verbinding zal zoeken met de portefeuillehouders, leden van het Algemeen Bestuur en de raden om hierbij inzicht en betrokkenheid te creëren.
- Daardoor kunnen bestuurders invulling geven aan hun rollen en taken binnen het Algemeen Bestuur en daarbuiten in de colleges en raden.

Structureel sluitende begroting

De meerjarenbegroting is structureel sluitend, de laatste van de vier jaarschijven is altijd structureel sluitend. Daarbij wordt bij het begroten uitgegaan van onderstaande punten.

- Behoedzame, reële ramingen.
- Tegenover structurele uitgaven kunnen geen incidentele inkomsten of incidentele meevallers staan.

Reguliere jaarlijkse indexering van de gemeentelijke bijdrage

De indexering van de gemeentelijke bijdrage wordt vastgesteld aan de hand van een tweetal indexen; een loonindex en een materiële index. Een voorbeeld normering:

- **Loonindex**

Voor de loonindex wordt het centraal economisch plan (CEP) gepubliceerd in maart 2018 gebruikt als basis voor indexering. Het gaat dan om het CEP 2018 bijlage Middelen en Bestedingen 2020. Uit deze bijlage wordt genomen: 'beloning werknemersoverheidssector, prijsmutatie uit de kolom bestedingen' als indexering voor het loondeel.

Er wordt eenmalig nagecalculeerd aan het einde van het begrotingsjaar. De nacalculatie is gebaseerd op de werkelijke lastenontwikkeling zoals deze volgt uit:

- de CAR (UWO) Veiligheidsregio's;
- de pensioenpremies vanuit het ABP;
- de sociale premies vanuit het Rijk (loonbelasting en premies volksverzekeringen).

Het verschil tussen de voorcalculatie en werkelijke ontwikkeling wordt ten gunste of ten laste van de algemene reserve gebracht, daarnaast wordt de werkelijke ontwikkeling verwerkt in de meerjarenraming.

- **Materiële index**

Ook voor de materiële index wordt het centraal economisch plan (CEP), bijlage Middelen en Bestedingen 2020 gepubliceerd in maart 2018, gebruikt als basis. Uit deze bijlage wordt 'Bruto Binnenlands Product marktprijzen, prijsmutatie' gebruikt als indexering voor de materiele lasten.

- **Verhouding loonindex/materiële index**

De VRGZ houdt een verhouding van 70/30 aan.

Prijspeilaanpassingen

Prijspeilaanpassingen worden budgettair neutraal behandeld, dus binnen de ruimte die door de indexering van de gemeentelijke bijdrage ontstaat.

Uitzettingen

Er zijn drie typen uitzettingen van de begroting die in aanmerking komen voor een voorstel tot een extra bijdrage van gemeenten:

- nieuwe beleidsvoorstellen o.a. in relatie tot de uitwerking van onze meerjarenstrategie en beleidsontwikkelingen binnen gemeenten;
- buitengewone prijsstijgingen: prijsstijgingen, waar de VRGZ geen invloed op heeft en niet opgevangen kunnen worden binnen de reguliere indexering;
- autonome ontwikkelingen: niet door de VRGZ beïnvloedbare stijgingen die voortkomen uit bestaand beleid. Bijvoorbeeld wet- en regelgeving of noodzakelijke uitzettingen in verband met toename van het inwoneraantal in de regio.

Onvoorzien

Uit de post onvoorzien worden geen structurele uitgaven gedaan. De VRGZ begroot de post onvoorzien voor het programma Crisis- en Rampenbestrijding op 0,35% van de begrote baten.

Verantwoording kosten bedrijfsvoering

Conform BBV wordt de overhead apart inzichtelijk gehouden en gerapporteerd.

Tussentijdse begrotingswijzigingen

Wijzigingen binnen financiële kaders

Gezien de financiële risico's die er worden gelopen en onzekere toekomstige ontwikkelingen moet er behoedzaam om gegaan worden met financiële mee- en tegenvallers. Daarom blijven er inspanningen gaande omtrent:

- het bestaande financiële beleid zorgvuldig na te leven en jaarlijks bij de jaarrekening een zo gunstig mogelijk financieel resultaat te behalen. Dat houdt in een kostenbewuste houding en bijbehorend gedrag;
- tegenvallers door hogere lasten of lagere baten door verlaging van lasten binnen de sectoren of afdelingen op te vangen;
- bestemming van niet-voorziene voordelen in de exploitatie gedurende het jaar ter besluitvorming aan het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur voor te leggen.

In geval het Directieteam (DT) een voorstel doet om extra geld uit te geven aan nieuwe beleidsontwikkelingen op een ander moment dan bij de integrale afweging bij de begroting, moet solide dekking worden aangewezen. Tenzij er sprake is van externe dekking moet in het voorstel aangegeven worden welk bestaand beleid moet worden geschrapt of verminderd.

Wijzigingen binnen financiële kaders worden in principe niet voorgelegd voor zienswijze aan de raden. Als gewijzigd of nieuw beleid politiek gezien een belangrijk onderwerp betreft kan het Dagelijks Bestuur besluiten de wijziging voor zienswijze aan de raden voor te leggen.

Wijzigingen buiten de financiële kaders

Als een wijziging substantieel is (boven de € 25.000,-) dan zijn er twee typen uitzettingen in de vorm van tussentijdse begrotingswijziging die in aanmerking komen voor een voorstel tot een extra bijdrage van gemeenten:

- buitengewone prijsstijgingen: prijsstijgingen, waar de VRGZ geen invloed op heeft en niet opgevangen kunnen worden binnen de reguliere indexering;
- autonome ontwikkelingen: niet door de VRGZ beïnvloedbare stijgingen (zoals wet- en regelgeving) die voortkomen uit bestaand beleid.

Aangezien deze wijzigingen buiten de financiële kaders vallen hebben ze dus invloed op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage en worden voorgelegd voor zienswijze aan de raden.

Resultaatbestemming

Als in de jaarrekening sprake is van meevallers door hogere baten of lagere lasten dan worden eerst vereiste bestemmingsreserves gevormd en de streefnorm aangevuld. Wat daarna nog resteert wordt aan de gemeenten terugbetaald.

Bij een negatief resultaat wordt eerst het weerstandsvermogen aangesproken. Mocht dit onvoldoende zijn dan wordt een beroep gedaan op de gemeenten. Dit wordt hierna uitgewerkt. De VRGZ streeft ernaar in een zo vroeg mogelijk stadium via tussentijdse rapportages het Algemeen Bestuur te informeren over het vormen van bestemde reserves.

Risicomanagement, weerstandsvermogen en reservepositie

Risico's

In 2014 is door de VRGZ de nota 'Risicomanagement, voorzieningen en weerstandsvermogen' opgesteld. Het bestuur nam hierover besluiten in 2015.

Elk jaar worden bij de verschillende organisatieonderdelen de risico's in kaart gebracht. Deze risico's zijn gerubriceerd en gewaardeerd.

- In de begroting en jaarrekening wordt een cijfermatige samenvatting van de risico-inventarisatie opgenomen met de berekening van het weerstandsvermogen.
- In de begroting, jaarrekening en de twee tussentijdse rapportages worden de 10 grootste risico's toegelicht.
- De frequentie van de rapportage over risico's wordt groter als daar aanleiding voor is.

Weerstandscapaciteit

- De benodigde weerstandscapaciteit is het resultaat van de gewogen risicocapaciteit van de geïnventariseerde risico's.
- De beschikbare weerstandscapaciteit is het totaal van de algemene reserve.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de mate waarin de benodigde capaciteit wordt gedekt door de beschikbare capaciteit. Als het weerstandsvermogen ontoereikend is om de risico's af te dekken en naarmate de gecalculeerde risico's zich voordoen dan zal de VRGZ hiervoor bezuinigingsmaatregelen treffen of wordt de bijdrage van gemeenten hoger.

Het weerstandsvermogen bij de VRGZ is bedoeld voor:

a) het kunnen opvangen van incidentele financiële tegenvallers zonder direct ingrepen in de begroting te hoeven doen;

b) het kunnen opvangen van de eerste klap van structurele financiële tegenvallers waardoor tijd wordt gecreëerd om zorgvuldig af te wegen hoe de structurele doorwerking wordt aangepakt.

Als de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding hoger is dan de streefnorm wordt het meerdere teruggestort naar de gemeenten.

Als de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding onder de streefnorm komt zal de VRGZ inspanningen doen deze aan te vullen.

In het geval dat de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding onder € 0,- komt wordt aan de gemeenten gevraagd om het vermogen aan te vullen.

Reservepositie

Geredeneerd vanuit bovenstaande zienswijze wordt alleen de algemene reserve als weerstandsvermogen gezien.

- Voor de omvang van de algemene reserve Crisis- en Rampenbestrijding wordt 5% van de baten genomen als streefwaarde.
- Voor de omvang van de reserve aanvaardbare kosten RAV wordt 10% van de baten genomen als minimumnorm en is 15% de streefwaarde.

Bij de gepresenteerde cijfers wordt ervan uitgegaan dat de voorstellen voor bestemming resultaat door het bestuur worden overgenomen.

7.5.2 Grondslagen

De begroting en jaarrekening worden opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor geeft. Het overzicht van baten en lasten van de VRGZ omvat het totaal van alle activiteiten die de VRGZ heeft uitgevoerd. De cijfers worden nader gepresenteerd en toegelicht in het overzicht baten en lasten programma Crisis- en Rampenbestrijding en het programma RAV. Onderlinge verrekeningen tussen beide programma's worden opgenomen in het overzicht van baten en lasten per programma. In het overzicht van baten en lasten op het niveau van de totale VRGZ worden onderlinge verrekeningen geëlimineerd.

Grondslagen van resultaatbepaling

Bij de VRGZ worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Incidentele baten en lasten worden vanaf € 50.000,- vermeld.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Bij het programma RAV wordt afgeweken van deze regel omdat dit een zorggefinancierde taak is. Hiervoor wordt aansluiting gezocht bij de regelgeving voor zorginstellingen.

De lasten worden bepaald op basis van historische kosten, met inachtneming van de vermelde grondslagen van waardering van activa en passiva en toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Aangezien het niet is toegestaan voorzieningen te vormen voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Het gaat dan om aanspraken op een overbruggingsperiode, levensloop en versterkt ouderdomspensioen. Voor jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde kosten zonder (naar verwachting) een jaarlijks vergelijkbaar volume is een verplichting opgenomen.

Grondslagen van waardering

Alle activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij anders is vermeld. De belangrijkste posten worden hieronder nader toegelicht.

Activa

Onder materiële vaste activa worden activa verstaan die bedoeld zijn om de bedrijfsuitoefening duurzaam te dienen. De materiële vaste activa (met een aanschafwaarde > € 10.000,-) worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs of vervaardigingkosten, verminderd met een lineaire afschrijving gebaseerd op economische levensduur of tegen lagere bedrijfswaarde. Aan de materiële vaste activa wordt rente toegerekend tegen het bestuurlijk vastgestelde percentage van 2%. Indien de VRGZ investeringsbijdragen van derden ontvangt wordt dit expliciet toegelicht.

Afschrijvingstermijnen

Overzicht met afschrijftermijnen

Afschrijvingstermijnen	Afschrijvingstermijn[5]
Persoonlijke beschermingsmiddelen en werkkleding	
Bluskleding en beschermingsmiddelen (bluspakken, gaspakken etc)	5 / 8 / 10
Ademlucht (toestel, cilinder, gelaatstuk etc)	10 / 15
Automatisering	
Hard- en software	3 / 4 / 5
Telefonie	10
ICT-infrastructuur	15 / 30
Communicatie- en verbindingsmiddelen	
Alarmontvanger	5
Mobiele Data Terminal	5
Communicatienetwerksysteem (C2000/P2000)	5 / 7
Signalering kazerne	10
Gebouwen en inventaris	
Installaties en testapparatuur ademluchtwerkplaats	8 / 15
Inventaris/meubilair/aggregaat	10 / 15
Verbouwing	10 / 20
Semi-permanente unit	20
Gebouw / kazerne	30 / 40
Medische inventaris	
Medische apparatuur (o.a. defibrillatoren, autopulse, AED)	5 / 7
Brancards	7
Vaartuigen	
Blusboten	30
Motorboot	10 / 15
Hulpboot en trailer	20
Midlife update	10
Bepakking vaartuigen	

[5] Bij een aantal genoemde activa zijn meerdere afschrijvingstermijnen weergegeven. Dit komt doordat onder de genoemde hoofdrubrieken een aantal subcategorieën vallen waarvan het te ver voert ze allemaal hier te vermelden.

Afschrijvingstermijnen	Afschrijvingstermijn[5]
Reddingsvest	5
Bepakking overig	10 / 15
Voertuigen	
Ambulance en rapid responder	5
MICU-voertuig	10
Tankautospuit, redvoertuig en hulpverleningsvoertuig	12 / 15
Schuimblus- en haakarmvoertuig	20
Haakarmbak	15 / 20
Overige voertuigen (vervoer van personen en materiaal)	5 / 7 / 8 / 10
Midlife updates van de diverse voertuigen	4 / 7 / 8 / 10
Inventaris en bepakking voertuigen	
Inventaris Tankautospuit	15
Inventaris overige voertuigen	7
Werken op hoogte	7
Hydraulisch redgereedschap	8 / 15
Pneumatisch gereedschap / hefkussen	10
Meetapparatuur (explosiegevaar-, CO2-meter etc)	5 / 10 / 15
Oppervlakteredding (redbord, redsets ed.)	10
Watertransportsysteem	15 / 20
Kettingzaag	10
Overdrukventilator	10
Draagbare motorspuit	10
Warmtebeeldcamera	7
Vakbekwaamheidsmiddelen	
Oefenaanhanger en oefencontainer	15
Oefenmiddelen (PPMO)	5 / 8
Simulatiecontainer	3
Oefenterrein	20

Tabel 32: afschrijvingstermijnen

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Deze zijn gewaardeerd op nominale waarde voor zover nodig rekening houdend met mogelijke oninbaarheid. De voorziening oninbaarheid wordt bepaald op basis van de ouderdom van de openstaande posten per balansdatum (dynamische methode).

Overige activa

Alle overige activa in de balans zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van het programma Crisis- en Rampenbestrijding bestaat uit een algemene reserve voor Crisis- en Rampenbestrijding en een aantal bestemde reserves. Het eigen vermogen van het programma RAV bestaat uit de reserve aanvaardbare kosten RAV. Het eigen vermogen bestaat daarnaast uit het nog te bestemmen resultaat over het laatste boekjaar.

Voorzieningen

De onderhoudsegalisatievoorzieningen stoelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake zijn geformuleerd.

De voorziening niet-actief personeel is gevormd voor de afdekking van kosten voor niet-actief personeel. De kosten van niet-actief personeel in verband met FLO (functioneel leeftijdsontslag) kunnen worden gedeclareerd en maken daarom geen onderdeel uit van deze voorziening. Dit geldt voor beide programma's. De voorziening verlofsparen is gevormd voor de opbouw van opgespaarde bovenwettelijke vakantie-uren. Deze uren kunnen in de toekomst worden ingezet op een manier die aansluit bij de persoonlijke levens- en carrièreplanning en het vitaliteitsbeeld van medewerkers en leiden daarom tot een verplichting met een niet voorspelbare op- en afbouw.

De voorzieningen zijn nominaal gewaardeerd. Er wordt geen rente toegerekend aan de voorzieningen.

Voor zover niet anders is vermeld zijn passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

7.6 Begrippenlijst

a. Verbonden partij: een privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisatie waarin de provincie respectievelijk gemeente een bestuurlijk en een financieel belang heeft;

b. Rentetypische looptijd; als gedefinieerd in de Wet Fido, artikel 1, onder b;

c. Vaste schuld: het gezamenlijk bedrag van:

   - De schuld uit hoofde van geldleningen met een oorspronkelijke rentetypische looptijd van één jaar of langer, en
   - De voor een termijn van één jaar of langer ontvangen waarborgsommen;

d. Netto-vlottende schuld; als gedefinieerd in de Wet Fido, artikel 1, onder e;

e. EMU-saldo: het geraamde respectievelijk gerealiseerde saldo van de ontvangsten en uitgaven van een provincie respectievelijk een gemeente, berekend op transactiebasis en overeenkomstig de voorschriften van het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen in de Europese Unie;

f. Overheadkosten: alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces;

g. Taakvelden: wettelijk vastgelegde indeling van activiteiten die door alle overheden gebruikt wordt ten behoeve van de vergelijkbaarheid van cijfers.

7.7 Verklaring van afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AZGZ	Ambulancezorg Gelderland-Zuid
AZN	Ambulancezorg Nederland
BAK	Budget aanvaardbare kosten
BBV	Besluit begroting & verantwoording provincies en gemeenten
BDuR	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding
BIO	Baseline Informatiebeveiliging Overheid
BRN	Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen
Cao	Collectieve Arbeidsovereenkomst
C&R	Crisis- en Rampenbestrijding
CZO	College Zorgopleidingen
DB	Dagelijks Bestuur
DME	Diesel Motor Emissie
DPG	Directeur Publieke Gezondheid
DT	Directieteam
FLO	Functioneel Leeftijdsontslag
GGD	Gemeentelijke Gezondheidsdienst
GGD GZ	Gemeentelijke Gezondheidsdienst Gelderland-Zuid
GHOR	Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio
GZ	Gelderland-Zuid
HRM	Human Resource Management
ICT	Informatie- en communicatietechnologie
KCR2	Knooppunt Coördinatie Regio's - Rijk
LPA	Landelijk Protocol Ambulancezorg
MICU	Mobiele Intensive Care Unit
MKON	Meldkamer Oost-Nederland
NIPV	Nederlands Instituut Publieke Veiligheid
NFU	Nederlandse Federatie van Universitaire medische centra
NVZ	Nederlandse Vereniging voor Ziekenhuizen
NOOVA	Nationale Openbare Orde en Veiligheidsarchitectuur
PIOFACH	Personeel, informatievoorziening en ICT, organisatie, financiën, administratie, communicatie en huisvesting
RAV	Regionale Ambulancevoorziening Gelderland-Zuid
RBP	Regionaal Beleidsplan
SVM	Schuimvormend middel
TS	Tankautospuit
VIK	Veiligheidsinformatieknooppunt

VOP	Vervroegd ouderdomspensioen
VRGZ	Veiligheidsregio Gelderland-Zuid
Wet Fido	Wet Financiering decentrale overheden
Wnra	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
Woo	Wet Open Overheid
Wvr	Wet veiligheidsregio's