

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

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

Datum	: 2 april 2026	Uw brief van	:
Ons kenmerk	: 25-72124/26-106122/AM	Uw kenmerk	:
Behandeld door	: [REDACTED]	Bijlage(n)	: 3
Onderwerp	: documenten VNOG ter behandeling		

Geachte raden en colleges,

Hierbij bieden wij u documenten aan van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG).

Het verzoek aan de raden is om **kennis te nemen van**:

- de voorlopige jaarstukken 2025;

en indien gewenst, **een formele zienswijze te geven op**:

- de concept programmabegroting 2027-2030;

VNOG ontvangt de zienswijze graag **uiterlijk 25 juni 2026** zodat het dagelijks bestuur op 9 juli op de zienswijzen kan reageren.

#### *Voorlopige jaarstukken 2025*

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

Er wordt een resultaat verwacht van ca. € 1,34 miljoen minder uitgaven dan begroot. Het resultaat is incidenteel van aard. In de jaarstukken wordt dit verwachte resultaat toegelicht. Het verwachte resultaat is 1,7% van de totale begroting. De omvang van het voordeel is in vergelijking met de totale begroting van VNOG uitermate beperkt.

Op 4 juni a.s. zullen de definitieve jaarstukken worden behandeld door het DB. Het AB behandelt de definitieve jaarstukken, inclusief accountantsverklaring, op **25 juni a.s.** Het AB stelt op 25 juni de stukken vast. Het AB neemt dan ook een besluit over de bestemming van het resultaat.

### *Concept programmabegroting 2027-2030*

De concept programmabegroting 2027-2030 beschrijft de doelen, activiteiten en de budgetten van VNOG voor 2027 en geeft op hoofdlijnen een financiële doorkijk voor de periode tot en met 2030. De begroting is gebaseerd op de Kadernota 2027-2030. Deze Kadernota heeft in de periode medio december 2025 t/m begin februari 2026 bij de raden gelegen om hierop naar wens een zienswijze te geven. Via een separate brief is de reactie van het dagelijks bestuur op de zienswijzen op 12 maart naar de raden gestuurd. Op 19 maart 2026 heeft het AB de Kadernota vastgesteld en via een separate brief is die daarna ter kennisname aan de raden aangeboden.

In de begroting 2027 zijn verder de betreffende onderdelen van het Weerbaarheids-BDuR bestedingsvoorstel verwerkt, die het AB op 19 maart heeft vastgesteld. Via een separate brief bent u hierover op 25 maart geïnformeerd. Zoals het AB op 19 maart heeft besloten, is een deel van de Weerbaarheids-BDuR nog niet ingevuld; hierover is VNOG met de gemeenten in overleg.

De blijvende/groeiende onzekerheid in de wereld op allerlei vlakken, zoals (geopolitieke) instabiliteit, militaire en hybride dreigingen, stijgende grondstofprijzen, stijgende energiekosten, klimaatverandering, cybercriminaliteit, etc. heeft en zal (grote) effecten hebben op de taken van VNOG en de realisatie van de begroting en komende begrotingen, die niemand helemaal kan overzien of voorspellen. VNOG monitort ontwikkelingen, participeert in lokale, regionale, landelijke en internationale overleggen en denkt hierin mee en legt waar nodig zaken voor.

Alleen samen met onze partners, waaronder in de eerste plaats de gemeenten, kunnen wij de uitdagingen waar we voor staan aangaan en zorgen voor een weerbare en veerkrachtige samenleving. Deze tijd vraagt om een robuuste VNOG die klaar staat voor haar inwoners. Hiervoor heeft VNOG ook de gemeenten nodig. Gemeenten staan echter ook voor grote, (financiële) uitdagingen die naar verwachting ook komende jaren verdere invloed gaan krijgen. VNOG heeft hier oog voor en probeert door slimme samenwerkingen en efficiënte inzet van middelen, kostenstijgingen zoveel mogelijk te beperken.

### *Proces*

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

Het DB dient schriftelijk en gemotiveerd te reageren op de ingediende zienswijzen, alvorens het AB een definitief besluit neemt over de begroting. Het DB is voornemens om in haar laatste vergadering voor de zomer, op 9 juli, op de ingediende zienswijzen te reageren.

Tijdens het zomerreces ligt de procedure stil. Het AB stelt de definitieve begroting vast in de eerste vergadering na de zomer, op 10 september. Bij wet moet de begroting vóór 15 september zijn vastgesteld.

*Tenslotte*

VNOG ontvangt de zienswijze op de concept programmabegroting 2026-2029 graag **uiterlijk 25 juni 2026**. Wij zien de zienswijze met belangstelling tegemoet.

Met vriendelijke groet,

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



secretaris



voorzitter

#### Bijlagen

1. Voorlopige jaarstukken 2025
2. Concept begroting 2027-2030 in één oogopslag
3. Concept programmabegroting 2027-2030

# BEGROTING 2027-2030 IN ÉÉN OOGOPSLAG



Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland werkt 24/7 aan een veilige en gezonde samenleving. VNOG bestaat uit Brandweer, Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie (GHOR), Crisisbeheersing en Risicobeheersing. Voor 22 gemeenten verzorgen wij de brandweezorg, hulp bij ongelukken, rampen en crises, het voorkomen daarvan, het voorbereiden van de samenleving en het beperken van schade. Met vele partners werken wij aan één missie: samen werken aan veiligheid.



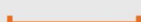
845.000 inwoners



25% bos en heide



22 gemeenten



3000 km<sup>2</sup>



## HET BEGROTINGSTOTAAL VAN VNOG IS: € 93.681.236,-

### INKOMSTEN



### DIT WORDT BETAALD DOOR:

Rijk (BDUR)	€ 12.175.000,-
Gemeenten o.b.v. algemene verdeelsleutel	€ 63.728.200,-
Gemeenten o.b.v. individuele afrekening	€ 3.691.500,-
Oost 5 regio's inzake MKON	€ 4.331.020,-
Onttrekking aan reserves	€ 6.838.200,-
Overig	€ 2.917.316,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 93.681.236,-</b>



### UITGAVEN



### ONZE HOOFDKOSTENSOORTEN:

Personeel	€ 42.660.190,-
Vrijwilligers	€ 10.288.500,-
Kapitaallasten	€ 12.835.000,-
Exploitatiekosten	€ 27.897.546,-
<b>Totaal</b>	<b>€93.681.236,-</b>

### ONZE PROGRAMMA'S KOSTEN:

1. Risico- & Crisisbeheersing	€ 10.726.570,-
2. Brandweezorg	€ 40.870.355,-
3. Geneeskundige Hulporganisatie	€ 2.532.700,-
4. Meldkamer Oost-Nederland	€ 5.975.340,-
5. Directie - Control - Staf	€ 933.500,-
6. Bedrijfsvoering	€ 21.837.550,-
7. Algemene Dekkingsmiddelen	€ 7.113.721,-
8. Kazernes & Overgangsrecht	€ 3.691.500,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 93.681.236,-</b>
Programma's 5 tot en met 8	€ 33.576.271,-

## WEERSTANDSVERMOGEN

VNOG heeft met de 22 gemeenten afgesproken dat de verhouding tussen de daarvoor beschikbare reserves en de optelsom van de financieel gekwantificeerde risico's tussen de 1 en 1,4 moet blijven.

### WEERSTANDSVERMOGEN VNOG

Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 4.094.139,-
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 3.197.000,-
ratio	1,3



concept

# Programmabegroting 2027-2030

25 maart 2026

# Inhoudsopgave

<b>Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>1. Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>2. Missie, opgaven, visie</b>	<b>6</b>
<b>3. Programma's</b>	<b>8</b>
Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing	
Programma 2. Brandweezorg	
Programma 3. GHOR	
Programma 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer Multi (MKON-MKBM)	
Programma 5. Directie en Control	
Programma 6. Bedrijfsvoering	
Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen	
Programma 8. Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)	
<b>4. Paragrafen</b>	<b>23</b>
4.1 Weerstandsvermogen en risicomanagement	
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen	
4.3 Financiering en Treasury	
4.4 Bedrijfsvoering	
4.5 Verbonden partijen	
4.6 Openbaarheidsparagraaf	
<b>5. Financiële begroting</b>	<b>36</b>
5.1 Kaders en uitgangspunten	
5.2 Beleidsregels en uitgangspunten reserves	
5.3 Ramingsgrondslagen budget kapitaallasten	
5.4 Personeelslasten	
5.5 Overzicht van baten en lasten	
5.6 Overzicht taakvelden, beleidsindicatoren en financiële kengetallen	
<b>6. Uiteenzetting financiële positie</b>	<b>46</b>
6.1 Geprognosticeerde balans	
6.2 Overzicht reserves en voorzieningen	
6.3 Overzicht kredieten	
<b>Bijlagen</b>	<b>53</b>
Bijlage 1. Kerngegevens	
Bijlage 2. Gemeentelijke bijdrage 2027 en prognose 2028-2030	
Bijlage 3. Overzicht programma 8	
Bijlage 4. Overzicht van de gekwantificeerde- en niet-gekwantificeerde risico's	

## Voorwoord

Voor u ligt de programmabegroting 2027–2030 van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG). Een document dat niet alleen onze financiële kaders schetst, maar vooral richting geeft aan hoe wij ons als organisatie blijven ontwikkelen in een omgeving die steeds complexer wordt. De afgelopen jaren hebben laten zien dat crises zich onverwacht kunnen aandienen en vaak meerdere domeinen tegelijk raken en dat ontwikkelingen en (globale) dreigingen onvoorspelbaar zijn en snel grote impact kunnen hebben. De samenleving vraagt om een robuuste VNOG, met een stevige basis, wendbaarheid en vooral: weerbaarheid.

Weerbaarheid betekent voor VNOG meer dan het kunnen optreden tijdens incidenten. Het gaat om het versterken van onze mensen, onze processen en onze informatiesystemen, zodat we onze wettelijke taken continue, betrouwbaar en toekomstbestendig kunnen uitvoeren. Alleen zo kunnen onze inwoners en gemeenten blijvend op ons rekenen als het er op aan komt. En kunnen wij aan hen die ondersteuning bieden die zij nodig hebben bij het vergroten van hun eigen weerbaarheid. Dat doen we in een tijd van oplopende kosten, toenemende krapte op de arbeidsmarkt en hoge verwachtingen van inwoners en partners. Juist daarom is het van belang om onze middelen doelmatig in te zetten en voortdurend kritisch te blijven kijken naar de balans tussen ambities en beschikbare capaciteit.

De begroting die voor u ligt, laat zien hoe we deze balans willen realiseren. We investeren gericht in professionalisering, digitale weerbaarheid, opleiden & trainen, continuïteit, en in het borgen van een robuuste bedrijfsvoering. Tegelijkertijd blijven we zoeken naar slimme oplossingen, samenwerking en innovatie om onze organisatie verder te versterken.

Ik wil alle medewerkers en partners binnen de regio bedanken voor hun voortdurende inzet en betrokkenheid. En speciaal woord van dank aan onze deelnemende gemeenten voor het getoonde vertrouwen. Samen bouwen we aan een weerbare VNOG die voorbereid is op de uitdagingen van morgen, die u ondersteunt als u ons nodig heeft, en die blijft staan voor veiligheid in onze regio.

Namens het dagelijks bestuur VNOG,

  
portefuillehouder Middelen

# 1. Inleiding

De rode draad in deze programmabegroting 2027-2030 zijn de vijf Opgaven van VNOG die staan in het regionaal beleidsplan. Alle doelstellingen en activiteiten in de programma's in deze begroting zijn gerelateerd aan deze vijf Opgaven. De Opgaven vormen het concrete antwoord van VNOG op de vragen van de samenleving.

In het regionaal beleidsplan zijn voor deze beleidsperiode zes speerpunten/ambities benoemd op diverse Opgaven, die we naast de reguliere taken op de Opgaven gaan oppakken. Met deze speerpunten geven we een antwoord op de (maatschappelijke) ontwikkelingen die we voor komende jaren voorzien. Daarmee blijft VNOG voorbereid op de toekomst. Verder blijft het thema 'Weerbaarheid' ook een belangrijke rol spelen. VNOG ondersteunt de samenleving in het vergroten van weerbaarheid, versterkt haar eigen continuïteit en weerbaarheid en bereidt zich voor om haar rol te pakken, mocht zich een verstoring voordoen.

Het financiële effect van de op 19 maart 2026 door het AB vastgestelde Kadernota 2027-2030 is verwerkt in deze begroting. Dit betreft onder andere de toegepaste ramingsgrondslagen, loon- en prijsindices, ontwikkelrichtingen en autonome ontwikkelingen. Tevens is in deze begroting de besteding van de Weerbaarheids-BDuR verwerkt, zoals op 19 maart 2026 door het AB besloten. Dit betreft de middelen vanuit het Rijk die specifiek voor dit onderwerp dienen te worden ingezet. Tenslotte zijn in deze begroting de risico's herijkt in vervolg op wat daarover is opgenomen in de Kadernota 2027 en de jaarrekening 2025.

VNOG moet, met alle ontwikkelingen om haar heen, de gezondheid van haar bedrijfsvoering bewaken en ervoor zorgen dat zij haar Opgaven kan blijven uitvoeren. Deze tijd vraagt om een robuuste VNOG die klaar staat voor haar inwoners. Hiervoor heeft VNOG ook de gemeenten nodig. Gemeenten staan echter ook voor grote, (financiële) uitdagingen die naar verwachting ook komende jaren verdere invloed gaan krijgen. VNOG heeft hier oog voor en probeert door slimme samenwerkingen en efficiënte inzet van middelen, kostenstijgingen zoveel mogelijk te beperken.

## Leeswijzer

Hoofdstuk 2 beschrijft de koers van de VNOG zoals verwoord in het beleidsplan (missie, visie en Opgaven). In hoofdstuk 3 staan de programma's en welke activiteiten in 2027 worden uitgevoerd met welke middelen, alsook de indicatoren waarmee de voortgang op de Opgaven periodiek wordt gemeten. Hoofdstuk 4 bevat de verplichte paragrafen. In hoofdstuk 5 Financiële begroting worden de kaders en uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2027 – 2030 beschreven. In hoofdstuk 6 wordt de financiële positie uiteengezet. Daarna volgen bijlagen met diverse (onder andere financiële) overzichten.

# BEGROTING 2027-2030 IN ÉÉN OOGOPSLAG

Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland werkt 24/7 aan een veilige en gezonde samenleving. VNOG bestaat uit Brandweer, Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie (GHOR), Crisisbeheersing en Risicobeheersing. Voor 22 gemeenten verzorgen wij de brandweezorg, hulp bij ongelukken, rampen en crises, het voorkomen daarvan, het voorbereiden van de samenleving en het beperken van schade. Met vele partners werken wij aan één missie: samen werken aan veiligheid.



845.000 inwoners



25% bos en heide



22 gemeenten



3000 km<sup>2</sup>



## HET BEGROTINGSTOTAAL VAN VNOG IS: € 93.681.236,-

### INKOMSTEN



### DIT WORDT BETAALD DOOR:

Rijk (BDUR)	€ 12.175.000,-
Gemeenten o.b.v. algemene verdeelsleutel	€ 63.728.200,-
Gemeenten o.b.v. individuele afrekening	€ 3.691.500,-
Oost 5 regio's inzake MKON	€ 4.331.020,-
Onttrekking aan reserves	€ 6.838.200,-
Overig	€ 2.917.316,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 93.681.236,-</b>



### UITGAVEN



### ONZE HOOFDKOSTENSOORTEN:

Personeel	€ 42.660.190,-
Vrijwilligers	€ 10.288.500,-
Kapitaallasten	€ 12.835.000,-
Exploitatiekosten	€ 27.897.546,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 93.681.236,-</b>

### ONZE PROGRAMMA'S KOSTEN:

1. Risico- & Crisisbeheersing	€ 10.726.570,-
2. Brandweezorg	€ 40.870.355,-
3. Geneeskundige Hulporganisatie	€ 2.532.700,-
4. Meldkamer Oost-Nederland	€ 5.975.340,-
5. Directie - Control - Staf	€ 933.500,-
6. Bedrijfsvoering	€ 21.837.550,-
7. Algemene Dekkingsmiddelen	€ 7.113.721,-
8. Kazernes & Overgangsrecht	€ 3.691.500,-
<b>Totaal</b>	<b>€ 93.681.236,-</b>
Programma's 5 tot en met 8	€ 33.576.271,-

## WEERSTANDSVERMOGEN

VNOG heeft met de 22 gemeenten afgesproken dat de verhouding tussen de daarvoor beschikbare reserves en de optelsom van de financieel gekwantificeerde risico's tussen de 1 en 1,4 moet blijven.

### WEERSTANDSVERMOGEN VNOG

Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 4.094.139,-
Benodigde weerstandscapaciteit	€ 3.197.000,-
ratio	1,3



## 2. Missie, opgaven, visie

### Vragen van de samenleving en Missie

De samenleving stelt primair twee vragen aan VNOG:

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

Inwoners, bedrijven, instellingen en andere overheden stellen deze vragen aan ons. Wij beantwoorden deze vragen vanuit onze wettelijke taken en verantwoordelijkheden uit de Wet veiligheidsregio's. De missie van VNOG daarbij is: **“Samen werken aan veiligheid”**.

### Opgaven

Met onze Opgaven beantwoorden wij de twee vragen van de samenleving:

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

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

### Visie

De visie beschrijft hoe VNOG haar missie gestalte geeft. De visie luidt als volgt:

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

De missie, opgaven en visie staan in het regionale beleidsplan 2025-2028.

## MISSIE Samen werken aan veiligheid



### Kernwaarden: Daadkrachtig – Deskundig – Gepassioneerd

### Speerpunten 2025-2028

In het regionaal beleidsplan 2025-2028 zijn voor deze beleidsperiode zes speerpunten benoemd op diverse Opgaven, die we naast de reguliere taken op de Opgaven gaan oppakken. Op een tweetal speerpunten hebben we de ambitie om te excelleren. De activiteiten op de speerpunten komen in de begroting terug bij de betreffende afdelingen. Op de voortgang van de activiteiten van de speerpunten wordt in de reguliere P&C-cyclus gerapporteerd. In overzicht:

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

- De reguliere taken op deze Opgave
- Speerpunt: Crisisbeheersing
- Speerpunt: Grensoverstijgende samenwerking
- Speerpunt: Natuurbrandbeheersing (excelleren)

Opgave 1. Zelfredzaam & risicobewust

- De reguliere taken op deze Opgave
- Speerpunt: Risicobewust maken van de samenleving (gedragsinterventies) (excelleren)

Opgave 2. Vakbekwaam & deskundig

- De reguliere taken op deze Opgave

Opgave 3. Sterke informatiepositie

- De reguliere taken op deze Opgave
- Speerpunt: Informatievoorziening

Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

- De reguliere taken op deze Opgave
- Speerpunt: Arbeidsmarkt

Het thema 'Weerbaarheid' speelt zich af op diverse Opgaven van VNOG; alle afdelingen zijn hierbij betrokken.

### Indicatoren, kengetallen

VNOG gebruikt diverse indicatoren etc. om op de voortgang te rapporteren. Op de prestatiekaart wordt twee keer per jaar een aantal geleverde prestaties via indicatoren toegelicht. De kaart is ingedeeld volgens de Opgaven van VNOG, die ook de grondslag van deze begroting vormen. De prestatiekaart is een onderdeel van de halfjaarrapportage en de jaarrekening, zodat op een hetzelfde moment over zowel de voortgang van prestaties, beleidsinhoud als financiën wordt gerapporteerd. Daarnaast zijn in de diverse paragrafen van deze begroting ook kengetallen, ratio's, grondslagen, etc. opgenomen, alsook de verplichte beleidsindicatoren vanuit het BBV.

## 3. Programma's

### 3.1. Programma: 1. Risico- en Crisisbeheersing

Programmahouder: [REDACTED]

#### Welke Opgaven voert Risico- en Crisisbeheersing primair uit?

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

De afdeling Risico- en Crisisbeheersing (RCB) heeft een breed takenpakket en is betrokken in verschillende fasen van de veiligheidsketen. RCB werkt risicogericht met als basis het regionaal crisisplan, beleidsplan, regionaal risicoprofiel en het dienstverleningsconcept. Daarbij gaat het onder andere over het analyseren van risico's, het adviseren op omgevingsvisies, -plannen, -projecten en -vergunningen, het adviseren en voorlichten van inwoners in het kader van zelfredzaamheid en risicobewustwording. Ook bouwt RCB aan een robuust netwerk met partners in veiligheid waaronder gemeenten. Samenwerkingsafspraken leggen wij vast. RCB bereidt de crisisorganisatie voor op mogelijke incidenten, rampen en (langdurige)crises en het biedt informatie aan operationele functionarissen.

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Vergroten weerbaarheid/veerkracht samenleving en (crisis)organisatie. RCB:

- faciliteert en regisseert een breed regionaal platform waar kennis vanuit de samenleving wordt samengebracht en waar crisispartners bijeenkomen ter bevordering van weerbaarheid en veerkracht;
- ondersteunt VNOG-gemeenten in hun crisistaken op het gebied van bevolkingszorg en crisiscommunicatie. Bereidt de collegiale visitatie voor gericht op versterking crisisbeheersing.
- geeft uitvoering aan het programmaplan Weerbaarheid;
- verwerkt de uitkomsten uit de collegiale visitatie van 2026 gericht op versterking crisisbeheersing.

1. Zelfredzaam en risicobewust

a. Vergroting van de (maatschappelijke) weerbaarheid en veerkracht. RCB:

- werkt aan de gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing;
- versterkt de veerkracht en weerbaarheid van inwoners;
- voert het excelleerplan 'gedrag en veilige leefomgeving 2025-2028' uit.

2. Vakbekwaam en deskundig

a. Netwerk met (internationale) partners voor crisisbeheersing verder vormgeven. RCB:

- versterkt de samenwerking in Oost-Nederland, met het Rijk en Duitsland;
- zet randvoorwaarden neer ter voorbereiding op een internationale oefening in 2027.

b. Als netwerkpartner toegerust zijn om tijdig (integrale) veiligheidsadvisering te verlenen. RCB:

- versterkt de vaardigheden van adviseurs, gericht op het toepassen van de risicogerichte advisering;
- monitort Bevolkingszorg aan de hand van de tool en schakelt bij waar nodig.

c. Deelnemers multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind en geoefend. RCB:

- verbetert de crisisorganisatie vanuit het lerend vermogen (als onderdeel van kwaliteitszorg);
- bereidt de crisisorganisatie voor in het kader van militaire dreiging en continuïteitvraagstukken;
- werkt mee aan de oprichting van een landelijk kennis- en Expertisecentrum Natuurbrand.

### 3. Sterke informatiepositie

a. Informatie als basis voor risicogerichte advisering. RCB:

- brengt gevraagd en ongevraagd advies zowel in de ontwerp- als de gebruiksfase van de publieke/fysieke leefomgeving vanuit een helder informatiebeeld.

b. VNOG acteert op basis van een actueel informatiebeeld en scenario's. RCB:

- monitort continu risico's en dreigingen en deelt deze met de operationele organisatie en netwerkpartners;
- past het informatiegestuurd werken toe, zowel internationaal, in Oost-5 en met de kolommen;
- levert een bijdrage in de ontwikkeling van het Informatiegestuurde Veiligheidsbeeld Oost-5 voor KCR-2 (Knooppunt Rijk-Regio's).

### Middelen: welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	328.239	-	-	-	-	-
	Lasten	8.761.937	9.074.650	9.643.700	9.603.700	9.563.700	9.563.700
	<b>Saldo</b>	<b>-8.433.698</b>	<b>-9.074.650</b>	<b>-9.643.700</b>	<b>-9.603.700</b>	<b>-9.563.700</b>	<b>-9.563.700</b>
Vakbekwaam worden en blijven	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	-	220.000	220.000	220.000	220.000
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-220.000</b>	<b>-220.000</b>	<b>-220.000</b>	<b>-220.000</b>
Regionaal Brandmeldsysteem	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Projecten	Baten	667.284	-	-	-	-	-
	Lasten	767.779	856.095	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>-100.495</b>	<b>-856.095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Overig	Baten	706.545	-	-	-	-	-
	Lasten	1.769.776	1.357.520	860.870	897.570	857.570	857.570
	<b>Saldo</b>	<b>-1.063.231</b>	<b>-1.357.520</b>	<b>-860.870</b>	<b>-897.570</b>	<b>-857.570</b>	<b>-857.570</b>
Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	941	2.000	2.000	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>-941</b>	<b>-2.000</b>	<b>-2.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-9.598.365</b>	<b>-11.290.265</b>	<b>-10.726.570</b>	<b>-10.721.270</b>	<b>-10.641.270</b>	<b>-10.641.270</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	348.538	826.095	-	-	-	-
	Lasten	614.081	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-265.543</b>	<b>826.095</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-9.863.908</b>	<b>-10.464.170</b>	<b>-10.726.570</b>	<b>-10.721.270</b>	<b>-10.641.270</b>	<b>-10.641.270</b>

## 3.2. Programma: 2. Brandweezorg

Programmahouder: [REDACTED]

### Welke Opgaven voert Brandweezorg primair uit?

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

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

### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Bieden van zo snel mogelijke hulp aan burgers, dieren, bedrijven en instellingen door effectieve en kwalitatieve brandweezorg, afgestemd op de risico's in het gebied van VNOG. BWZ:

- werkt voor een weerbare samenleving aan het op orde houden van de eigen bedrijfscontinuïteit;
- maakt nieuw beleid voor bluswatervoorzieningen in relatie tot klimaatverandering;
- bouwt verder aan de repressieve organisatie voor de nieuwe 1-post Apeldoorn;
- versterkt de samenwerking met de Grensliaisons t.b.v. de grensoverstijgende coördinatie;
- gaat voor natuurbrandbestrijding starten met een pilot "Progressive hose lay", een inzetactie waarbij speciale bluslangen onder waterdruk verlengd kunnen worden;
- doet een definitieve evaluatie van de Regeling Kazerne dagdiensten posten Zutphen – Doetinchem;
- rondt de plannen af voor het robuuster inrichten van de piketten voor operationele leiding en start met de implementatie;
- gaat op basis van het inspectierapport bijdragen aan een nieuw landelijk overzicht qua slagkracht om te kunnen toetsen aan het nieuwe landelijke risicoprofiel;
- start een onderzoek naar de bereikbaarheid van kazernes voor vrijwilligers gelet op de mobiliteitsplannen van gemeenten;
- levert brandweezorg vanuit een compact, slagvaardig, fijnmazig netwerk van brandweerpостen met repressieve medewerkers die veilig, doeltreffend (bekwaam) optreden, conform Dekkingsplan; met toepassing van dynamisch alarmeren en Uitruk op Maat (TS-Flex).

b. Materieel en materiaal is functioneel en doelmatig en is 24/7 beschikbaar voor uitruk en vakbekwaam worden én blijven conform het dekkings- en spreidingsplan. BWZ:

- werkt verder aan de implementatie van de nieuwe tankautospuiten en de vervanging van een groot deel van de dienstvoertuigen door elektrische exemplaren;
- levert een maximale inspanning om blootstelling aan schadelijke stoffen als PFAS te beperken door het versterken van werkprocessen en de inzet van RFID-techniek;
- versterkt haar slagkracht door een duidelijke en uniforme werkwijze, gebiedsonafhankelijk.

#### 2. Vakbekwaam en deskundig

a. Personeel is vakbekwaam om operationeel op te treden. BWZ:

- volgt nauwlettend de landelijke ontwikkelingen in het brandweeronderwijs en participeert waar mogelijk;

- werkt aan een doorontwikkeling middels nieuwe aanbestedingen voor realistisch oefenen, de inzet van VR-middelen, kennisclips en lesplannen;
- start met het Management Development traject voor postcommandanten.

b. Processen en procedures zijn afgestemd op de aanwezige risico's in het gebied. BWZ:

- zorgt dat processen en procedures actueel zijn en aansluiten op het risicoprofiel en op elkaar;
- zorgt dat procedures zodanig zijn ingericht dat zij informatie verstrekken of toepasbaar zijn tijdens het bestrijden van incidenten en zorgen voor verbinding met externe partners.

c. Adequate nazorg voor repressieve medewerkers. BWZ:

- ondersteunt eigen personeel bij o.a. bij traumatische ervaringen;
- voert evaluaties van incidenten uit in het kader van leren van incidenten.

### 3. Sterke informatiepositie.

a. Inzicht in gegevens door informatiegestuurd werken. BWZ:

- gaat verder op de ingeslagen weg van doorontwikkeling en participatie, zowel regionaal als landelijk voor actuele thema's als energietransitie, vrijwilligheid en natuurbrandbestrijding.

### Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	167.341	-	-	-	-	-
	Lasten	12.122.671	12.248.000	12.943.800	12.708.200	12.577.800	12.577.800
	<b>Saldo</b>	<b>-11.955.330</b>	<b>-12.248.000</b>	<b>-12.943.800</b>	<b>-12.708.200</b>	<b>-12.577.800</b>	<b>-12.577.800</b>
Vrijwilligers vergoedingen	Baten	8.893	-	-	-	-	-
	Lasten	9.567.171	9.334.000	10.024.700	10.024.700	10.024.700	10.024.700
	<b>Saldo</b>	<b>-9.558.278</b>	<b>-9.334.000</b>	<b>-10.024.700</b>	<b>-10.024.700</b>	<b>-10.024.700</b>	<b>-10.024.700</b>
Vrijwilligers overig	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	241.221	263.800	263.800	263.800	263.800	263.800
	<b>Saldo</b>	<b>-241.221</b>	<b>-263.800</b>	<b>-263.800</b>	<b>-263.800</b>	<b>-263.800</b>	<b>-263.800</b>
Operationele voorbereiding	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	11.498	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
	<b>Saldo</b>	<b>-11.498</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.000</b>	<b>-18.000</b>
Materieel en logistiek	Baten	345.193	-	-	-	-	-
	Lasten	3.057.079	3.040.005	2.857.005	2.862.005	2.862.005	2.862.005
	<b>Saldo</b>	<b>-2.711.886</b>	<b>-3.040.005</b>	<b>-2.857.005</b>	<b>-2.862.005</b>	<b>-2.862.005</b>	<b>-2.862.005</b>
Vakbekwaam worden en blijven	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	3.421.911	3.777.810	3.607.810	3.607.810	3.607.810	3.596.810
	<b>Saldo</b>	<b>-3.421.911</b>	<b>-3.777.810</b>	<b>-3.607.810</b>	<b>-3.607.810</b>	<b>-3.607.810</b>	<b>-3.596.810</b>
Overig	Baten	87.823	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000
	Lasten	74.757	105.240	105.240	105.240	105.240	105.240
	<b>Saldo</b>	<b>13.067</b>	<b>-21.240</b>	<b>-21.240</b>	<b>-21.240</b>	<b>-21.240</b>	<b>-21.240</b>
Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	5.019.745	8.681.140	11.050.000	10.684.000	10.421.000	10.232.000
	<b>Saldo</b>	<b>-5.019.745</b>	<b>-8.681.140</b>	<b>-11.050.000</b>	<b>-10.684.000</b>	<b>-10.421.000</b>	<b>-10.232.000</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-32.906.802</b>	<b>-37.383.995</b>	<b>-40.786.355</b>	<b>-40.189.755</b>	<b>-39.796.355</b>	<b>-39.596.355</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	687.726	492.140	80.000	-	-	-
	Lasten	743.103	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-55.377</b>	<b>492.140</b>	<b>80.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-32.962.179</b>	<b>-36.891.855</b>	<b>-40.706.355</b>	<b>-40.189.755</b>	<b>-39.796.355</b>	<b>-39.596.355</b>

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

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voert de GHOR primair uit?

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

De GHOR is vanuit de Wet veiligheidsregio's belast met de coördinatie, aansturing en regie van de geneeskundige hulpverlening bij rampen en crises. Daarnaast is de GHOR verantwoordelijk voor de advisering van andere overheden en organisaties op dat gebied. De GHOR bevordert dat zorgorganisaties tijdens crisissituaties samen één hulpverleningsketen vormen en optimaal samenwerken met andere hulpdiensten. Daarnaast bevordert de GHOR dat zorgorganisaties continuïteit van zorg bieden onder alle omstandigheden. De GHOR opereert daarbij op het snijvlak van zorg, veiligheid en openbaar bestuur.

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Beschikbaarheid van een 24/7 parate en professionele crisisorganisatie GHOR. De GHOR:

- voorziet 24/7 in een professionele, zichtbare en goed geoutilleerde crisisorganisatie GHOR.

b. Optimale samenwerking met en advisering over zorg, veiligheid en openbaar bestuur, om ketencontinuïteit van zorg te bevorderen en slachtoffers zoveel mogelijk te voorkomen of hen de best beschikbare zorg te laten bieden. Zorgorganisaties zijn daarbij zelf verantwoordelijk voor het bieden van verantwoorde zorg onder alle omstandigheden. De GHOR:

- adviseert en werkt samen met GGD, acute- en niet acute zorgorganisaties in de voorbereiding op én tijdens rampen en crises. Hiertoe maakt de GHOR o.a. afspraken, monitort voorbereidingen, bevordert publieke gezondheid, organiseert themabijeenkomsten, accountoverleggen en oefeningen, en neemt deel aan ROAZ-overleggen;
- adviseert en werkt samen met multidisciplinaire partners in de voorbereiding op en tijdens rampen en crises. Hiertoe draagt de GHOR o.a. bij aan regionale en operationele planvorming;
- adviseert structureel in het kader van veiligheid en gezondheid, o.a. in de advisering bij evenementen, omgevingsveiligheid, zorgcontinuïteit, nieuwe risico's en incidenttypen;
- volgt ontwikkelingen en draagt bij aan doorontwikkeling en innovatie;
- werkt waar mogelijk bovenregionaal en landelijk samen, gebruikt waar nodig bestuurlijke overlegstructuren voor strategische beïnvloeding en zet communicatie in.

1. *Zelfredzaam en risicobewust.*

a. Optimale weerbaarheid van de zorgsector en van de samenleving op gebied van gezondheid(-szorg). De GHOR:

- neemt deel aan weerbaarheidsinitiatieven en -onderzoek binnen VNOG, o.a. door deelname aan het programma weerbaarheid en afstemming met afdeling GVL;
- adviseert in het kader van weerbare zorgsector, o.a. over nieuwe en ontregelende risico's als vervolg op aanbod militaire slachtoffers en grootschalige en langdurige stroomuitval.

b. Actualisatie en inzet van het regionale zorgrisicoprofiel. De GHOR:

- heeft een actueel regionaal zorgrisicoprofiel met als basis het regionale risicoprofiel, en zet dit samen met het zorgnetwerk in bij voorbereiding en advisering.

## 2. Vakbekwaam en deskundig.

a. Beschikbaarheid van vakbekwame functionarissen GHOR. De GHOR:

- voorziet in een flexibele en vakbekwame operationele GHOR-organisatie, uitgerust met juiste training, materialen, middelen voor coördinatie bij rampen en crises. Hiertoe organiseert de GHOR o.a. (innovatieve) vakbekwaamheidsactiviteiten, zorgt voor beschikbaarheid materialen, informatie en operationele planvorming.

b. Optimale samenwerking met vakbekwame crisisorganisaties zorgsector, GGD en multidisciplinaire partners. De GHOR:

- adviseert crisisorganisaties van zorgsector, GGD en multidisciplinaire partners over aansluiting op de operationele GHOR-organisatie, organiseert en neemt deel aan opleidingsactiviteiten.

## 3. Sterke informatiepositie.

a. Stevige positie binnen het zorgnetwerk en de veiligheidsregio op gebied van informatiemanagement. De GHOR:

- bevordert en stimuleert de netcentrische werkwijze in de zorgsector (o.a LCMS-GZ).

b. Betrouwbaar en integraal informatieknoppunt voor geneeskundig beeld en risico's gezondheid(szorg). De GHOR:

- draagt bij aan landelijke en (boven)regionale doorontwikkeling geneeskundig beeld (VIK, witte informatiebron Oost-5, KCR2), zodat o.a. stapeling risico's breed inzichtelijk is.

c. Optimale ondersteuning van werkzaamheden GHOR-crisisorganisatie en GHOR-bureau. De GHOR:

- ontwikkelt digitale en innovatieve werkwijzen en werkvormen, o.a. ten behoeve van informatie op de incidentlocatie en ter ondersteuning van de werkzaamheden en kwaliteit van het GHOR-bureau.

## Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	14.450	-	-	-	-	-
	Lasten	1.834.176	1.958.700	2.005.700	2.005.700	2.005.700	2.005.700
	<b>Saldo</b>	<b>-1.819.726</b>	<b>-1.958.700</b>	<b>-2.005.700</b>	<b>-2.005.700</b>	<b>-2.005.700</b>	<b>-2.005.700</b>
Vakbekwaam worden en blijven	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	-	168.000	168.000	168.000	168.000
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-168.000</b>	<b>-168.000</b>	<b>-168.000</b>	<b>-168.000</b>
Overig	Baten	29.722	48.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	Lasten	273.766	410.000	319.000	319.000	319.000	319.000
	<b>Saldo</b>	<b>-244.044</b>	<b>-362.000</b>	<b>-285.000</b>	<b>-285.000</b>	<b>-285.000</b>	<b>-285.000</b>
Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	247	16.000	40.000	39.000	38.000	53.000
	<b>Saldo</b>	<b>-247</b>	<b>-16.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>-39.000</b>	<b>-38.000</b>	<b>-53.000</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-2.064.018</b>	<b>-2.336.700</b>	<b>-2.498.700</b>	<b>-2.497.700</b>	<b>-2.496.700</b>	<b>-2.511.700</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	25.106	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-25.106</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-2.089.124</b>	<b>-2.336.700</b>	<b>-2.499.700</b>	<b>-2.498.700</b>	<b>-2.497.700</b>	<b>-2.512.700</b>

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

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voert de MKON-MKBM primair uit?

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

De meldkamer is dé betrouwbare verbinding tussen de hulpverlening en de bevolking en werkt als meld-, regel- en coördinatiecentrum, waar alle meldingen van brandweer, politie en ambulancezorg binnen komen. De Meldkamer Oost-Nederland (MKON) bedient Gelderland en Overijssel vanuit Apeldoorn en wordt ondersteund door de Landelijke Meldkamersamenwerking (LMS) die de meldkamervoorzieningen levert. Een zelfstandig onderdeel binnen MKON is de Meldkamer Brandweer/Multidisciplinaire samenwerking (MKBM). De MKBM valt onder de gezamenlijke verantwoordelijkheid van vijf veiligheidsregio's. VNOG voert voor hen het centrale werkgeverschap uit en een aantal bedrijfsvoeringstaken voor de MKBM.

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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

a. Aanneمة, verwerking en begeleiding 24/7 van noedmeldingen. MKON-MKBM:

- neemt meldingen aan, verwerkt ze, geeft ze uit en handelt ze af;
- alarmeert de hoofdstructuur bij rampen en crises en voert initieel het proces 'waarschuwen en alarmeren bevolking' uit;
- voorziet in een rooster (beheer en bewaking);
- zet in het kader van internationale ontwikkelingen en de dreiging van ontwrichtingen extra in op continuïteitsmanagement, weerbaarheid en flexibiliteit, samen met partners;
- voert de aanbevelingen/verbeterpunten uit derde/laatste Evaluatie (gedaan in 2026) uit.

b. Beschikbaarheid 24/7 van de Caco. MKON-MKBM:

- vult de functie van Calamiteitencoördinator in door speciaal daarvoor opgeleide CaCo's. De taken van de CaCo zijn wettelijk bepaald.

2. *Vakbekwaam en deskundig.*

a. Vergroting van kennis en vaardigheden. MKON-MKBM:

- voorziet in ondersteunende functies voor opleiden/oefenen, operationele voorbereiding en kwaliteitszorg. Vrijgestelde medewerkers voeren deze uit;
- voert het oefenplan uit;
- draagt bij aan leren van incidenten en verwerkt leerpunten uit evaluaties;
- zorgt voor goede afstemming en wisselwerking tussen meldkamer en veiligheidsregio's;
- neemt deel aan (inter)regionale netwerken.

3. *Sterke informatiepositie.*

a. Hoogwaardige informatievoorziening en actueel veiligheidsbeeld. MKON-MKBM:

- laat de informatievoorziening tot stand komen in wisselwerking met de vijf veiligheidsregio's, op basis van hun bekendheid met het verzorgingsgebied en het inzetpotentieel;

- voorziet burgers en hulpverleners van handelingsperspectieven en andere relevante informatie;
- laat de interne en externe communicatie over uitrukken en incidenten door de veiligheidsregio's zelf uitvoeren;
- monitort de ontwikkelingen in de samenwerking met de meldkamer ambulance en de zorgcoördinatiecentra.

### Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Alle kosten van de primaire meldkamerorganisatie MKON-MKBM en de daarvoor benodigde bedrijfsvoering door VNOG, alsmede de financiële risico's worden gedragen door de vijf veiligheidsregio's op basis van een vaste verdeelsleutel. De bijdrage van de veiligheidsregio's en de kosten verlopen via de VNOG-begroting. Met VNOG zijn voorts afspraken gemaakt over de verrekening van de (structurele en incidentele) kosten van VNOG voor de ondersteunende taken op het gebied van onder andere HRM en Financiën.

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	142.475	-	-	-	-	-
	Lasten	4.838.411	5.245.590	5.446.590	5.446.590	5.446.590	5.446.590
	<b>Saldo</b>	<b>-4.695.936</b>	<b>-5.245.590</b>	<b>-5.446.590</b>	<b>-5.446.590</b>	<b>-5.446.590</b>	<b>-5.446.590</b>
Overig	Baten	4.265.207	4.310.920	4.495.336	4.498.336	4.501.336	4.499.336
	Lasten	696.490	450.750	490.750	490.750	490.750	490.750
	<b>Saldo</b>	<b>3.568.717</b>	<b>3.860.170</b>	<b>4.004.586</b>	<b>4.007.586</b>	<b>4.010.586</b>	<b>4.008.586</b>
Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	31.501	32.000	38.000	41.000	44.000	42.000
	<b>Saldo</b>	<b>-31.501</b>	<b>-32.000</b>	<b>-38.000</b>	<b>-41.000</b>	<b>-44.000</b>	<b>-42.000</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-1.158.720</b>	<b>-1.417.420</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	208.929	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-208.929</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-1.367.649</b>	<b>-1.417.420</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>	<b>-1.480.004</b>

### 3.5. Programma: 5. Directie, Control en Staf

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voeren Directie, Control en Staf primair uit?

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

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

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


a. VNOG blijft toekomstbestendig, omgevingsbewust, wendbaar en weerbaar, binnen kaders zoals afgesproken in het regionaal beleidsplan 2025-2028 en in de context van een continue veranderende maatschappij. Directie en Control:

- bewaakt de prestatie-indicatoren en de doelstellingen uit het vastgestelde regionaal beleidsplan 2025-2028, ten behoeve van inhoudelijke beheersing;
- monitort de planning en control cyclus, ten behoeve van financiële beheersing, met aandacht voor efficiency in verband met de financiële positie van gemeenten;
- neemt uitvoeringsbesluiten over de formatie en monitort het personeelsbestand;
- stuurt op de ontwikkeling van de organisatie en voert regie op het thema 'weerbare samenleving', waardoor VNOG zich continu aanpast aan veranderende omstandigheden;
- stimuleert innovatie door innovatieve ideeën uit te (laten) werken, te testen en toe te passen.

b. Tijdige, juiste en volledige informatievoorziening voor het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie. Directie en Control:

- toetst voorstellen en besluiten op uitvoerbaarheid;
- stemt verwachtingen tussen de medewerkers, posten, het MT en het bestuur af o.a. door zichtbaarheid van directeur en management en een transparant besluitvormingsproces;
- begeleidt het bestuurlijke traject rondom de ontwikkeling van het nieuwe hoofdkantoor;
- voert externe visitaties uit en verwerkt de uitkomsten van de verdiepende visitatie bij VNOG uit 2026;
- biedt ondersteuning bij en rapporteert op hoofdlijnen over de uitkomsten van de verbijzonderde interne controle aan de directie en het bestuur;
- stimuleert het opzetten van het wettelijk vereiste kwaliteitssysteem inclusief heldere bedrijfsprocessen waarbij continue aandacht is voor de doelmatigheid en doeltreffendheid van deze processen, waarbij specifiek ook aandacht is voor beveiliging tegen onrechtmatig handelingen zowel van buitenaf als intern.

c. VNOG is erkend autoriteit op het gebied van veiligheid en is nadrukkelijk verbonden in het netwerk van publieke veiligheid en publieke gezondheid; Directie en Control:

- stimuleert en versterkt de samenwerking, o.a. op Oost-5 niveau, met GGD NOG, NIPV, Defensie, de Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV), met Duitse buurregio's en in de Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV);
- ondersteunt de voorzitter NIPV en plv. voorzitter Veiligheidsberaad, 
- organiseert webinars ten behoeve van gemeenteraden, bezoekt desgevraagd gemeenteraden en organiseert bijeenkomsten voor de raadsadviescommissie VNOG;
- borgt het lerend vermogen als onderdeel van het in control zijn.

## Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	94.971	-	-	-	-	-
	Lasten	707.492	618.700	663.700	663.700	663.700	663.700
	<b>Saldo</b>	<b>-612.522</b>	<b>-618.700</b>	<b>-663.700</b>	<b>-663.700</b>	<b>-663.700</b>	<b>-663.700</b>
Bestuur	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	11.092	20.000	40.000	20.000	40.000	20.000
	<b>Saldo</b>	<b>-11.092</b>	<b>-20.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>-20.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>-20.000</b>
Directie overig	Baten	159.015	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
	Lasten	333.675	128.000	154.800	319.800	359.800	370.800
	<b>Saldo</b>	<b>-174.660</b>	<b>-126.000</b>	<b>-152.800</b>	<b>-317.800</b>	<b>-357.800</b>	<b>-368.800</b>
Control	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	104.898	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
	<b>Saldo</b>	<b>-104.898</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-903.172</b>	<b>-839.700</b>	<b>-931.500</b>	<b>-1.076.500</b>	<b>-1.136.500</b>	<b>-1.127.500</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-903.172</b>	<b>-839.700</b>	<b>-931.500</b>	<b>-1.076.500</b>	<b>-1.136.500</b>	<b>-1.127.500</b>

## 3.6. Programma: 6. Bedrijfsvoering

Programmahouder: [REDACTED]

### Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

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

De afdeling Bedrijfsvoering (BV) ondersteunt bestuur, management en medewerkers. BV bevordert transparantie en een rechtmatige bedrijfsvoering en zorgt voor goed uitgeruste werkplekken en kazernes. BV ondersteunt effectieve communicatie met moderne hulpmiddelen. Medewerdersmotivatie is cruciaal, dus er wordt geïnvesteerd in training en ontwikkeling, en fysieke en mentale fitheid. Informatieveiligheid is een randvoorwaarde. Taken omvatten beleids- en juridisch advies, administratie, secretariaat, communicatie, financiën, inkoop, verzekeringen, vastgoed, servicedesk, projecten, HRM, ARBO, informatisering, archief en privacy & security. BV treft verder ook de voorbereidingen die in het kader van de bedrijfscontinuïteit nodig zijn, zodat de vi-taal verklaarde primaire processen bij een verstoring door kunnen gaan. De komende jaren werkt de afdeling aan het robuust maken van alle voorgenoemde activiteiten.

### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

#### 3. Sterke informatiepositie.

a. Sterke informatiepositie van alle belanghebbenden (intern, bestuur, samenleving). De informatievoorziening is betrouwbaar, weerbaar en 'bij de tijd' ingericht. BV:

- ontwikkelt, implementeert, gebruikt, beheert en ondersteunt informatiegestuurd werken;
- zorgt voor informatiebeveiliging en continuïteit;
- coördineert en verzorgt 24/7 de in- en externe communicatie;
- ontwikkelt en beheert content en (nieuwe) communicatiemiddelen en waakt over uitstraling, huisstijl en relevantie van boodschappen voor de diverse doelgroepen;
- houdt toezicht op-, adviseert over- en verzorgt de privacy- en gegevensbescherming;
- neemt deel aan regionale en landelijke netwerken en overlegt actief met ketenpartners.

#### 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers.

a. Solide financiële positie en een rechtmatige en transparante financiële huishouding. BV:

- zorgt voor de financiële-, contracten- en polis-administratie en adviseert over financiën, verzekeringen, inkoop en aanbesteden en coördineert het risicomangement;
- organiseert en coördineert de P&C cyclus en de totstandkoming van kadernota, meerjarenbegroting, halfjaarrapportage en jaarstukken (-verslag en -rekening);
- overlegt periodiek met de gemeentelijke financieel adviseurs (het FAO);
- stelt een intern beheersingsplan op en versterkt de uitvoering van verbijzonderde interne controle.

b. Optimale facilitering van de organisatie en de medewerkers (huisvesting, services, etc.). BV:

- beheert de 60 locaties vanuit de gebruikersrol;
- voert de vastgestelde demarcatieregeling uit, in overleg met de gemeenten;
- begeleidt de uitvoering van het VNOG Klimaatplan, waaronder ook advisering aan gemeenten over verduurzaming van kazernes;
- levert gemeenten input bij nieuw- en verbouwprojecten van kazernes; één van de nieuwbouwprojecten is de ontwikkeling van de centrale brandweerpost Apeldoorn, tevens hoofdkantoorlocatie VNOG en beoogd veiligheidscentrum;

- levert professionele projectcapaciteit voor de brede VNOG organisatie en bewaakt de kaders van het projectmatig werken.

c. Richting, ruimte en vertrouwen geven aan onze medewerkers om zich te ontwikkelen. BV:

- investeert in de professionele (door)ontwikkeling van VNOG, op basis van een strategische personeelsplanning en mede via het programma VNOGinBeweging!;
- faciliteert het Arbobeleid, mede op basis van de RI&E knelpunten;
- verzorgt de ondersteunende werkzaamheden voor personeelszorg en -administratie.

### Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	509.665	307.000	307.000	307.000	307.000	307.000
	Lasten	11.183.501	10.703.100	11.557.400	11.517.400	11.447.400	11.447.400
	<b>Saldo</b>	<b>-10.673.836</b>	<b>-10.396.100</b>	<b>-11.250.400</b>	<b>-11.210.400</b>	<b>-11.140.400</b>	<b>-11.140.400</b>
Facilitair	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	153.873	192.000	192.000	192.000	192.000	192.000
	<b>Saldo</b>	<b>-153.873</b>	<b>-192.000</b>	<b>-192.000</b>	<b>-192.000</b>	<b>-192.000</b>	<b>-192.000</b>
Huisvesting	Baten	48.919	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	Lasten	2.056.191	1.599.400	1.645.800	2.013.900	2.128.900	2.102.400
	<b>Saldo</b>	<b>-2.007.272</b>	<b>-1.579.400</b>	<b>-1.625.800</b>	<b>-1.993.900</b>	<b>-2.108.900</b>	<b>-2.082.400</b>
Projecten	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	178.000	25.000	50.000	75.000	75.000
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-178.000</b>	<b>-25.000</b>	<b>-50.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>
Communicatie	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	112.942	109.500	109.500	109.500	109.500	109.500
	<b>Saldo</b>	<b>-112.942</b>	<b>-109.500</b>	<b>-109.500</b>	<b>-109.500</b>	<b>-109.500</b>	<b>-109.500</b>
Middelen	Baten	14.762	-	-	-	-	-
	Lasten	76.209	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
	<b>Saldo</b>	<b>-61.447</b>	<b>-80.000</b>	<b>-80.000</b>	<b>-80.000</b>	<b>-80.000</b>	<b>-80.000</b>
Verzekeringen	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	569.455	676.800	676.800	676.800	676.800	676.800
	<b>Saldo</b>	<b>-569.455</b>	<b>-676.800</b>	<b>-676.800</b>	<b>-676.800</b>	<b>-676.800</b>	<b>-676.800</b>
Personeelszaken	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	544.229	978.700	1.049.700	1.049.700	1.049.700	1.049.700
	<b>Saldo</b>	<b>-544.229</b>	<b>-978.700</b>	<b>-1.049.700</b>	<b>-1.049.700</b>	<b>-1.049.700</b>	<b>-1.049.700</b>
Informatie	Baten	137.277	-	-	-	-	-
	Lasten	3.351.602	3.206.186	3.388.800	3.391.300	3.411.300	3.411.300
	<b>Saldo</b>	<b>-3.214.325</b>	<b>-3.206.186</b>	<b>-3.388.800</b>	<b>-3.391.300</b>	<b>-3.411.300</b>	<b>-3.411.300</b>
Arbo	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	135.983	134.500	134.500	134.500	134.500	134.500
	<b>Saldo</b>	<b>-135.983</b>	<b>-134.500</b>	<b>-134.500</b>	<b>-134.500</b>	<b>-134.500</b>	<b>-134.500</b>
Overig	Baten	4.920	-	-	-	-	-
	Lasten	875.048	832.700	857.700	857.700	827.700	827.700
	<b>Saldo</b>	<b>-870.128</b>	<b>-832.700</b>	<b>-857.700</b>	<b>-857.700</b>	<b>-827.700</b>	<b>-827.700</b>
Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	646.747	1.334.100	1.705.000	1.804.000	1.989.000	2.097.000
	<b>Saldo</b>	<b>-646.747</b>	<b>-1.334.100</b>	<b>-1.705.000</b>	<b>-1.804.000</b>	<b>-1.989.000</b>	<b>-2.097.000</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-18.990.237</b>	<b>-19.697.986</b>	<b>-21.095.200</b>	<b>-21.549.800</b>	<b>-21.794.800</b>	<b>-21.876.300</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	541.417	673.500	117.500	100.000	26.500	-
	Lasten	541.603	455.100	415.350	88.500	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-186</b>	<b>218.400</b>	<b>-297.850</b>	<b>11.500</b>	<b>26.500</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-18.990.423</b>	<b>-19.479.586</b>	<b>-21.393.050</b>	<b>-21.538.300</b>	<b>-21.768.300</b>	<b>-21.876.300</b>

### 3.7. Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: XXXXXXXXXX

Op het programma 7 'Algemene dekkingsmiddelen' staan de middelen die betrekking hebben op de gemeentelijke bijdragen en de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) vanuit het Rijk. De gemeentelijke bijdrage voor 2027 is conform de Kadernota 2027-2030. Voor de hoogte van de bijdrage wordt verwezen naar bijlage 2. De middelen in dit programma worden ingezet om via de andere programma's de Opgaven van de organisatie uit te voeren. Verder is in dit programma een post opgenomen voor onvoorzijene uitgaven en staat hier de nog over de andere programma's te verdelen post loon- en prijscompensatie.

De mutatie in de reserves wordt toegelicht in paragraaf 5.2 Overzicht reserves en voorzieningen.

De stelpost looncompensatie wordt toegelicht in paragraaf 5.4.

#### Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	313.300	399.300	399.300	399.300	399.300
	<b>Saldo</b>	-	<b>-313.300</b>	<b>-399.300</b>	<b>-399.300</b>	<b>-399.300</b>	<b>-399.300</b>
Treasury	Baten	1.258.223	1.362.040	2.306.000	2.116.000	1.964.000	1.808.000
	Lasten	823.310	1.362.040	2.306.000	2.116.000	1.964.000	1.808.000
	<b>Saldo</b>	<b>434.913</b>	-	-	-	-	-
Loon- en prijscompensatie	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	707.000	1.525.290	1.106.521	1.101.521	1.101.521	1.101.521
	<b>Saldo</b>	<b>-707.000</b>	<b>-1.525.290</b>	<b>-1.106.521</b>	<b>-1.101.521</b>	<b>-1.101.521</b>	<b>-1.101.521</b>
Bijdragen rijk en gemeenten	Baten	68.256.413	69.923.102	75.903.200	77.443.200	77.463.200	77.963.200
	Lasten	-	-	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>68.256.413</b>	<b>69.923.102</b>	<b>75.903.200</b>	<b>77.443.200</b>	<b>77.463.200</b>	<b>77.963.200</b>
Algemeen	Baten	5.630	-	-	-	-	-
	Lasten	24.800	779.081	801.900	713.550	778.950	798.950
	<b>Saldo</b>	<b>-19.170</b>	<b>-779.081</b>	<b>-801.900</b>	<b>-713.550</b>	<b>-778.950</b>	<b>-798.950</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>67.965.156</b>	<b>67.305.431</b>	<b>73.595.479</b>	<b>75.228.829</b>	<b>75.183.429</b>	<b>75.663.429</b>
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	2.329.465	4.124.000	6.640.700	6.274.700	6.135.700	6.069.700
	Lasten	2.776.570	-	2.500.000	4.000.000	4.000.000	4.500.000
<b>Saldo reserves</b>		<b>-447.105</b>	<b>4.124.000</b>	<b>4.140.700</b>	<b>2.274.700</b>	<b>2.135.700</b>	<b>1.569.700</b>
<b>Resultaat</b>		<b>67.518.051</b>	<b>71.429.431</b>	<b>77.736.179</b>	<b>77.503.529</b>	<b>77.319.129</b>	<b>77.233.129</b>

### 3.8. Programma: 8. Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)

Programmahouder: [REDACTED]

Het programma 8 betreft onderwerpen die één op één met de betrokken gemeente worden verrekend. De volgende onderwerpen worden individueel verrekend (zie voor een specificatie bijlage 3):

- Het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatie kazernes (zie toelichting in paragraaf 5.5.) conform de demarcatieregeling.
- De kosten die voortvloeien uit de aanvullende overeenkomst in het verlengde van de demarcatieregeling die met de gemeente Apeldoorn is afgesloten omtrent het beheer van de kazernes van de gemeente Apeldoorn.
- De kazerne die (nog) in tijdelijk eigendom van VNOG is (Doetinchem). Op termijn wordt deze kazerne weer terug aan de gemeente Doetinchem overgedragen.
- De afwikkeling met de gemeente Apeldoorn van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht.

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

#### Wat willen we bereiken en wat gaan we daarvoor doen?

a. Goed uitgeruste en onderhouden kazernes, zodat de uitruk kan plaatsvinden en er werkzaamheden kunnen worden verricht onder de juiste arbeidsomstandigheden. Afdeling BV:

- zorgt voor / coördineert het onderhoud en de facilitaire diensten, in nauw overleg met de gemeentelijke gebouwbeheerders en conform de afspraken in de demarcatieregeling. Tevens zorgt deze afdeling voor de verrekening van de kosten met de desbetreffende gemeenten;
- actualiseert samen met de gemeenten waar nodig de demarcatieregeling (in werking sinds 2023).

b. Juiste uitvoering van het FLO overgangsrecht. VNOG:

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

#### Welke middelen hebben wij daarvoor beschikbaar?

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Apeldoorn	Baten	816.400	569.700	569.700	569.700	569.700	569.700
	Lasten	816.400	569.700	569.700	569.700	569.700	569.700
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Doetinchem	Baten	221.141	183.000	183.000	183.000	183.000	183.000
	Lasten	221.141	183.000	183.000	183.000	183.000	183.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Harderwijk	Baten	142.439	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Lasten	142.439	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Epe	Baten	59.146	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
	Lasten	59.146	49.000	49.000	49.000	49.000	49.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Transport volgende pagina:</b>		-	-	-	-	-	-

Product	L/B	Realisatie 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Transport vorige pagina		-	-	-	-	-	-
Zutphen	Baten	148.491	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	Lasten	148.491	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Aalten	Baten	28.394	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten	28.394	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Berkelland	Baten	46.958	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
	Lasten	46.958	56.000	56.000	56.000	56.000	56.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Bronckhorst	Baten	51.883	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
	Lasten	51.883	58.000	58.000	58.000	58.000	58.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Brummen	Baten	32.604	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	Lasten	32.604	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Apeldoorn <sup>1</sup>	Baten	1.531.571	1.510.800	1.530.800	1.424.800	1.523.800	1.323.800
	Lasten	1.531.571	1.510.800	1.530.800	1.424.800	1.523.800	1.323.800
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Elburg	Baten	36.025	41.000	41.000	41.000	41.000	41.000
	Lasten	36.025	41.000	41.000	41.000	41.000	41.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Ermelo	Baten	17.671	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	Lasten	17.671	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Hattem	Baten	12.948	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	Lasten	12.948	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Heerde	Baten	26.404	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
	Lasten	26.404	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Lochem	Baten	61.773	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
	Lasten	61.773	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Montferland	Baten	34.675	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	Lasten	34.675	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Nunspeet	Baten	29.967	34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	Lasten	29.967	34.000	34.000	34.000	34.000	34.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Oldebroek	Baten	44.500	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten	44.500	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Oost Gelre	Baten	65.457	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
	Lasten	65.457	71.000	71.000	71.000	71.000	71.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Oude IJsselstreek	Baten	54.862	47.000	47.000	47.000	47.000	47.000
	Lasten	54.862	47.000	47.000	47.000	47.000	47.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Doetinchem	Baten	445.096	482.000	482.000	482.000	442.000	442.000
	Lasten	445.096	482.000	482.000	482.000	442.000	442.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Putten	Baten	26.326	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
	Lasten	26.326	19.000	19.000	19.000	19.000	19.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Voorst	Baten	43.494	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	Lasten	43.494	33.000	33.000	33.000	33.000	33.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
Winterswijk	Baten	30.392	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
	Lasten	30.392	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>							
Mutaties reserve(s)	Baten	-	-	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		-	-	-	-	-	-
<b>Resultaat</b>		-	-	-	-	-	-

<sup>1</sup> In de berekening voor het FLO-overgangsrecht is nog geen rekening gehouden met de meest recente CAO-ontwikkelingen. Zodra de nieuwe berekening is ontvangen, zal hiervoor een separate begrotingswijziging aan het algemeen bestuur worden voorgelegd (indien noodzakelijk).

## 4. Paragrafen

### 4.1. Weerstandscapaciteit en risicomanagement

#### Inleiding

In de paragraaf ‘Weerstandscapaciteit en risicomanagement’ worden de risico’s in beeld gebracht en gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. Het gaat bij risico’s om gebeurtenissen die zich mogelijk kunnen voordoen en die het realiseren van de doelstelling(en) van de organisatie kunnen verstoren. De te nemen maatregelen op risico’s kunnen zijn: het matigen (door maatregelen); het overdragen (door bijv. verzekeren); het vermijden (door het schrappen van doelstellingen) en het accepteren ervan. Verder is het van belang te beseffen dat het inherent is aan risico’s dat het onzeker is of deze plaats zullen vinden.

Bij de inventarisatie van risico’s en de daarbij gemaakte doorrekeningen, vormen de bestuurlijk vastgestelde beleidsdoelen en normen (waaronder het Regionaal Beleidsplan 2025-2028) het uitgangspunt. In de Kadernota 2027-2030, opgemaakt eind 2025, is een update van de risico-inventarisatie weergegeven met de berekende daarvoor benodigde weerstandscapaciteit. Eerder is in de kadernota besloten om de nieuwe beleidlijnen omtrent vermogen en risico’s in de betreffende paragrafen van de begroting en jaarrekening op te nemen.

De taken die in het kader van het risicomanagement worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus. Daarbij worden de verwachte en beoordeelde risico’s geactualiseerd in de kadernota’s en begrotingen en wordt verantwoording afgelegd over beheersing ervan in tussentijdse rapportages en jaarstukken. Het managen van risico’s is een continu proces waarbij zich steeds weer andere risico’s kunnen voordoen. Dit vereist voortdurende afstemming zowel intern als extern.

Hierna worden de risico’s weergegeven waarvoor het benodigd bedrag aan weerstandscapaciteit in de begroting 2027-2030 groter is dan € 250.000. Daarnaast is bij deze risico’s de kans dat het risico zich voordoet (veelal) 50% of hoger. In bijlage 4 wordt een totaaloverzicht van alle (berekende) risico’s weergegeven.

Gekwantificeerde risico's				
Nr.	Risico's en oorzaken	Kans in %	Effect in euro's bedrag	Weerstands-capaciteit (euro's)
1	<b>(On)voldoende bezetting /inzet en (extra) kosten werving vrijwilligers op kazernes</b> door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	70%	558.000	391.000
3	<b>Hogere prijzen; exploitatiekosten stijgen uit boven (verwachte) prijsindex.</b> Wereldwijde ontwikkelingen w.o. gewijzigde verhoudingen tussen vraag en (schaarste van) aanbod, doen de prijzen van grondstoffen, materialen en dienstverlening (w.o. opleidingen) stijgen.	70%	840.000	588.000
6	<b>Extra prijsstijgingen aanschaf materieel.</b> Extra prijsstijgingen nog aan te schaffen materiaal/materieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisatiereserve.	50%	1.200.000	600.000
8	<b>Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties (kazernes) gemeenten,</b> voortvloeiende uit (onduidelijkheid over demarcatie) afspraken, (voortschrijdende) ontwikkelingen en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	50%	600.000	300.000
9	<b>Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding.</b> Vanuit voorschrijdende ontwikkelingen en - wetgeving dienen PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), versneld te worden vervangen.	30%	900.000	270.000
15	<b>Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen),</b> door stijging van het rentepercentage.	50%	832.500	416.000

Het berekende bedrag als (benodigde) weerstandscapaciteit is tot stand gekomen door rekening te houden met de kans dat het risico zich kan voordoen en het daarbij behorende financiële effect.

Voor een deel van de risico's is het nog te vroeg of te onduidelijk om de financiële effecten ervan te (kunnen) berekenen. Het meest actuele risico hierbij is: de onduidelijkheid voor VNOG als 'weerbare organisatie' met betrekking tot de daaraan gestelde eisen en de daarvoor beschikbare middelen.

In bijlage 4 worden in een uitgebreider overzicht de gekwantificeerde - en niet-gekwantificeerde risico's beschreven waarbij ook de oorzaken, beheersmaatregelen en een mogelijke getalsmatige onderbouwing, zijn opgenomen.

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

De gevolgen van berekende risico's voor de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio, komen hierna in deze paragraaf aan de orde.

### **Weerstandscapaciteit**

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

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

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

#### Benodigde weerstandscapaciteit

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

#### Beschikbare weerstandscapaciteit

De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit het totaal van middelen dat beschikbaar is om de risico's financieel af te dekken. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringreserve en de (begrote) post Onvoorziene uitgaven. Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet de (tijdelijke) bestemmingsreserves. Daar is al een bestedingsdoel aan verbonden.

De Algemene reserve is voor afdekking van risico's (vastgestelde doel van de reserve, zie hoofdstuk 6 en vastgestelde begrotingsuitgangspunten in Kadernota en begroting, zie paragraaf 5.1) en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit AB besluiten, zoals daarvan o.a. sprake is bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat.

De Bedrijfsvoeringsreserve heeft een algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten (bijv. innovatie) of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen (zie hoofdstuk 6). De Bedrijfsvoeringreserve heeft geen einddatum en behoort tot de beschikbare weerstandscapaciteit en telt derhalve mee voor de afdekking van risico's.

### Berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit rekening 2025		€
Saldo Algemene reserve		1.135.114
Stand bedrijfsvoeringsreserve per 31-12-2025		3.992.656
<i>Onderdelen bedrijfsvoeringsreserve welke niet tot het weerstandsvermogen moeten worden gerekend:</i>		
Af: egalisatie tijdelijke huisvesting	-210.343	
Af: egalisatie inrichting kazernes	-25.943	
		-236.286
<i>Toekomstige onttrekkingen</i>		
Af: Personele knelpunten (t/m 2026)	-295.000	
Af: Uitbreiding 24-uursdienst (t/m 2028)	-240.000	
Af: Tijdelijke formatie VSP (t/m 2028)	-105.000	
Af: Versterking bedrijfsvoering	-407.345	
		-1.047.345
<b>Saldo Bedrijfsvoeringsreserve onderdeel weerstandsvermogen</b>		<b>2.709.025</b>
<b>Post onvoorzien</b>		<b>250.000</b>
<b>Beschikbaar weerstandsvermogen</b>		<b>4.094.139</b>

### Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG begroting 2027		€
Beschikbare weerstandscapaciteit		4.094.139
Benodigde weerstandscapaciteit		3.197.000
<b>Ratio</b>		<b>1,3</b>

### Toelichting

De hoogte van de weerstandscapaciteit voor de begroting 2027-2030 komt uit op 1,3 en zit daarmee binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4.

## 4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Het (brandweer)materieel is eigendom van VNOG. De kazernes worden beschikbaar gesteld aan VNOG. Over het gebruik ervan en de vergoeding ervoor zijn demarcatieafspraken gemaakt.

De roerende kapitaalgoederen bestaan uit materieel en materialen welke bij VNOG worden ingezet voor de verschillende afdelingen. Het grootste deel is repressief materieel/materiaal dat wordt gebruikt door de afdeling Brandweezorg.

De afschrijvingslasten van deze kapitaalgoederen komen voor rekening van VNOG. Voor dit materieel wordt er regio-breed met één beheerssysteem gewerkt. De planning van het onderhoud vindt plaats volgens regionaal en landelijk vastgestelde intervallen en protocollen.

Er is nog één kazerne (Doetinchem) in eigendom van VNOG. Deze kazerne is door VNOG aangekocht in 2013. Vanaf eind 2023, na de BTW-herzieningstermijn van 10 jaar, wordt met de gemeente Doetinchem gesproken over de afgesproken teruglevering van de kazerne. Bij de overige 3 kazernes heeft deze teruglevering na 10 jaar plaatsgevonden. Er is echter bij Doetinchem nog geen overeenstemming over het moment van de teruglevering en de overdracht van de bijbehorende onderhoudsvoorziening van de kazerne. Hierbij speelt het vraagstuk van PFAS-verontreiniging.

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

Voor Apeldoorn is de besluitvorming om drie brandweerposten samen te voegen tot één post nagenoeg rond. Die nieuwe locatie wordt dan ook de (centrale) werkplek van het management, de staf, ondersteunend personeel en bepaalde afdelingen van VNOG (kantoorlocatie), alsmede de locatie van de crisisruimten en beoogd veiligheidscentrum. Deze locatie blijft eigendom van de gemeente Apeldoorn.

## 4.3 Financiering en Treasury

### Inleiding

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

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

### Algemene ontwikkelingen

De totale boekwaarde van de vaste activa bedroeg eind 2025 circa € 52,8 miljoen. De bezittingen van VNOG bestaan voor een belangrijk deel uit repressief brandweermaterieel/-materiaal. Het lopende vervangingsprogramma voor blus – en dienstvoertuigen vertegenwoordigd een belangrijk deel van dit bedrag.

De financieringsbehoefte kan worden gedekt door langlopende leningen, kasgeldleningen en bankkredieten en de inzet van reserves. In de afgelopen jaren is vooral gebruik gemaakt van langlopende leningen en de inzet van reserves. VNOG zal in het komende jaar nog financiering moeten aantrekken voor de verdere uitvoering van het (lopende) investeringsprogramma en de herfinanciering van aflossingen, dit als vervolg op de aangetrokken financiering in 2024. In dat jaar is, ter voorkoming van het risico op rentestijging van aan te trekken financiering, voor € 42 miljoen aan leningen vastgelegd met stortingen in de jaren 2024 t/m 2026. Deze financiering was/is met name bedoeld voor de aanschaf van de 75 nieuwe blusvoertuigen. Voor het aan te trekken deel van de financiering blijft VNOG een renterisico lopen.

### Schatkistbankieren

Decentrale overheden moeten schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat financiële middelen die door VNOG worden aangehouden op bankrekeningen boven een bepaald bedrag worden afgeroomd en via een rekening-courant verhouding ten gunste van de Nederlandse schatkist worden gebracht. Vanaf 2022/2023 wordt er weer meer rente vergoed voor de aangehouden rekening-courant tegoeden waaronder ook de tegoeden in de schatkist. Voor 2026 zal het drempelbedrag voor het aanhouden van tegoeden buiten de schatkist voor VNOG rond de € 1.600.000 bedragen.

### Risicobeheer

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

#### *Kasgeldlimiet*

Bij het behouden van liquiditeit en het financieren van activa wordt, waar dat mogelijk is, gebruik gemaakt van kortlopende geldleningen. Dit heeft twee voordelen:

1. er kan snel worden ingespeeld op schommelingen in de financieringsbehoefte en
2. het is een relatief goedkope financieringsvorm.

Tegenover deze voordelen staat echter het nadeel van de korte rentevastheid (renterisico). Om dat risico te beperken wordt in de wet FIDO aangegeven dat als uitgangspunt geldt dat langlopende investeringen langlopend gefinancierd moeten worden. Hiermee wordt voorkomen dat als gevolg van renteontwikkelingen op de geldmarkt er problemen in de begroting zullen gaan ontstaan.

Daarnaast is er een kasgeldlimiet ingesteld. Daarmee worden de decentrale overheden gedwongen zich niet te veel te laten leiden door de voordelen van kortlopende financiering. De kasgeldlimiet bepaalt de maximale omvang van de externe korte geldpositie. Deze zogenaamde netto vlottende schuld mag op bepaalde peildata maximaal 8,2% bedragen van het totaal van de begroting van VNOG. De totale omvang van de programmabegroting van VNOG bedraagt in 2027 bijna € 94 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond ruim € 7,7 miljoen. Door tijdig en in voldoende mate langlopende leningen af te sluiten, zal voorkomen worden dat de kasgeldlimiet te lang, dat wil zeggen meer dan twee achtereenvolgende kwartalen, wordt overschreden.

### Renterisiconorm

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de vaste schuld. Deze norm bepaalt dat tot maximaal 20% van het begrotingstotaal van het betreffende dienstjaar, aan leningen in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. De vaste schulden die VNOG kent bestaat uit leningen ter financiering van de onroerende en roerende activa. Zij variëren in looptijd van 10 tot 15 jaar. VNOG heeft ter financiering van vervangingsinvesteringen voor materieel, materiaal en apparatuur extra leningen aangetrokken in 2024. Verder zal, naar verwachting, opnieuw moeten worden aangetrokken eind 2026/ begin 2027. Bij de bepaling van de looptijd van de nieuw af te sluiten leningen en hun vaste aflossings- en renteherzieningsmomenten, zal met de renterisiconorm rekening worden gehouden.

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

Jaar	2027	2028	2029	2030
Berekening norm				
Begrotingstotaal 1)	93.700.000	94.500.000	94.000.000	94.000.000
Percentage	20%	20%	20%	20%
<b>Renterisiconorm</b>	<b>18.740.000</b>	<b>18.900.000</b>	<b>18.800.000</b>	<b>18.800.000</b>
Renteherzieningen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Aflossingen:				
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	166.667	166.667	166.667	166.667
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	300.000	0	0	0
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	600.000	600.000	0	0
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	400.000	400.000	0	0
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	400.000	400.000	0	0
Lening BNG - 15 jaar - 40117375	600.000	600.000	600.000	600.000
Lening BNG - 15 jaar - 40117376	800.000	800.000	800.000	800.000
Lening NWB - 15 jaar - 40426	600.000	600.000	600.000	600.000
Lening NWB - 15 jaar - 40427 (v.a. 2/1/26)	800000	800.000	800.000	800.000
Aan te trekken in 2026 - 15 jaar- € 35 miljoen	2.333.333	2.333.333	2.333.333	2.333.333
Aan te trekken in 2027 - 10 jaar- € 2,5 miljoen		250.000	250.000	250.000
<b>Renterisico</b>	<b>7.000.000</b>	<b>6.950.000</b>	<b>5.550.000</b>	<b>5.550.000</b>
<b>Ruimte onder rente risiconorm</b>	<b>11.740.000</b>	<b>11.950.000</b>	<b>13.250.000</b>	<b>13.250.000</b>

### Renteberekening begroting

Voor de kapitaalslasten wordt in de begroting 2027 voor alle investeringen een (omslag)rentepercentage van 2,2% gehanteerd.

<b>Rentetoerekening begroting 2027 * € 1.000</b>	
De externe rentelasten over de korte en lange financiering	2.305
De externe rentebaten	
Saldo rentelasten en rentebaten	2.305
<hr/>	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	2.305
<hr/>	
Aan taakvelden toegerekende rente, gemm. 2,2%	2.305
Renteresultaat op het taakveld Treasury	-

De geprognostiseerde boekwaarde van de activa die integraal wordt gefinancierd over 2027 bedraagt circa € 105 mln. De aan de programma's toegerekende rente bedraagt 2,2% over genoemde boekwaarde en komt uit op circa € 2.305.000.

## 4.4 Bedrijfsvoering

### Inleiding

De paragraaf Bedrijfsvoering is een voorgeschreven onderdeel en is bedoeld om de bedrijfsvoering toe te lichten. In de VNOG-begroting is het separate programma ‘Bedrijfsvoering’ opgenomen, zie hoofdstuk 3. In hoofdstuk 3 staan de beleidsdoelen en (reguliere) activiteiten van de afdeling Bedrijfsvoering. In de paragraaf Bedrijfsvoering wordt ingegaan op diverse andere onderdelen van de bedrijfsvoering en ontwikkelingen hierop.

### Vastgoed en Facilitair

Per 2023 voert VNOG bepaalde facilitaire taken in de kazernes uit, zoals vastgelegd in de ‘demarcatieregeling’ die is afgesloten tussen de colleges en het AB. De regeling geeft aan welke partij (gemeente of VNOG) voor welke facilitaire c.q. huisvestingstaak in de kazernes verantwoordelijk is. De gemeente is (en blijft) de gebouweigenaar, terwijl VNOG de opstal gebruikt. De kosten voor VNOG worden via twee verschillende financiële werkwijzen met de gemeenten verrekend: een deel van de kosten (van specifiek gemarkeerde taken) wordt bij de 22 gemeenten gezamenlijk in rekening gebracht via het reguliere verdeelmodel. Het andere deel van de kosten (de facilitaire kosten) wordt per individuele gemeente afgerekend, waarbij de eindafrekening plaatsvindt op basis van de werkelijke kosten. Deze individuele verrekening heeft dan geen effect op de andere gemeenten. Het voornemen was om op termijn ook deze individuele verrekening naar het verdeelmodel over te brengen. Maar de werkwijze wordt in samenwerking met de 22 gemeenten eerst geëvalueerd (evaluatie gestart in 2026, loopt door in 2027). Uitkomst hiervan kan zijn dat de huidige werkwijze wordt gehandhaafd (afrekenen per gemeente) of dat de kosten bij de 22 gemeenten gezamenlijk in rekening gebracht gaat worden via het reguliere verdeelmodel.

De demarcatieregeling bevat naast de taakverdeling ook de afspraak dat de gemeenten de panden uiterlijk 1 januari 2025 op orde zouden brengen qua Arbo-vereisten en voorzieningen, waarbij wel rekening wordt gehouden met beschikbare faciliteiten in de buurt van de kazernes en eventuele al lopende/geplande nieuw- of verbouwtrajecten. Niet overal zijn als gevolg van deze geplande / aanstaande verbouwingen de vereisten/voorzieningen voor 1-1-2025 gerealiseerd. In 2027 verwachten wij dat een groter aantal kazernes hierop aangepast zijn.

Conform de demarcatieregeling is er een periodiek overleg met de gebouwbeheerders om zaken af te stemmen. Dit overleg gaat ook in 2027 weer door. Te bespreken punten zijn onder andere de algehele stand van zaken, de samenwerking, lopende kwesties, komend onderhoud, nieuw- en verbouw en duurzaamheidsmogelijkheden. VNOG is steeds nauw betrokken bij deze onderwerpen die de gebouweigenaren (gemeenten) uitvoeren.

Een overzicht van de voornaamste nieuw- en verbouwprojecten in 2027:

Start/lopende nieuwbouwprojecten in 2027:	Nieuwbouw Veiligheidscentrum Apeldoorn Nieuwbouw kazerne Klarenbeek
Lopende verbouwprojecten die doorlopen in 2027 en/of in 2027 worden afgerond:	Verbouw kazerne Hattem Verbouw kazerne Hierden Verbouw kazerne Putten
Lopende nieuwbouwprojecten die doorlopen in 2027 en/of in 2027 worden afgerond:	Nieuwbouw kazerne Terwolde Nieuwbouw kazerne Oene Nieuwbouw kazerne Voorst

Eén van de lopende nieuwbouwtrajecten is de nieuwbouw van het veiligheidscentrum in Apeldoorn. Deze nieuwe brandweerpost vervangt drie andere posten in het stedelijk gebied van Apeldoorn en hier wordt ook een kantoorfunctie van VNOG in ondergebracht, als ook andere functionaliteiten/gebruikers op het gebied van veiligheid, zodat een breed veiligheidscentrum gaat ontstaan. Dit is een groot project dat qua voorbereidingen al enige jaren loopt. De ingebruikname van de nieuwbouw is voorzien in het eerste kwartaal van 2029. VNOG trekt samen op met de gemeente Apeldoorn, die bouwheer is.

VNOG heeft in stappen in 2023/2024/2025 de voormalige kantoorlocatie aan de Europaweg in Apeldoorn verlaten, omdat de eigenaar (politie) zelf de ruimtes nodig had. De teams/afdelingen zijn tijdelijk verspreid over bestaande andere kantoorlocaties van VNOG (door inschikken), medewerkers werken voor een deel vanuit huis en er wordt waar nodig gebruik gemaakt van externe locaties. Daarnaast zijn een paar teams en de crisisruimten van het multi-actiecentrum (het centrale knooppunt bij het bestrijden van een crisis) begin 2025 verhuisd naar een tijdelijk pand aan de [REDACTED] (in bezit van de gemeente Apeldoorn). Dit pand is gelegen náást het toekomstige veiligheidscentrum van VNOG, dat de definitieve locatie zal worden. De crisisruimten moeten beschikken over eigen (beveiligde) dataverbindingen en noodstroom, die hier zijn gerealiseerd voor de tijdelijke locatie. Door te verhuizen naar een pand náást het toekomstige pand, kunnen deze verbindingen straks worden doorgetrokken naar het nieuwe pand. Zo is een optimale inzet van middelen bereikt.

Deze tijdelijke situatie van verspreid werken is niet ideaal, maar voor een overzienbare periode acceptabel, in afwachting op het nieuwe hoofdkantoor. Er is hierbij ook in 2027 net als in voorgaande jaren blijvende aandacht of de taakuitvoering door deze tijdelijke huisvesting geen problemen ondervindt, alsmede voor het sociale aspect, nu de medewerkers her en der verspreid werken. Waar nodig worden maatregelen genomen als er zich problemen voordoen.

### **Duurzaamheid**

De wereld staat voor een grote uitdaging om de leefbaarheid op onze planeet te behouden. In december 2021 heeft het algemeen bestuur een duurzaamheidsvisie voor VNOG vastgesteld die in 2022 is uitgewerkt in een duurzaamheidsstrategie. De ambitie van VNOG is om de landelijke eisen te volgen en daar waar zich kansen voordoen, nog een stap verder te zetten, mits de (financiële) mogelijkheden dat toestaan en VNOG haar wettelijke kerntaken kan blijven uitvoeren. De strategie en visie zijn uitgewerkt in een Klimaatplan dat het AB in november 2024 heeft behandeld. Het plan is in uitvoering.

In het Klimaatplan staan de acties binnen de thema's inkoop, vastgoed, facilitair, mobiliteit, gedrag en VNOG specifieke activiteiten. De belangrijkste thema's waarop de meeste winst te behalen valt, zijn 'vastgoed' en 'mobiliteit'.

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

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

In 2026 heeft VNOG de gestelde doelen uit het klimaatplan herijkt (neerwaarts). Reden hiervoor is o.a. de focus op bedrijfscontinuïteit, weerbaarheid en de vertraging op het verduurzamen van vastgoed bij gemeenten. Deze herijking is de basis voor de verdere plannen tot 2030. In 2026 is gestart met bezoeken van alle gemeenten om de potentie voor verduurzaming van het vastgoed verder te bespreken. Dit loopt door in 2027 e.v. Hier wordt de potentie tot energiebesparing nog onvoldoende uitgenut. De ambitie is om in 2026/2027 een eerste duurzaamheidsverslag te kunnen presenteren. Daarnaast wordt in de reguliere P&C-documenten op de voortgang van het Klimaatplan op hoofdlijnen gerapporteerd.

### **Vennootschapsbelasting**

Voor de aangifte vennootschapsbelasting wordt de benodigde informatie aangeleverd aan het accountantskantoor dat de jaarrekening voor VNOG controleert. Verwachting is dat de aangifte voor 2027 nihil is.

### **Innovatie**

Innovatie is een belangrijk onderwerp voor VNOG en op alle afdelingen vinden innovatieve ontwikkelingen plaats, zie hiervoor ook hoofdstuk 3 bij de respectievelijke programma's. Nieuwe risico's en de snel veranderende werkelijkheid stellen andere eisen aan VNOG en vragen om flexibiliteit, veerkracht, nieuwe (advies) vaardigheden en innovatieve oplossingen. VNOG bereidt haar medewerkers hierop voor en investeert steeds in (nieuwe en bestaande) samenwerkingen, ook met private partijen in start-ups, nieuwe technische oplossingen en inzet van ICT. Een paar innovaties op de Opgaven ter illustratie:

- Opgave 0. Het beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises: versterken van de samenwerking met de Grensliaisons t.b.v. de grensoverstijgende coördinatie, starten met de pilot "Progressive hose lay" voor natuurbrandbestrijding (een inzetactie waarbij speciale blusslangen onder waterdruk verlengd kunnen worden).
- Opgave 1. Zelfredzaam en risicobewust: uitvoeren van het excellenplan 'gedrag en veilige leefomgeving 2025-2028'.
- Opgave 2. Vakbekwaam en deskundig: meewerken aan de oprichting van een landelijk Kennis- en Expertisecentrum Natuurbrand.
- Opgave 3. Sterke informatiepositie: bijdragen aan landelijke en (boven)regionale doorontwikkeling geneeskundig beeld (Veiligheids informatieknoppunt (VIK), witte informatiebron Oost-5, KCR2), zodat o.a stapeling risico's breed inzichtelijk is.
- Opgave 0, 2 en 3: Uitvoeren van project 'Virtuele assistent (Co-commander)' voor o.a. bevelvoerders. VNOG investeert in het versterken van haar informatiepositie tijdens incident- en crisisbestrijding. Door toenemende informatie en complexere incidenten is voor onze medewerkers situationele, direct toepasbare kennis essentieel. Steeds meer complexe informatie moet onder hoge tijdsdruk snel, betrouwbaar en in de juiste context beschikbaar zijn. Tijdens incidenten is er geen tijd om gegevens te zoeken, terwijl het missen van cruciale informatie achteraf maatschappelijk onacceptabel is. A.I. kan hierbij een ondersteunende rol bieden. Met een start-up is een AI-proof of concept ontwikkeld die bevelvoerders proactief waarschuwt voor risico's op basis van context. Deze veelbelovende digitale assistent (Virtuele Assistent – Co-commander) verbetert besluitvorming en veiligheid en stimuleert kennisopbouw binnen VNOG. De volgende stap is het bouwen van een prototype met aandacht voor techniek, beleid en beheer. Tegelijkertijd worden andere regio's betrokken voor toekomstige opschaling. Na testen en prototypefase, wordt bekeken of het project voldoende biedt, om te worden doorgezet.

## Privacy en security

In 2027 zal VNOG stappen zetten in het verder verhogen van het volwassenheidsniveau voor zowel gegevensbescherming (Privacy) als informatieveiligheid (Security). VNOG houdt hierbij rekening met en geeft uitwerking aan landelijke ontwikkelingen op deze twee terreinen.

Het continu blijven investeren in Informatieveiligheid is van cruciaal belang voor de continuïteit en betrouwbaarheid van onze organisatie. In een tijdperk waarin cyberdreigingen steeds geavanceerder en frequenter worden en ontwrichtend kunnen werken voor de samenleving, met grote gevolgen voor burgers en -de processen van- de eigen organisatie is het essentieel om proactieve maatregelen te blijven nemen om onze gegevens en systemen te beschermen. Door te investeren in digitale weerbaarheid -met geavanceerde beveiligingstechnologieën, het trainen van personeel in best practices en het implementeren van robuuste beveiligingsprotocollen- kunnen we de risico's aanzienlijk verminderen. Bovendien draagt het investeren in een sterke Informatieveiligheid bij aan de algemene weerbaarheidsopgave van de organisatie en het vertrouwen van onze burgers en ketenpartners. VNOG werkt ook op dit terrein in het Veiligheidsberaad nauw samen met de andere veiligheidsregio's.

VNOG draagt door kennis- en deskundigheidsdeling op zowel landelijk als Oost 5-niveau actief bij aan de interregionale samenwerking ter versterking van de informatievoorziening en informatieveiligheid. Intern vindt een verdere versterking van de informatievoorziening en -veiligheid plaats door de instelling van de rol van Chief Information Officer (CIO), gekoppeld aan de functie van afdelingshoofd Bedrijfsvoering, en samenwerking in het CIO Office van VNOG. Binnen dit Office bundelt VNOG de binnen de organisatie aanwezige kennis en deskundigheid op genoemde terreinen, met name op strategisch niveau. Privacy en gegevensbescherming maken hier onderdeel van uit.

De Europese regelgeving op securitygebied in de vorm van de richtlijnen NIS2 en CER is niet van toepassing op overheidsinstanties, die in hoofdzaak activiteiten uitvoeren op het terrein van ondermeer openbare veiligheid, en gelden daarmee niet voor de veiligheidsregio's. VNOG geeft in samenwerking met de andere veiligheidsregio's invulling aan een securityregime, dat past bij de eisen die de landelijke vitaalverklaring van een aantal veiligheidsregio-processen aan de regio's stelt. Waar mogelijk sluiten maatregelen en voorzieningen aan op de weerbaarheidsopgave van VNOG.

Voor de informatiebeveiliging wordt het steeds belangrijker om Security by Design toe te passen. Dit betekent dat bij de ontwikkeling en onboarding van nieuwe systemen in een vroeg stadium met de security-eisen rekening wordt gehouden.

Voor het terrein van de gegevensbescherming wordt het steeds belangrijker om Privacy by Design toe te passen, vergelijkbaar met Security by Design voor informatiebeveiliging. Privacy by Design houdt in dat in een vroeg stadium, bij de ontwikkeling van producten en diensten, zowel technisch als organisatorisch, een zorgvuldige omgang met persoonsgegevens wordt afgedwongen. Dit brengt risico's vooraf in beeld waardoor achteraf geen reparatie hoeft plaats te vinden. De inzet van DPIA's (Data Protection Impact Analyse) in samenhang met het beheer van het verwerkingsregister hoort daarbij.

#### 4.5 Verbonden partijen

Een Verbonden Partij is een privaot- of publiekrechtelijke organisatie waarin VNOG een financieel en een bestuurlijk belang heeft. Er is sprake van een financieel belang als VNOG aansprakelijk is bij het niet nakomen van de verplichtingen door de rechtspersoon. Er is sprake van een bestuurlijk belang als VNOG vertegenwoordigd is in het bestuur van de rechtspersoon of zeggenschap daarin kan uitoefenen. Verder kan de situatie zich voordoen dat er **of** bestuurlijke **of** financiële belangen zijn. Hieronder het overzicht van (semi)verbonden partijen:

Partij	Beschrijving
Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)	De WVSV is een vereniging van de 25 veiligheidsregio's. De voorzitters van de veiligheidsregio's vormen de ledenvergadering. De WVSV onderhandelt namens de besturen van de veiligheidsregio's met de werknemersorganisaties om afspraken te maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV is verantwoordelijk voor de arbeidsvoorwaarden van ca. 28.000 medewerkers, waaronder beroeps en vrijwillig brandweerpersoneel.
Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's	De Stichting Risicobeheer is een gezamenlijk expertisebureau waarmee de veiligheidsregio's collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. Tevens kan het expertisebureau advies geven bij (complexe) casussen. De Stichting Waarborgfonds van de 25 veiligheidsregio's is bedoeld voor het in gezamenlijkheid dragen van niet-verzekerbare risico's.
Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV)	Het NIPV is een bij wet opgericht zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). De positie van het NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. De 25 voorzitters van de veiligheidsregio's vormen samen het algemeen bestuur van het NIPV. Het bestuur is verantwoordelijk voor alle taken en werkzaamheden die het NIPV uitvoert in het kader van de Wet veiligheidsregio's.
Stichting Brandweeropleidingen Gelderland Overijssel (BOGO)	De BOGO ontwikkelt en verzorgt brandweeropleidingen in opdracht van zes veiligheidsregio's. Het algemeen bestuur bestaat uit drie burgemeesters en de zes regionaal commandanten/directeuren van de aangesloten veiligheidsregio's.
Veluws Bosbrandweer Comité (VBC)	De stichting VBC is een samenwerkingsverband van 20 gemeenten en veiligheidsregio's op de Veluwe voor het voorkomen en beperken van bos- en natuurbranden. Daarvoor organiseert en coördineert zij een systeem van detectie (o.a. via vliegtuigen, drones en meetapparatuur). Deelnemers zijn: Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM) en VNOG, gemeente Apeldoorn, Arnhem, Barneveld, Brummen, Ede, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Renkum, Rheden, Rozendaal, Scherpenzeel, Voorst en Wageningen.
Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied (SAMIJ)	De SAMIJ is een netwerk-samenwerking van diverse partijen voor bovenregionale bestuurlijke- en operationele afstemming t.b.v. de incidentbestrijding in het IJsselmeergebied (IJsselmeer, Markermeer, IJmeer, Gouwee en de Randmeren, inclusief het Zwartemeer). Partijen zijn: veiligheidsregio's, waterschappen, Rijkswaterstaat, KNRM, Reddingsbrigade Nederland, Kustwacht en de Nationale Politie.

## 4.6 Openbaarheidspaaragraaf

### Inleiding

De Wet open overheid (Woo) verplicht overheidsinstanties om jaarlijks in de begroting en de jaarrekening aandacht te besteden aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een beschrijving gegeven van de activiteiten die worden uitgevoerd in 2027 op de thema's actieve en passieve openbaarmaking en verbetering van de informatiehuishouding.

### Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo)

Onder actieve openbaarmaking vallen de activiteiten om de wettelijk verplichte informatie (gebundeld in 17 categorieën, waarvan er 12 op VNOG van toepassing zijn) actief openbaar te maken en daarnaast een inspanningsverplichting om andere informatie buiten deze verplichte categorieën op eigen initiatief openbaar te maken. De bepalingen uit de Woo die hierover gaan treden over een periode van enkele jaren gefaseerd in werking. VNOG geeft invulling aan de openbaarmaking van de categorieën, waarvoor de verplichting inmiddels geldt.

### De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan verplicht

Ten aanzien van de inspanningsverplichting om andere informatie actief openbaar te maken (art. 3.1 Woo) moet eerst helder worden welke ambitie VNOG daartoe heeft en volgt VNOG de landelijke ontwikkelingen rond de Woo-index.

### Verplicht platform voor actieve openbaarmaking (artikel 3.3.b Woo)

Dit platform is de Woo-index in het Register van Overheidsorganisaties. VNOG koppelt haar openbare informatie via de eigen website aan dit platform, zodat iedere inwoner in de regio alle relevante VNOG-informatie via die plek kan vinden.

### Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)

Passieve openbaarmaking is het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een Woo-verzoek. Dergelijke verzoeken worden volgens de geldende regels uit de Woo afgehandeld.

### De informatiehuishouding (Hoofdstuk 6 Woo)

Voor de verbetering van de informatiehuishouding worden de ontwikkelingen landelijk en binnen de VNG gevolgd. Het verbeteren van de informatiehuishouding heeft voortdurend onze aandacht. VNOG geeft uitvoering aan de bepaling uit de (huidige) Archiefwet dat overheidsorganisaties documenten in goede, geordende en toegankelijke staat moeten brengen en bewaren, en zorg moeten dragen voor de vernietiging van de daarvoor in aanmerking komende archiefbescheiden. Dit krijgt ondermeer vorm met het verder inrichten van het nieuwe Document Management Systeem (DMS) van VNOG. In het kader van de Woo ligt er nadruk op de digitale archiefbescheiden.

### Aanwijzing van een Woo-contactpersoon (artikel 4.7 Woo)

VNOG beschikt, zoals de Woo dat voorschrijft over Woo-contactpersonen. Zij kunnen vragen van burgers beantwoorden over de beschikbaarheid van publieke informatie.

## 5. Financiële begroting

### 5.1 Kaders en uitgangspunten

Het algemeen bestuur heeft op 19 maart 2026 de Kadernota 2027-2030 vastgesteld. In de Kadernota staan de financieel-technische uitgangspunten, die zijn toegepast voor de begroting 2027.

#### **Kaders systematiek loon- en prijscompensatie**

De systematiek voor de begroting 2027 verschilt niet van degene die is toegepast voor vorige begrotingen. Een onzekerheid bij het opstellen van de Kadernota 2027 - 2030 betrof het aflopen van de CAR(-UWO) Veiligheidsregio's per 1 augustus 2025. Begin oktober, bij het opstellen van de Kadernota 2027 – 2030, was er nog geen akkoord bereikt tussen de werkgevers en vakcentrales. Bij het opstellen van de begroting is een principe-akkoord bereikt waarmee in de voorliggende begroting is gerekend voor de personeelslasten.

- **Looncompensatie:** De looncompensatie voor 2027 wordt berekend op basis van het percentage (loonvoet sector overheid), dat wordt genoemd in de Septembercirculaire 2025 van het Gemeentefonds. Daarnaast wordt gekeken of de ontvangen compensatie over voorgaande jaren voldoende was om de stijging van de lonen als gevolg van de afgesloten arbeidsvoorwaardenakkoorden en als gevolg van wijzigingen in de belastingen en premies te dekken. Als dit afwijkt, wordt dit in de betreffende jaarrekening gemeld. Zowel afwijkingen naar boven als naar beneden worden voor de nieuwe begroting verrekend met de gemeentelijke bijdragen (correctie).
- **Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR):** Voor de raming van de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) die de VNOG van het Rijk ontvangt, wordt uitgegaan van de laatste beschikking. Voor de begroting voor 2027 is dit de beschikking die de VNOG voor 2026 ontvangt in december 2025. De BDUR bedraagt ongeveer 15% van de inkomsten van de VNOG. Als de uitkering in 2026 en 2027 (in juni wordt dit bekendgemaakt door het ministerie van Justitie en Veiligheid) wordt verhoogd voor loon- en prijscompensatie, wordt dit onderdeel van het betreffende jaarrekeningresultaat en kan bij bestemming van het jaarrekeningresultaat bijvoorbeeld terugvloeien naar de gemeenten of er wordt een voorstel voorgelegd voor bestemming.
- **Prijscompensatie:** Voor de prijscompensatie wordt ook uitgegaan van het percentage in de septembercirculaire (prijs overheidsconsumptie, netto materieel (imoc)). Hier vindt geen verrekening met voorgaande jaren plaats.

#### **Financiële kaders**

1. Voor de formatie wordt uitgegaan van de vastgestelde formatie per 1 januari 2026. Uitbreiding en inkrimping van de formatie verloopt, voor zover dit niet gedekt kan worden binnen de begroting, via de Kadernota.
2. De loonkosten worden gebaseerd op de onder 1 genoemde formatie, rekening houdend met:
  - a. de daarbij behorende functieschalen op de hoogste anciënniteit;
  - b. inhuur van derden, bij voorbeeld ter vervanging van ziekte, vacatureoverbrugging of knelpunten wordt niet geraamd en wordt in principe opgevangen vanuit de kader-stellende loonkosten;

- c. incidentele en persoonsgebonden beloningscomponenten (gratificaties, arbeidsmarkt / functioneringstoelagen, extra periodieken e.d.) worden niet begroot, deze moeten worden opgevangen binnen het genormeerde formatiebudget;
  - d. het laatst bekende arbeidsvoorwaardenakkoord;
  - e. het loonindexcijfer 2026 en 2027 uit de Septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds “loonvoet sector overheid” (2,9% voor 2026 en 5,1% voor 2027);
  - f. het gemiddelde percentage voor de werkgeverslasten (o.a. sociale verzekerings- en pensioenpremies) voor 2025. Voor 2026 en 2027 zijn de percentages voor de werkgeverslasten nog niet bekend;
  - g. gedurende het begrotingsjaar 2027 wordt bij de tussentijdse rapportages en de jaarrekening een toelichting gegeven op de afwijkingen van bovengenoemde aannames. Tevens worden de verschillen door onder- en/of overbezetting toegelicht;
  - h. het opleidingsbudget bedraagt 2% van de loonsom (minus €100.000 conform eerder opgevoerde besparing uit Kadernota 2024-2027);
  - i. de begroting 2027 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in komende circulaire.
3. Voor de raming van de vrijwilligersvergoedingen:
- a. wordt het bedrag voor 2025 genomen;
  - b. het loonindexcijfer 2026 en 2027 uit de Septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds “loonvoet sector overheid” (2,9% voor 2026 en 5,1% voor 2027);
  - c. de begroting 2027 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in komende circulaire.
4. Voor de exploitatielasten wordt:
- a. de vastgestelde begroting (2026) gebruikt inclusief de structurele wijzigingen uit 2025, die nog niet in de primitieve begroting 2026 waren opgenomen;
  - b. autonome ontwikkelingen en ontwikkelrichtingen worden meegenomen voor zover opgenomen in de Kadernota 2027;
  - c. uitgegaan wordt van het prijsindexcijfer uit de septembercirculaire 2025 van het gemeentefonds “prijs overheidsconsumptie, netto materieel”, voor het jaar 2027: 2,2%;
  - d. de begroting 2027 wordt niet meer bijgesteld op basis van andere percentages in volgende circulaire.
5. Voor de kapitaallasten wordt rekening gehouden met investeringen die onderdeel uitmaken van het dekkings- en spreidingsplan conform de vastgestelde Toekomstvisie (2020). Deze zijn verwerkt in het MeerjarenInvesteringsprogramma (MJIP) evenals de verdere reguliere vervangingen zoals bijvoorbeeld voor ICT-middelen. Voor investeren en activeren zijn de uitgangspunten:
- a. disagio wordt niet geactiveerd;
  - b. verkrijgings- of vervaardigingsprijs, waarbij geen rente wordt toegerekend tijdens het vervaardigingsproces;
  - c. lineair afschrijven. Uitzondering: op gebouwen wordt annuïtair afgeschreven;
  - d. componenten worden zo nodig apart geactiveerd;
  - e. afschrijven tot boekwaarde nul. Indien een actief met winst of verlies wordt afgestoten, wordt het saldo hiervan ten gunste of ten laste van de egaliseringsreserve afschrijvingen gebracht;
  - f. voor het jaar van investeren wordt alleen een half jaar rente gerekend, voor de jaren daarna rente en afschrijving (100%).

6. Het rente-omslagpercentage voor 2027 komt op basis van de meest recente berekeningen uit op 2,2%.
7. Voor de producten dienstverlening wordt uitgegaan van kostendeekkende tarieven.
8. Bij de verdeling van de gemeentelijke bijdrage over de deelnemende gemeenten wordt het verdeelmodel gebruikt. Dit verdeelmodel is conform de Gemeenschappelijke Regeling VNOG en is per ingang van 2025 geactualiseerd. Het geldt voor vier jaren.

## 5.2 Beleidsregels en uitgangspunten reserves

### Inleiding

Deze paragraaf beschrijft de beleidsregels en werkwijzen die worden toegepast voor de risico's, de reserves, de weerstandscapaciteit en het bepalen van de ratio weerstandscapaciteit, zoals opgenomen in de vastgestelde Kadernota 2027-2030. De beleidsregels zetten eerdere lijnen voort; ze zijn vastgelegd in de betreffende paragrafen van voorgaande begrotingen.

### Risicomanagement

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

### Reserves

1. De VNOG beschikt over een Algemene Reserve, een Bedrijfsvoeringsreserve, (tijdelijke) bestemmingsreserves en egalisatiereserves.
2. De Algemene reserve vormt het *weerstandsvermogen* en is voor afdekking van risico's en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit het jaarrekeningresultaat bij besluit van het algemeen bestuur over de resultaatsbestemming, of anderszins door algemeen bestuursbesluiten. Bij een wijziging (bijv. een onttrekking) van de Algemene Reserve c.q. het weerstandsvermogen dient er een zienswijze te worden gevraagd aan de deelnemende gemeenten, zoals bepaald in de Gemeenschappelijke Regeling VNOG.
3. De Algemene Reserve en de Bedrijfsvoeringsreserve (zie hierna) en de post Onvoorzien vormen samen de *weerstandscapaciteit* (zie hierna).
4. De hoogte van de weerstandscapaciteit is zodanig, dat de weerstandsratio zich in een bandbreedte van 1,0 tot 1,4 bevindt. Indien deze ratio buiten deze bandbreedte is of dreigt te

raken, volgt een AB-voorstel (bijv. bij kadernota) over de wijze waarop dit voorkomen of hersteld wordt.

5. De Bedrijfsvoeringreserve heeft een algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten, knelpunten of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen. De Bedrijfsvoeringreserve heeft geen einddatum en behoort tot de beschikbare weerstandscapaciteit (telt mee voor de afdekking van risico's). De minimale hoogte is 2%, de maximale hoogte is 5% van het begrotingstotaal.
6. De bestemmingsreserves, waaronder egalisereserves zijn voor een specifiek doel ingesteld ("beklemd"); zij tellen niet mee voor afdekking van overige risico's en maken geen deel uit van de beschikbare weerstandscapaciteit.
7. Er zijn bestemmingsreserves van onbepaalde duur en tijdelijke bestemmingsreserves.
8. Resultaatsonafhankelijke stortingen en onttrekkingen (gelijk aan reeds begrote dotaties en onttrekkingen) maken geen deel uit van het bestemmingsvoorstel saldo jaarrekening.
9. Stortingen en onttrekkingen aan egalisereserves maken geen deel uit van het bestemmingsvoorstel saldo jaarrekening.
10. De Financiële verordening VNOG bepaalt dat bij het instellen van bestemmingsreserves (door het AB) het doel, de (maximale) hoogte, de duur en de wijze van voeding en onttrekking worden aangegeven.

Een overzicht van de huidige reserves is opgenomen in hoofdstuk 6.

### Weerstandscapaciteit

1. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt, zoals hiervoor reeds aangegeven, gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringreserve<sup>1</sup> en de post Onvoorzien.
2. Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet, zoals hiervoor reeds aangegeven, de (tijdelijke) bestemmingsreserves en egalisereserves. Daar is al een bestedingsdoel aan verbonden<sup>2</sup>.
3. De weerstandsratio = 
$$\frac{\text{beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{benodigde weerstandscapaciteit}}$$
4. De streefwaarde van de weerstandsratio ligt tussen 1,0 ("matig") en 1,4 ("voldoende")<sup>3</sup>.
5. De beschikbare weerstandscapaciteit, de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio worden in de begroting en in de jaarrekening opgenomen.
6. Indien de weerstandsratio buiten de bandbreedte van de streefwaarde ligt, wordt in de eerstvolgende Kadernota (of ander geëigend moment in de P&C cyclus) afgewogen hoe deze waarde weer te bereiken.

<sup>1</sup> Bij voorstellen waarbij aanspraak wordt gemaakt op de bedrijfsvoeringreserve zullen de effecten daarvan op de (mogelijke daling van de) ratio worden beoordeeld en geduid. In voorkomende situaties kan worden overwogen een specifieke reserve te in te stellen voor een aangewezen bestemming (zoals bijv. voor de uitvoering van het klimaatplan).

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

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

### 5.3 Ramingsgrondslagen budget kapitaallasten

Het budget voor kapitaallasten berust op de volgende ramingsgrondslagen:

- Het MJIP (meerjarig investeringsprogramma) voor de aan te vragen vervangingsinvesteringen.
- De staat van investeringen (investeringen die gereed zijn, waarop wordt afgeschreven).
- De overlopende investeringen uit voorgaande dienstjaren.
- De investeringen zijn onderscheiden naar vervanging en uitbreiding.
- De verdeling van investeringen over de jaarschijven 2027 tot en met 2030 is bepalend voor het jaar waarvoor (in de begroting) de kredieten worden aangevraagd. Na het beschikbaar stellen van het krediet worden verplichtingen aangegaan (bijvoorbeeld door het starten van een aanbestedingsprocedure).
- Er is gerekend met toevoegingen en onttrekkingen aan de egalisereserve conform het vastgestelde beleid.
- De afschrijvingstermijnen zijn opnieuw vastgesteld per 1 januari 2019. Over materieel/materiaal investeringen wordt lineair afgeschreven conform het beleid.
- Er wordt bij investeringen 2,2 % rente berekend over de boekwaarde aan het begin van het jaar plus de helft van de voorgenomen investeringen in het begrotingsjaar.
- De voorgenomen investeringen zijn geraamd inclusief prijsindex en BTW. Er wordt geen generieke indexering toegepast. Wel wordt rekening gehouden met reëel verwachte (toekomstige) prijsontwikkelingen.
- De kapitaallasten tenslotte, zijn geraamd na verwerking van bovenstaande punten, uitgaande van 100% van zowel de bestaande boekwaarden als de voorgenomen investeringen.

In de voorliggende meerjarenbegroting is het materieel spreidingsplan opgenomen voor wat betreft de huidige planning van de vervanging van de voertuigen. Na de aanbesteding van het in het kredietenoverzicht genoemde materiaal en materieel, kunnen de geraamde bedragen in het investeringsprogramma aan de uitkomsten van de aanbesteding worden aangepast. Navolgende tabel geeft de geraamde ontwikkeling van de kapitaallasten weer (bij de Kadernota 2028-2031 wordt de doorrekening (opnieuw) geactualiseerd):

Programma	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2026	2027	2028	2029	2030
Risico- en crisisbeheersing	2.000	2.000	0	0	0
Brandweerzorg	8.733.000	11.050.000	10.684.000	10.421.000	10.232.000
GHOR	16.000	40.000	39.000	38.000	53.000
Bedrijfsvoering	1.280.000	1.705.000	1.764.000	1.919.000	2.027.000
<b>Totalen</b>	<b>10.031.000</b>	<b>12.797.000</b>	<b>12.487.000</b>	<b>12.378.000</b>	<b>12.312.000</b>
Mutaties egalisereserve afschrijvingen					
Toevoeging					
Onttrekking*	3.962.140	6.640.700	6.274.700	6.135.700	6.069.700
<b>Rente en afschrijving exclusief MKON en kazerne</b>	<b>6.068.860</b>	<b>6.156.300</b>	<b>6.212.300</b>	<b>6.242.300</b>	<b>6.242.300</b>
MKON	32.000	38.000	41.000	44.000	42.000
Bijdrage 4 veiligheidsregio's	-23.900	-28.300	-30.600	-32.800	-31.300
<b>Bijdrage VNOG</b>	<b>8.100</b>	<b>9.700</b>	<b>10.400</b>	<b>11.200</b>	<b>10.700</b>
Kazerne Vosselmanstraat	49.000	48.000			
Bijdrage gemeente Apeldoorn	-49.000	-48.000	0	0	0
Kazerne Doetinchem	219.000	219.000	219.000	179.000	179.000
Bijdrage gemeente Doetinchem	-219.000	-219.000	-219.000	-179.000	-179.000
<b>Kazernes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* de begroting 2026 wordt bij de halfjaarrapportage aangepast aan de werkelijk te verwachten kapitaallasten. Daarbij wordt ook de onttrekking aan de egalisereserve aangepast. Deze onttrekking wordt naar verwachting € 1.000.000.

## 5.4 Personeelslasten

In de begroting 2027 is voor de personeelslasten het voorlopig onderhandelingsresultaat meegenomen (schaalverhogingen) en gerekend met onderstaande formatie. Hierin zijn meegenomen de aanpassingen uit de Kadernota en de weerbaarheidsgelden.

Er is overeenstemming bereikt over een voorlopig onderhandelingsresultaat met een looptijd van 2 jaar met de volgende loonmutaties:

1. 4,1% per 1 augustus 2025
2. 3,1% per 1 augustus 2026
3. 0,1% per 1 januari 2027

Deze percentages gelden ook voor de jaar- en uurvergoedingen van de brandweervrijwilligers. Voor de begroting 2027 betekent dit, dat de stelpost looncompensatie is ingezet voor de hogere personeelslasten. In deze stelpost resteert nog € 900.000. Dit bedrag is beschikbaar voor stijging van loonkosten w.o. het volgende arbeidsvoorwaardenakkoord, dat moet ingaan per 1 augustus 2027.

Formatie in fte's	begroting 2027
Risico- en crisisbeheersing	86,02
Brandweezorg	136,32
GHOR	15,97
MKON	47,3
Directie en control	4
Bedrijfsvoering	112,92
<b>Totaal</b>	<b>402,53</b>

## 5.5 Overzicht van baten en lasten

Programma (bedragen in €)	Begroting 2026				Begroting 2027				Begroting 2028				Begroting 2029				Begroting 2030			
	lasten		baten		lasten		baten		lasten		baten		lasten		baten		lasten		baten	
	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.	struct.	incid.
Risico- en crisisbeheersing	10.464.170	826.095	-	-	10.726.570	-	-	-	10.721.270	-	-	-	10.641.270	-	-	-	10.641.270	-	-	-
Brandweezorg	36.975.855	492.140	84.000	-	40.790.355	80.000	84.000	-	40.273.755	-	84.000	-	39.880.355	-	84.000	-	39.680.355	-	84.000	-
GHOR	2.384.700	-	48.000	-	2.532.700	-	34.000	-	2.531.700	-	34.000	-	2.530.700	-	34.000	-	2.545.700	-	34.000	-
MKON	5.728.340	-	4.310.920	-	5.975.340	-	4.495.336	-	5.978.340	-	4.498.336	-	5.981.340	-	4.501.336	-	5.979.340	-	4.499.336	-
Directie en control	841.700	-	2.000	-	933.500	-	2.000	-	1.078.500	-	2.000	-	1.138.500	-	2.000	-	1.129.500	-	2.000	-
Bedrijfsvoering	19.351.486	673.500	327.000	-	21.304.700	117.500	327.000	-	21.776.800	100.000	327.000	-	22.095.300	26.500	327.000	-	22.203.300	-	327.000	-
Algemene dekkingmiddelen en onvoorzien	3.979.711	-	71.285.142	-	4.613.721	-	78.209.200	-	4.330.371	-	79.559.200	-	4.243.771	-	79.427.200	-	4.107.771	-	79.771.200	-
Kazernes en overgangsrecht	3.671.500	-	3.671.500	-	3.691.500	-	3.691.500	-	3.585.500	-	3.585.500	-	3.644.500	-	3.644.500	-	3.444.500	-	3.444.500	-
	<b>83.397.462</b>	<b>1.991.735</b>	<b>79.728.562</b>	<b>-</b>	<b>90.568.386</b>	<b>197.500</b>	<b>86.843.036</b>	<b>-</b>	<b>90.276.236</b>	<b>100.000</b>	<b>88.090.036</b>	<b>-</b>	<b>90.155.736</b>	<b>26.500</b>	<b>88.020.036</b>	<b>-</b>	<b>89.731.736</b>	<b>-</b>	<b>88.162.036</b>	<b>-</b>
Onttrekking aan reserves	-	-	4.124.000	1.991.735	-	-	6.640.700	197.500	-	-	6.274.700	100.000	-	-	6.135.700	26.500	-	-	6.069.700	-
Toevoeging aan reserves	-	455.100	-	-	2.500.000	415.350	-	-	4.000.000	88.500	-	-	4.000.000	-	-	-	4.500.000	-	-	-
	<b>83.397.462</b>	<b>2.446.835</b>	<b>83.852.562</b>	<b>1.991.735</b>	<b>93.068.386</b>	<b>612.850</b>	<b>93.483.736</b>	<b>197.500</b>	<b>94.276.236</b>	<b>188.500</b>	<b>94.364.736</b>	<b>100.000</b>	<b>94.155.736</b>	<b>26.500</b>	<b>94.155.736</b>	<b>26.500</b>	<b>94.231.736</b>	<b>-</b>	<b>94.231.736</b>	<b>-</b>
<b>Totaal lasten en baten</b>	<b>85.844.297</b>		<b>85.844.297</b>		<b>93.681.236</b>		<b>93.681.236</b>		<b>94.464.736</b>		<b>94.464.736</b>		<b>94.182.236</b>		<b>94.182.236</b>		<b>94.231.736</b>		<b>94.231.736</b>	

## 5.6 Overzicht taakvelden, beleidsindicatoren en financiële kengetallen

### Taakvelden

Taakveld	Omschrijving taakveld	uitgaven		inkomsten	
		Begroting 2027	Begroting 2027	Begroting 2027	Begroting 2027
0.1	Bestuur	20.000			
0.4	Overhead	17.703.400		309.000	
0.5	Treasury	2.306.000		2.306.000	
0.8	Overige baten en lasten	1.106.521			
0.10	Mutaties reserves	2.915.350		6.838.200	
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	69.629.965		84.228.036	
<b>TOTAAL</b>		<b>93.681.236</b>		<b>93.681.236</b>	

Voor dit overzicht zijn nog niet de nieuwe definities van het taakveld overhead gebruikt.

### Beleidsindicatoren

Indicator	begroting 2026	begroting 2027	
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,46	0,48	
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,44	0,47	bezetting31-12-2025
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 20,70	€ 21,06	
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur exte	0,61%	0,62%	
Overhead: % van totale lasten	18,51%	19,00%	

### Financiële kengetallen VNOG

	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote	32%	95%	85%	79%	73%	66%
Solvabiliteitsratio	33%	17%	17%	17%	16%	15%
Exploitatieruimte	1,23%	0,00%	0,32%	0,09%	0,00%	0,00%

### Toelichting op de kengetallen

#### Algemeen

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

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

De kengetallen geven alleen in relatie tot elkaar een beeld. Wanneer dit beeld verontrustend is kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en er dus maatregelen nodig zijn om

deze situatie te verbeteren. Aan de hand van de voor de VNOG berekende positie valt op te maken wat de status is bij het opstellen van de (meerjaren)begroting 2027-2030.

#### *Netto schuldquote*

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

Bij de begrote cijfers voor 2027-2030 is uitgegaan van een toename van de investeringen op basis van meerjarenplanning (vervangings)investeringen. Ter financiering van deze investeringen is in 2024 een deel van het benodigde vreemd vermogen aangetrokken in de vorm van leningen met een looptijd van 15 jaar. Voor de komende jaren wordt rekening gehouden met nog meer aan te trekken financiering.

De berekende netto schuldquote valt grotendeels in de categorie 'minste risico'. In eerste instantie loopt dit risico (tijdelijk) op door een hogere schuldenlast met bijbehorende aflossingsverplichting en afname van liquide middelen. Daarbij is verder - op basis van de uitgangspunten in de Kadernota 2027-2030 - vanaf 2027 gerekend met een hogere benodigde bijdrage van de gemeenten ter dekking van de gestegen kapitaalslasten.

#### *Solvabiliteitsratio*

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Hiertoe wordt de omvang van het eigen vermogen gerelateerd aan de totale omvang van het vermogen (dus het eigen en het vreemde vermogen). Hierbij geldt hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de financiële weerbaarheid van de VNOG.

De berekende ratio bedraagt over 2027: 17% en valt daarmee in de categorie: meeste risico. Dit kengetal neemt verder af in de loop van de weergegeven jaren. De oorzaak daarvan is dezelfde als toegelicht bij de netto schuldquote. Voor lokale overheden i.c. een gemeenschappelijke regeling moet deze ratio anders beoordeeld worden dan bij een bedrijf.

#### *Structurele exploitatieruimte*

Dit kengetal geeft weer hoeveel structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, ook als bijvoorbeeld de baten afnemen of lasten in de toekomst gaan toenemen. Het gaat daarbij om de ruimte die wordt berekend door het structurele saldo (verschil tussen structurele baten en lasten) te delen door het totaal aan jaarlijkse baten.

## 6. Uiteenzetting financiële positie

### 6.1 Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T	2027						
bedrag x 1000	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030	
<b>Activa</b>							
(im) Materiële vaste activa	52.792	105.488	100.211	92.841	85.310	77.979	
Financiële vaste activa: Kapitaalverstrekkingen							
Financiële vaste activa: Leningen							
Financiële vaste activa: Uitzettingen > 1 jaar							
<b>Totaal Vaste Activa</b>	<b>52.792</b>	<b>105.488</b>	<b>100.211</b>	<b>92.841</b>	<b>85.310</b>	<b>77.979</b>	
Uitzettingen <1 jaar	17.940	4.656	1.736	95	138	575	
Liquide middelen	199	199	199	199	199	199	
Overlopende activa	4.028	4.028	4.028	4.028	4.028	4.028	
<b>Totaal Vlottende Activa</b>	<b>22.167</b>	<b>8.884</b>	<b>5.963</b>	<b>4.322</b>	<b>4.366</b>	<b>4.802</b>	
<b>Totaal Activa</b>	<b>74.959</b>	<b>114.372</b>	<b>106.174</b>	<b>97.163</b>	<b>89.676</b>	<b>82.781</b>	
<b>Passiva</b>							
Eigen vermogen	25.061	22.365	18.442	16.156	13.994	12.424	
Voorzieningen	1.833	2.058	2.283	2.508	2.733	2.958	
Vaste schuld	36.283	78.167	73.667	66.717	61.167	55.617	
<b>Totaal Vaste Passiva</b>	<b>63.176</b>	<b>102.589</b>	<b>94.392</b>	<b>85.380</b>	<b>77.893</b>	<b>70.999</b>	
Vlottende schuld	5.728	5.728	5.728	5.728	5.728	5.728	
Overlopende passiva	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055	6.055	
<b>Totaal Vlottende Passiva</b>	<b>11.783</b>	<b>11.783</b>	<b>11.783</b>	<b>11.783</b>	<b>11.783</b>	<b>11.783</b>	
<b>Totaal Passiva</b>	<b>74.959</b>	<b>114.372</b>	<b>106.174</b>	<b>97.163</b>	<b>89.676</b>	<b>82.781</b>	

## 6.2 Overzicht reserves en voorzieningen

Overzicht reserves en voorzieningen	Voorlopige stand jaarrekening 2025	+ of -/ 2026	Geraamde stand begroting 2027 (1-1)	+ of -/ 2027	Geraamde stand begroting 2028 (1-1)	+ of -/ 2028	Geraamde stand begroting 2029 (1-1)	+ of -/ 2029	Geraamde stand begroting 2030 (1-1)	+ of -/ 2030	Geraamde stand begroting 2031 (1-1)
Voorlopig rekeningresultaat 2025	1.341.595	-1.341.595	-								
1. Algemene Reserve	1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114		1.135.114
<i>Totaal algemene reserve</i>	<i>1.135.114</i>	<i>-</i>	<i>1.135.114</i>	<i>-</i>	<i>1.135.114</i>	<i>-</i>	<i>1.135.114</i>	<i>-</i>	<i>1.135.114</i>	<i>-</i>	<i>1.135.114</i>
<i>Bestemmingsreserves</i>											
2. Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436	-	5.436	-	5.436	-	5.436	-	5.436	-	5.436
3. Tijdelijke reserve	699.865	-699.865	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Egalisatiereserve afschrijvingen*	13.311.853	-1.000.000	12.311.853	-4.140.700	8.171.153	-2.274.700	5.896.453	-2.135.700	3.760.753	-1.569.700	2.191.053
5. Bestemmingsreserve Frictiekosten LMO	460.000	-	460.000	-	460.000	-	460.000	-	460.000	-	460.000
6. Reserve incidentele veranderkosten	97.929	-	97.929	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Reserve bijkomende kosten materieelspreidingsplan	113.669	-	113.669	-	113.669	-	113.669	-	113.669	-	113.669
8. Egalisatiereserve 'inzetten (uitruk)	294.751	-30.000	264.751	-30.000	234.751	-30.000	204.751	-	204.751	-	204.751
9. Reserve duurzaamheidsmaatregelen	431.886	-35.000	396.886	-35.000	361.886	-35.000	326.886	-	326.886	-	326.886
10. Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding	148.770	-38.000	110.770	-	110.770	-	110.770	-	110.770	-	110.770
11. Bestem.res gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheer	-0	-	-0	-	-0	-	-0	-	-0	-	-0
12. Egalisatiereserve MKON	589.965	-	589.965	-	589.965	-	589.965	-	589.965	-	589.965
13. Bedrijfsvoeringreserve **	3.992.656	45.100	4.037.756	300.350	4.338.106	53.500	4.391.606	-26.500	4.365.106	-	4.365.106
14. Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing	2.437.063	-937.500	1.499.563	-17.500	1.482.063	-	1.482.063	-	1.482.063	-	1.482.063
<i>totaal bestemmingsreserves</i>	<i>22.583.844</i>	<i>-2.695.265</i>	<i>19.888.579</i>	<i>-3.922.850</i>	<i>15.867.799</i>	<i>-2.286.200</i>	<i>13.581.599</i>	<i>-2.162.200</i>	<i>11.419.399</i>	<i>-1.569.700</i>	<i>9.849.699</i>
<b>Totaal reserves</b>	<b>25.060.553</b>	<b>-4.036.860</b>	<b>21.023.693</b>	<b>-3.922.850</b>	<b>17.002.913</b>	<b>-2.286.200</b>	<b>14.716.713</b>	<b>-2.162.200</b>	<b>12.554.513</b>	<b>-1.569.700</b>	<b>10.984.813</b>
<i>Voorzieningen voor risico's en verplichtingen</i>											
Voorziening spaarverlof	503.778		503.778		503.778		503.778		503.778		503.778
Voorziening verlofsparen MKON	74.290		74.290		74.290		74.290		74.290		74.290
Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding	77.668		77.668		77.668		77.668		77.668		77.668
Voorziening binenschilderwerk kazernes	316.783	150.000	466.783	150.000	616.783	150.000	766.783	150.000	916.783	150.000	1.066.783
<i>totaal voorzieningen voor risico's en verplichtingen</i>	<i>972.520</i>										
<i>Voorzieningen door derden beklemde middelen</i>											
Voorziening onderhoud groot kazerne Doetinchem	859.985	75.000	934.985	75.000	1.009.985	75.000	1.084.985	75.000	1.159.985	75.000	1.234.985
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.832.505</b>		<b>2.057.505</b>		<b>2.282.505</b>		<b>2.429.837</b>		<b>2.654.837</b>		<b>2.879.837</b>

\* voor 2026 is al rekening gehouden met de prognose van een onderuitputting van de kapitaallasten

voor 2027 is rekening gehouden met een stijging van de gemeentelijke bijdragen met € 2.500.000 en oplopend in 2030 tot € 4.500.000

\*\* in de bedrijfsvoeringsreserve wordt in 2026 en 2027 de bespaarde huur van de Europaweg gestort. Deze bedragen tellen niet mee in de bepaling van de weerstandsratio.

### 1. Algemene Reserve

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

### 2. Reserve Jeugdbrandweer Oost Gelre

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

### 3. Tijdelijke reserve

- Doel overheveling budgetten naar het volgende dienstjaar door middel van een AB-besluit

### 4. Egalisatiereserve afschrijvingen (kapitaallasten)

- Doel: egaliseren van de realisatie versus de begrote kapitaallasten, storten en onttrekken van boekwinsten resp. –verliezen als gevolg van afstoten van materieel<sup>4</sup> (= bestaand beleid). Het renteresultaat verloopt niet via de egalisatiereserve kapitaallasten.
- Hoogte: € 500.000 minimum, geen maximum.
- Duur: geen einddatum.
- Mutaties: AB besluit bij begroting, begrotingswijziging of in de jaarrekening als onderdeel van de resultaatsbepaling.

### 5. Bestemmingsreserve frictiekosten Landelijke meldkamer (LMO)

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

---

<sup>4</sup> verkoopsom -/- afwaardering + uitkering polis

6. *Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten (organisatieontwikkeling)*

- Doel: ter dekking van programma “De Expeditie” (organisatieontwikkeling VNOG), zie Toekomstvisie (AB 15-1-2020).
- Hoogte: € 500.000 (AB 12-12-2019) + € 540.000 (AB 25-6-2020) = € 1.040.000.
- Duur: tot eind 2026; dit betreft een verlenging voor de duur van 1 jaar.
- Mutaties: AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

7. *Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan*

- Doel: ter dekking van ‘flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan’ (AB 25-6-2020).
- Hoogte: € 360.000.
- Duur: tot eind 2028
- Mutaties: AB besluit, geen stortingen meer; onttrekking via jaarrekening al naar gelang de voortgang.

8. *Egalisatiereserve inzetten (uitruk)*

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

9. *Reserve duurzaamheid*

- Doel: in te zetten voor duurzaamheidsmaatregelen
- Hoogte: max. € 600.000, AB-besluit 7 november 2024
- Duur: t/m eind 2030
- Mutaties: AB besluit

10. *RCB SOS-toegang/hogedruk blusleiding*

- Doel: dekking van de eenmalige opstartkosten voor SOS-toegang en eenmalige aanpassingen panden met hogedruk blusleiding
- Hoogte: € 235.000, vanuit de post Onvoorzien incidenteel hierin gestort, AB-besluit 14 december 2023
- Duur: looptijd van 5 jaar, t/m eind 2027
- Mutaties: AB-besluit

#### 11. Bijdrage VNOG gebiedsgerichte aanpak Natuurbrandrisico

- Doel: dekking van de projectkosten spoor 1 van de interregionale gebiedsgerichte aanpak natuurbrandrisico, waaronder inhuur en vervanging van personele capaciteit en hierbinnen € 50.000 te reserveren voor incidentele projectkosten waaronder ICT
- Hoogte: De maximale hoogte is € 780.000, vanuit de post prijscompensatie is incidenteel € 416.000 gestort, AB-besluit 14 december 2023
- Duur: t/m eind 2026
- Mutaties: AB besluit

#### 12. Egalisatiereserve Meldkamer Oost-Nederland (MKON) – Meldkamer Brandweer / Multidisciplinaire samenwerking

- Doel: met het afsluiten van het convenant tussen de vijf veiligheidsregio's in Gelderland en Overijssel over de nieuwe Meldkamer Oost-Nederland (onderdeel: Meldkamer Brandweer/Multi, MKON-MKBM) is besloten tot het instellen van een egalisatiereserve voor de gedeelde kosten. In het convenant is daarover het volgende opgenomen: "Het resultaat zoals verantwoord in het programma MKON-MKBM in de jaarrekening van VNOG wordt automatisch toegevoegd of onttrokken aan de bestemde reserve MKON-MKBM." Dit convenant is door alle vijf betrokken algemeen besturen in 2023 bekrachtigd. Deze egalisatiereserve wordt gevormd uit de middelen die door de vijf veiligheidsregio's worden ingezet ter dekking van de kosten van de MKON-MKBM.
- Hoogte: (nog) niet bepaald. Op termijn kan de werking van de reserve door de vijf veiligheidsregio's worden geëvalueerd en kan er mogelijk een plafond worden afgesproken. Het meerdere dat uitstijgt boven het plafond kan vervolgens terugvloeien naar de vijf regio's conform de financiële verdeelsleutel
- Duur: geen einddatum
- Mutaties: het resultaat zoals verantwoord in het programma MKON-MKBM in de jaarrekening van VNOG wordt automatisch toegevoegd of onttrokken

#### 13. Bedrijfsvoeringsreserve

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

#### 14. Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing

- Doel: het versterken en flexibiliseren van crisisbeheersing, informatiepositie en informatie-uitwisseling om zo nog beter in staat te zijn toekomstige incidenten of crises met impact op één of meer gemeenten het hoofd te bieden.
- Hoogte: maximale hoogte van € 2.500.000.

---

<sup>5</sup> Ter overbrugging zijn de tijdelijk bespaarde (huur)lasten (v.a. eind 2023) toegevoegd aan deze reserve, de hierop betrekking hebbende kosten voor (tijdelijke) huisvesting zullen de komende jaren (weer) uit deze reserve vloeien. Dit onderdeel verloopt budgettair neutraal en moet niet worden meegerekend bij de bepaling van de maximale hoogte van de bedrijfsvoeringsreserve.

- Duur: geen einddatum
- Mutaties: Incidentele onderschrijdingen van lasten kunnen in enig jaar worden toegevoegd aan de reserve als dotatie. Onttrekkingen uit de reserve zijn toegestaan, mits deze passen binnen de kaders van het AB-besluit van 30 maart 2023. In dit besluit is vastgelegd dat de resterende middelen uit de extra-BDuR 2023–2026, bestemd voor de versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening, in de reserve worden gestort. Deze middelen blijven geormerkt beschikbaar voor dit specifieke doel. Hierdoor kunnen ook eventuele meerkosten in een bepaald jaar worden opgevangen door middel van onttrekkingen aan de reserve. Conform het AB-besluit geldt dat onttrekkingen zijn toegestaan tot een minimale stand van de reserve van € 454.200. Indien een voorgenomen onttrekking leidt tot het doorbreken van deze minimale stand, wordt hiervoor een separaat voorstel aan het algemeen bestuur voorgelegd.

### 6.3 Overzicht kredieten

Soort activa	Kredietomschrijving	bedrag in €				Totaal	
		jaar 2027	jaar 2028	jaar 2029	jaar 2030		
<b>Materieel</b>	Paraat	Voertuigen, aanhangers en boten	2.267.200	-	36.000	84.000	2.387.200
	Piket	Voertuigen AC/OIV/AGS/FBO/TBO/(H)OvD/CvD	-	-	-	-	-
	Dienst	Voertuigen en aanhangers (aggregaten)	51.000	1.854.000	-	430.000	2.335.000
<b>Inventaris</b>	Tankautospuit HV	(Red)gereedschappen, apparatuur, armaturen e.d.	125.000	22.000	-	857.000	1.004.000
	(H)OvD, CvD, AGS, FBO, TBO	Inventaris AGS, apparatuur	-	-	-	-	-
	WVD/Vakbew.heid	Apparatuur	-	-	-	-	-
	PPMO baan	PPMO	16.500	-	-	-	16.500
<b>PBM</b>	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	43.000	43.000	130.000	43.000	259.000
	WO/VB	Duikuitrusting en -apparatuur	63.000	39.000	175.000	-	277.000
<b>Comm.</b>	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	27.000	27.000	627.000	27.000	708.000
<b>Werkplaats</b>	Auto/ techniek/ metaal	Compressoren, hefbrug	130.000	45.000	-	-	175.000
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	315.000	-	-	1.935.000	2.250.000
	Watervoeren-de armaturen	Slangen(apparatuur)	350.000	-	-	-	350.000
<b>Comm. / ICT</b>	Werkstat.	Gebruikersmiddelen ICT	587.000	389.000	283.000	310.000	1.569.000
	Gis.comp.	Apparatuur	-	-	-	-	-
	Infrastruc./ Server/ Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	-	184.000	487.000	890.000	1.561.000
	Appl.syst.	Voertuigen	-	150.000	518.000	-	668.000
	Telefonie	ICT Smartphones GBM	115.000	120.000	155.000	125.000	515.000
<b>Huisvesting</b>	GHOR C2000	Verbindings(apparatuur)	-	-	-	-	-
	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen, terreinen en zeecontainers	184.000	57.000	180.000	104.000	525.000
	Demarcatie	Inrichting/meubilair kazarnes	179.000	121.000	226.000	169.000	695.000
<b>Facilitair</b>	Tech.install.	Aanpassing/uitbreiding installaties	832.000	568.000	609.000	284.000	2.293.000
	Audio.V.M.	Krediet jaarlijkse vervanging	146.000	46.000	84.000	60.000	336.000
	Meubilair	Jaarlijkse vervanging en overig meubileir	492.000	-	-	-	492.000
<b>Totaal</b>			<b>5.922.700</b>	<b>3.665.000</b>	<b>3.510.000</b>	<b>5.318.000</b>	<b>18.415.700</b>

## Bijlage 1 Kerngegevens

Aantal inwoners (per 1 januari 2025)

Gemeente	Aantal inwoners
Aalten	27.466
Apeldoorn	168.551
Berkelland	43.917
Bronckhorst	35.981
Brummen	21.394
Doetinchem	60.049
Elburg	23.903
Epe	33.469
Ermelo	28.131
Harderwijk	50.070
Hattem	12.744
Heerde	19.648
Lochem	33.451
Montferland	36.590
Nunspeet	28.659
Oldebroek	24.882
Oost Gelre	30.733
Oude IJsselstreek	39.285
Putten	24.081
Voorst	25.149
Winterswijk	28.248
Zutphen	48.586
<b>Totaal</b>	<b>844.987</b>

Deze cijfers komen uit de definitieve CBS-gegevens van 1 januari 2025.

## Bijlage 2 Gemeentelijke bijdragen 2027 en prognose 2028-2030

Het totaalbedrag aan gemeentelijke bijdrage voor 2027 is gebaseerd op de jaarschijf 2027 uit de voorgaande programmabegroting (2026) met daarbij opgeteld het effect van de Kadernota 2027.

Voor de verdeling van deze gemeentelijke bijdrage over de deelnemende gemeenten wordt het verdeelmodel gebruikt. Dit verdeelmodel is vastgelegd in de GR VNOG. Als verdeelsleutel geldt de procentuele verdeling tussen de gemeenten die gebaseerd is op de verhouding per gemeente van het in de algemene uitkering van het gemeentefonds opgenomen bedrag voor het cluster openbare orde en veiligheid/subcluster crisisbeheersing en brandweer. Het verdeelmodel is ingegaan per 2017 en wordt éénmaal per vier jaar herijkt. In 2024 heeft dan ook een herijking plaatsgevonden die is ingegaan vanaf 2025. De percentages van het verdeelmodel in navolgende tabel gelden dus tot en met 2028. In 2028 vindt weer een herijking plaats, zodat per 2029 het bijgestelde verdeelmodel van kracht kan worden.

In het meerjarenoverzicht is **geen** rekening gehouden met de effecten van de nog komende jaarlijkse Kadernota's (dat kan ook niet, want ze zijn nog niet verschenen). Dus onder andere de gebruikelijke nog komende jaarlijkse loon- en prijsindexen (die in de Kadernota's staan) zijn **niet** verwerkt in het meerjarenoverzicht. Ook **niet** verwerkt in het meerjarenoverzicht is het toevoegen van de facilitaire kosten (demarcatie bijlage 3) aan het verdeelmodel in plaats van het afzonderlijk per gemeente te verrekenen, zoals nu gebeurt. Dit is onderdeel van de evaluatie van de demarcatieregeling. Het meerjarenoverzicht toont **niet** de ontwikkeling van programma 8 (zie bijlage 3); programma 8 komt nog separaat per betreffende gemeente erbij.

Gemeente	Percentage conform verdeelmodel	Kadernota 2027	Voorgestelde bijdrage 2027	Prognose bijdrage 2028	Prognose bijdrage 2029	Prognose bijdrage 2030
Aalten	3,15%	84.750	2.009.200	2.057.800	2.058.300	2.074.100
Apeldoorn	20,91%	562.220	13.328.300	13.650.400	13.654.600	13.759.200
Berkelland	5,13%	137.780	3.266.200	3.345.100	3.346.100	3.371.700
Bronckhorst	4,46%	119.980	2.844.300	2.913.000	2.913.900	2.936.200
Brummen	2,49%	66.970	1.587.700	1.626.100	1.626.600	1.639.100
Doetinchem	6,89%	185.240	4.391.300	4.497.400	4.498.800	4.533.300
Elburg	2,68%	72.030	1.707.700	1.749.000	1.749.500	1.762.900
Epe	3,97%	106.850	2.533.100	2.594.300	2.595.100	2.615.000
Ermelo	3,35%	89.990	2.133.400	2.185.000	2.185.700	2.202.400
Harderwijk	5,73%	154.000	3.650.800	3.739.000	3.740.100	3.768.700
Hatterij	1,38%	37.160	880.900	902.200	902.500	909.400
Heerde	2,07%	55.610	1.318.400	1.350.300	1.350.700	1.361.000
Lochem	4,51%	121.310	2.875.900	2.945.400	2.946.300	2.968.900
Montferland	4,33%	116.520	2.762.200	2.828.900	2.829.800	2.851.500
Nunspeet	3,26%	87.520	2.074.900	2.125.000	2.125.700	2.142.000
Oldebroek	2,65%	71.300	1.690.300	1.731.100	1.731.600	1.744.900
Oost Gelre	3,47%	93.310	2.212.100	2.265.600	2.266.300	2.283.700
Oude IJsselstreek	4,28%	115.180	2.730.500	2.796.500	2.797.400	2.818.800
Putten	2,89%	77.690	1.841.700	1.886.200	1.886.800	1.901.200
Voorst	2,82%	75.810	1.797.200	1.840.600	1.841.200	1.855.300
Winterswijk	3,41%	91.650	2.172.800	2.225.300	2.226.000	2.243.000
Zutphen	6,15%	165.320	3.919.300	4.014.000	4.015.200	4.045.900
<b>Totaal</b>	<b>100%</b>	<b>2.688.200</b>	<b>63.728.200</b>	<b>65.268.200</b>	<b>65.288.200</b>	<b>65.788.200</b>

## Bijlage 3 Overzicht programma 8

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

- Het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatie kazernes (zie toelichting in paragraaf 5.5.) conform de demarcatieregeling.
- De kosten die voortvloeien uit de aanvullende overeenkomst in het verlengde van de demarcatieregeling die met gemeente Apeldoorn is afgesloten omtrent het beheer van de kazernes van Apeldoorn.
- De afwikkeling met de gemeente Apeldoorn van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht.
- De kazerne die (nog) in tijdelijk eigendom van VNOG is (Doetinchem). Op termijn wordt deze kazerne weer terug aan de gemeente Doetinchem overgedragen.

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

Gemeente	Facilitaire kosten Demarcatie	Overgangsrecht FLO	Facilitaire kosten Aanvullend	Totaal
Aalten	33.000	-	-	33.000
Apeldoorn	569.700	1.048.000	482.800	2.100.500
Berkelland	56.000	-	-	56.000
Bronckhorst	58.000	-	-	58.000
Brummen	25.000	-	-	25.000
Doetinchem	183.000	-	482.000	665.000
Elburg	41.000	-	-	41.000
Epe	49.000	-	-	49.000
Ermelo	20.000	-	-	20.000
Harderwijk	125.000	-	-	125.000
Hattem	14.000	-	-	14.000
Heerde	27.000	-	-	27.000
Lochem	65.000	-	-	65.000
Montferland	30.000	-	-	30.000
Nunspeet	34.000	-	-	34.000
Oldebroek	33.000	-	-	33.000
Oost Gelre	71.000	-	-	71.000
Oude IJsselstreek	47.000	-	-	47.000
Putten	19.000	-	-	19.000
Voorst	33.000	-	-	33.000
Winterswijk	21.000	-	-	21.000
Zutphen	125.000	-	-	125.000
<b>Totaal:</b>	<b>1.678.700</b>	<b>1.048.000</b>	<b>964.800</b>	<b>3.691.500</b>

## Bijlage 4 Overzicht gekwantificeerde en niet-gekwantificeerde risico's (uitgebreid)

Nr.	Risico's en oorzaken	Gekwantificeerde risico's			toelichting berekening	Weerstands- capaciteit (€)
		Beheersmaatregelen	Kans in %	Bedrag (€)		
1	<b>(On)voldoende bezetting /inzet vrijwilligers op alle kazernes</b> Door vergrijzing is uitstroom van vrijwilligers te verwachten. Daarnaast is er meer verloop onder brandweervrijwilligers en zijn zij dus minder lang aan een brandweerkorps verbonden (dit is een maatschappelijke trend bij vrijwilligers in het algemeen). Ook is er sprake van schaarste bij het vinden van nieuwe vrijwilligers door (algehele) krapte op de arbeidsmarkt, met als gevolg alternatieve keuze mogelijkheden en - druk voor de mensen.	VNOG werkt aan extra werving en opleiding van vrijwilligers. De te nemen maatregelen verschillen per post en vragen daarom om maatwerk naast het meer algemeen organiseren en participeren in activiteiten en acties die de binding van vrijwilligers bevorderen. Daarbij is het verder van belang om te onderkennen dat in een enkele situatie de schaarste zich met name voordoet bij specifieke disciplines (m.n. bevelvoerders).	70%	558.000	Kosten opleiden 10% meer te werven vrijwilligers: 8 per jaar. Opleidings- en bijkomende kosten € 17.000 per jaar, voor 3 jaar. Werving nieuwe vrijwilligers: € 50.000 p.j. voor 3 jaar.	391.000
2	<b>Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding, geeft risico op fouten, uitval en sancties (Arbeidstijden).</b> Bij een aantal kazernes (w.o. bij kazernerijng) is sprake van onvoldoende personele repressieve capaciteit (m.n.vrijwilligers).	Bewaking voldoende inzet repressieve capaciteit (vrijwilligers) door sturing en goede planning in samenhang met de nieuw doorgevoerde dagdienstregeling (beroeps)medewerkers. Ontwikkeling risico houdt verband met uitwerking bouwsteen Verplichtend Karakter (vrijwilligers).	10%	50.000	Mogelijke boete i.h.k.v. de arbeidstijdenwet. Bereken.: max. 50 medew., boete € 200 per dag (max. 5 dagen).	5.000
3	<b>Prijsstijgingen (boven reguliere aanpassing) o.a. voor brandweermaterieel en -materiaal.</b> Wereldwijde ontwikkelingen van een toenemende vraag in samenhang met schaarste van aanbod, doen de (grondstof)prijzen w.o. die van energie en katoen, stijgen. Daarnaast worden ICT kosten hoger door een steeds hoger vereist (informatie) veiligheidsniveau bij VNOG en worden de ICT investeringen meer en meer vervangen door (extra) jaartijks (licentie) kosten. De prijsstijgingen kunnen worden versterkt door een gebrekkige marktwerking o.a. voor (specifiek) brandweermaterieel en -materiaal en ook is er het risico van een grotere leveranciersafhankelijkheid.	Doorrekenen financiële gevolgen (voor weerstandscapaciteit) van mogelijke prijsstijgingen van (gebruiks)goederen (w.o. brandstof en kleding) en ICT-dienstverlening. Mogelijke prijsstijgingen van te vervangen (bus)voertuigen zijn separaat opgenomen. Bij grotere volumes en eigen eisen, kan de VNOG zelfstandig aanbesteden i.p.v. in NIPV verband.	70%	840.000	Stijging prijzen goederen en materialen (w.o. energie-, brandstofkosten en kleding) en (licentie)kosten boven reguliere index. Kosten per jaar € 13,2 mln., onderscheiden naar stijgingsperc. van 12,5%, 7%, 5% en 2,5% voor resp. € 2,3 mln., € 2,6 mln., € 4,2 mln. en € 6,4 mln.	588.000
4	<b>Niet tijdig realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 e.v. jaren, opdracht materiële spreidingsplan (MSP) brandbestrijding t.a.v. materiële kosten (specialistische) voertuigen.</b> Vertraging vervangingsinvesteringen door prijsstijgingen, schaarste, voortschrijdende inzichten en ervaringen bij aanbestedingen, leiden tot latere besparingen op de exploitatiekosten.	Met de realisatie van een groot deel van het MSP voor de (basis) busvoertuigen voor Brandweezorg, resteert nog het risico op uitstel van besparingsmogelijkheden voor de materiële (onderhouds)kosten bij vertraging van de vervanging van m.n. de specialistische voertuigen. Dit risico doorrekenen qua gevolgen voor de weerstandscapaciteit.	50%	38.000	Besparingen op materiële kosten ontstaan later bij opschuiving vervangingsplan. Niet gerealiseerde besparing (onderhoudskosten 2026) aandeel (uitgestelde aanschaf) specialistische voertuigen.	19.000
5	<b>Uitval voor repressieve inzet incidentbestrijding door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.</b> Defect materieel kan niet tijdig gerepareerd worden, omdat onderdelen niet voorradig zijn. Heeft verband met schaarste grondstoffen en een beperkt aantal (overgebleven) leveranciers van brandweermaterieel en -materiaal.	Op voorraad zetten/houden en alloceren van extra (vervangend) materieel (w.o. onderdelen) voor repressieve inzet. Bij vervangingsinvesteringen en afstoot materieel: interne beoordeling en herallocatie van 'beste' materieel.	30%	90.000	Berekening inhuurkosten (voor 3 jaar) benodigd voor vervangend materieel € 30.000 per jaar.	27.000
6	<b>Extra prijsstijgingen (en vertraging) bij uitvoering toekomstige investeringen VNOG-breed.</b> Extra prijsstijgingen nog aan te schaffen materiaal/materieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egaliseringsreserve.	Naast de financiële gevolgen (voor de egaliseringsreserve) van de huidige (najaar '25) bekende en verwachte prijsstijgingen - welke zijn/worden verwerkt in de Kadernota-/ Begroting 2027 - extra prijsstijgingen voor nog aan te schaffen materieel/materieel, als risico doorrekenen (voor weerstandscapaciteit).	50%	1.200.000	Berekening kapitaalslasten voor 3 jaar bij een (extra) stijging van 10% van de prijzen voor de vervangingen (37 mln.) van nog aan te schaffen materieel.	600.000
7	<b>Hogere kosten uitvoering elektrificatie voertuigen mobiliteitsplan.</b> Elektrificatie van het wagenpark is een maatregel van VNOG om duurzaam mobiel te blijven. Een onzekere factor hierbij is of zich extra onderhoudskosten zullen voordoen met name wanneer blijkt dat de levensduur van de accu's korter is dan de afschrijvingstermijn van de voertuigen. Daarnaast is er risico op extra kosten door aanvullende eisen/wensen (w.o. eisen ander rijbewijs).	Door feitelijk gebruik zal proefondervindelijk (moeten) blijken hoe de levensduur van de accu's zich gaat verhouden tot de levensduur van het (bijbehorende) voertuig en of er sprake is van overige bijkomende kosten.	30%	500.000	Berekening: vervroegd vervangen accu's/ aanvullende kosten voor (eerst) 40 voertuigen à € 12,5K per voertuig (accu's € 10K en aanvullende kosten/eisen € 2,5K per voertuig).	150.000

Nr.	Risico's en oorzaken	Gekwantificeerde risico's			toelichting berekening	Weerstands- capaciteit (€)
		Beheersmaatregelen	Kans in %	Bedrag (€)		
8	<b>Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties (kazernes gemeenten;</b> voortvloeiende uit (onduidelijkheid over) demarcatie afspraken, (voortschrijdende) ontwikkelingen en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E). Naast mogelijke spoedeisende (wettelijk vereiste) aanpassingen voor gebouwen kunnen ook voortschrijdende ontwikkelingen op bijv. het terrein van ICT of duurzaamheid, extra kosten met zich brengen waarvan nog onzeker is wie die gaat betalen.	Uitvoering geven aan de bestuurlijke besluitvorming (dec.'21) over de demarcatie en de daarop gebaseerde verdere uitwerking (w.o. het project TWIELD) alsmede de afgesproken evaluatie. Voor mogelijke spoedeisende aanpassingen/ kosten, financiële middelen opnemen.	50%	600.000	Kosten spoedeisende verbouw/aanpassing/inrichting kazernes opnemen voor 5 kazernes à € 120.000	300.000
9	<b>Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding.</b> Vanuit voorschrijdende ontwikkelingen en - wetgeving dienen PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), versneld te worden vervangen.	Bij periodieke aanbesteding voor vervanging van bluskleding en - laarzen (eens in de 7 jaar), stelt VNOG eisen omtrent het PFAS gehalte bij de te vervangen materialen/kleding en blijft de ontwikkelingen/eisen volgen die hieromtrent worden gesteld.	30%	900.000	Berekende investering vervanging kleding en laarzen € 1.800.000 (per 7 jaar), bij afstoot helft levensduur: desinvestering € 900.000.	270.000
10	<b>Digitale verstoring, onder meer vanwege cybercrime.</b> Belemmerd worden in de uitvoering van crisis- en incidentbestrijdingsactiviteiten en ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door verstoring van de systemen voor de informatie- en telecommunicatietechnologie. ICT omgeving wordt geraakt door defecten in de infrastructuur of hardware en/of cybercrime waardoor leverancier niet kan leveren.	Vanuit het plan van aanpak Baseline informatieveiligheid (BIO) en het continuïteitsplan (voor de primaire processen) wordt voorzien in uitwijkmogelijkheden voor uitvoering van kritische ICT processen en centralisatie van beheer bij de toegang van mensen en systemen tot faciliteiten. Voor externe ondersteuning bij monitoring en beveiliging van ICT-systemen werkt VNOG landelijk samen met collega's. Daarmee wordt invulling gegeven aan beveiliging en bescherming van informatie (voorziening) en de continuïteit van de digitale (primaire - en bedrijfsvoerings) processen. Het risico op digitale inbreuk/verstoring blijft echter bestaan o.a. ook door de inzet van Artificial Intelligence (AI).	30%	500.000	Kosten opheffen gijzeling c.q. gevolgen hacks e.d. (o.b.v. cijfers hack 2020).	150.000
11	<b>Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers).</b> Door onjuiste (aansluiting) basisgegevens; onjuiste toepassing cao -/fiscale regelingen en onvoldoende controles/ - kennis, kunnen berekende salarissen/vergoedingen te hoog zijn en/of leiden tot boetes / eindheffing (ATW, WKR, Loonheffing, reiskosten, IKB).	Doorvoeren interne controle -/beheersmaatregelen, procesbewaking, procedurevastleggingen en kennisverbetering medewerkers. Voor de verschillende risico zijn/worden maatregelen getroffen, waaronder (externe) ondersteuning op specifieke onderwerpen (w.o. FLO-uitvoering) en specifieke aandacht op onderdelen (w.o. uitvoering van de (fiscale) Werkkostenregelingen en de aansluiting van (basis)gegevens tussen systemen).	10%	450.000	Berekening o.b.v. percentage personele kosten 1% van € 45 mln. (beroeps + vrijwilligers).	45.000
12	<b>Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. bij aanbestedingen).</b> De inkoopdiscipline wordt niet altijd tijdig en juist betrokken in het proces van inkoop en inhuur. De gevolgen hiervan zijn mogelijke claims van leveranciers. Ook is er risico op onrechtmatigheid bij mogelijke (niet juiste) aanbestedingen.	Beleid en (centrale) sturing op het inkoop(proces) resp. het verduidelijken en verbeteren ervan en het VNOG-breed inzichtelijk maken bij welke inkopen er sprake is/kan zijn mogelijke aanbestedingsplicht. Mogelijke claims hebben zich in de afgelopen jaren nauwelijks voorgedaan.	10%	150.000	Berekening o.b.v. percentage en volume inkoop (w.o. investeringen) 0,5% van € 30 mln.	15.000
13	<b>Onvoorziene kosten aanspraken van personeel (na dienstongevallen) en stijging verzekeringspremie.</b> Door veranderingen in de verzekeringsmarkt, wijzigen de mogelijkheden van dekking bij (personele) aanspraken/- schades.	De personele aanspraken na een dienstongeval worden/zijn voor alle veiligheidsregio's gelijk getrokken. Ter behartiging van de collectieve belangen is landelijke een expertise bureau en waarborgfonds opgericht. Onderzocht wordt de mogelijkheid om minder te verzekeren en schades als collectief te dragen. Het eigen risico kan dan meer gaan fluctueren.	10%	300.000	Voor het risico van premiestijging(en) voor de sector en/of stijging van het eigen risico (aandeel) van VNOG, € 100.000 p.j. opnemen voor 3 jaar.	30.000
14	<b>Stijging reële bijdrage aan NIPV</b> door bv. nieuwe taken.	Inbreng in begrotingsproces NIPV.	10%	112.500	Berekend risico: stijging 5% huidige bijdrage € 750.000, voor 3 jaar.	11.000
15	<b>Stijging financieringskosten bij aantrekken financiering d.m.v. leningen (vreemd vermogen).</b> Door stijging van het rentepercentage kunnen de kosten voor (her)financiering toenemen.	In de berekende weerstandscapaciteit rekening houden met een stijging van de rente.	50%	832.500	Berekening: verwachte (her)financiering in de periode 2026 t/m 2029: € 37 mln. Risico stijging rentepercentage gemiddeld van 3,25% naar 4%, voor 3 jr.	416.000
16	<b>Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).</b> Processen rond persoonsgerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	Plan van aanpak AVG is uitgewerkt. Het bewustzijn voor privacy-schendingen wordt scherp gehouden o.a. door een awareness programma en het updaten van het werwerkingsregister. De uitvoering - en vastlegging van processen (blijven) toetsen en waar nodig verbeteren.	10%	300.000	Mogelijk bedrag boete per overtreding € 300.000. Kans relatief gering.	30.000
17	<b>Extra inzet mensen en ICT-middelen t.b.v. eigen informatie/ 'huishouding' en -beveiliging (mede door externe ontwikkelingen/eisen voor/aan VNOG).</b> Door (maatschappelijke) ontwikkelingen worden andere/aanvullende eisen gesteld aan de vitaliteit en weerbaarheid van de VNOG-organisatie.	VNOG participeert in de landelijke - en regionale overleggen waarin de ontwikkelingen en de daaruit voortvloeiende eisen voor veiligheidsregio's worden besproken en oefent mede invloed uit op de (landelijke) besluitvorming en daarvoor beschikbaar gestelde middelen.	50%	300.000	Voor de inzet van benodigde mensen en middelen wordt (vooreerst) uitgegaan van resp. 2 maal € 150.000 (voor 1 jaar).	150.000
<b>Totaal gekwantificeerde risico's</b>						<b>3.197.000</b>

Nr.	Risico's en oorzaken	Niet kwantificeerde risico's			Weerstands- capaciteit (€)
		Beheersmaatregelen	Kans in %	Bedrag (€)	
1	<b>Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o. relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers).</b> Uitkomst van het afgeronde project Taakdifferentiatie -n.a.v. Europese eisen omtrent gelijkschakeling van rechtspositie tussen beroeps- en vrijwillige brandweer- is dat consignatie en kazernering van vrijwilligers t.z.t. niet meer kan en mag. Alternatieven hiervoor, zoals parttime aanstellingen, zullen resulteren in hogere personeelskosten.	In een zgn. bouwsteen <i>Verplichtend Karakter</i> worden de alternatieven voor het afschaffen van consignatie en kazernering bij vrijwilligers, uitgewerkt. De VNOG is nauw betrokken bij het opstellen van een implementatieplan voor geheel brandweer Nederland. Het overleg hierover en de te nemen stappen hierbij, kosten veel tijd.			Voor verwachte hogere personeelskosten (bij overgang van vrijwilligheid naar parttime dienstverbanden) wordt voor het generieke landelijke aandeel van vrijwilligers, gerekend op een compensatie vanuit rijks-/ gemeentelijke middelen.
2	<b>Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding door langer gebruik bestaand materieel.</b> Bij het later vervangen van (de resterende) bestaande blus- en specialistische (brandweer)voertuigen, a.g.v. latere levering van de nieuwe, neemt het risico op hogere onderhoudskosten toe.	Vooreerst beoordelen of de financiële gevolgen van de hogere onderhoudskosten bij latere vervanging blusvoertuigen, kunnen worden opgevangen binnen de bestaande begroting en daarnaast het selectief beoordelen van het in te ruilen materieel, zodat het beste het langst kan worden ingezet.			Mogelijke toename van de kosten, in eerste instantie opvangen binnen de bestaande begroting van M&L en daarnaast kijken naar langere inzet van het bestaande materieel.
3	<b>Onvoldoende financiële middelen voor (toekomstige) crises.</b> Onverwachte situaties/crises (mogelijk) i.c.m. het onvoldoende beschikbaar stellen/hebben van financiële middelen bij (decentrale) overheden, kunnen leiden tot ontoereikende dekking van (structurele) kosten voor (bijv.) coördinatie taken door VNOG (risico in samenhang met 'Weerbaarheid/vitaliteit')	Met de eerdere ervaringen met COVID-19 en de opvang van vluchtelingen, blijft het een uitdaging voor overheden en veiligheidsregio's om mensen en middelen beschikbaar te hebben/houden voor toekomstige crises. Daarbij werken de ervaringen van het weer intrekken van eerder beschikbaar gestelde financiële (rijks)middelen (BDuR) niet mee.			VNOG zal alert (moeten) blijven op de beschikbare en benodigde middelen voor (toekomstige) crisisbestrijding (zie ook toelichting bij 'Weerbaarheid/vitaliteit')
4	<b>Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS.</b> Mogelijke kosten sanering PFAS grond-/bodemverontreiniging.	Op bepaalde locaties die VNOG gebruikt is sprake van PFAS-verontreiniging. Daarbij worden maatregelen overwogen variërend van monitoring tot sanering met een bijbehorend verschil in kosten qua omvang en frequentie. Verdere afstemming hierover vindt plaats met betrokken partijen w.o. de gemeente (als eigenaar van de kazernes).			VNOG volgt de landelijke ontwikkelingen t.a.v. de verwachte onderzoeken naar het gebruik/aanwezigheid van PFAS/stikstof bij (overheids) gebouwen.
5	<b>Beperkingen bedrijfsvoering door stikstofregels.</b> Stikstofregels beperken benodigde ontwikkelingen m.b.t. (ver-/nieuw)bouw en aanpassingen (oefen) terreinen.	In overleg met betrokken partijen/overheden zal (moeten) worden gekeken waar VNOG hinder kan ondervinden van stikstofregels bij de uitvoering van de repressieve -/ondersteunende taken. Dit geldt zowel de nieuw-/verbouw van kazernes als het gebruik van oefenterreinen.			
6	<b>Posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken.</b> Landelijk wordt (meer) aandacht gevraagd voor PTSS klachten bij uitvoering van (brandweer)taken bij Veiligheidsregio's.	Posttraumatische stressstoornissen komen ook voor bij medewerkers/vrijwilligers van veiligheidsregio's die werkzaam zijn in de crisisbeheersing en rampenbestrijding. Dit geldt met name voor de repressieve taken uitgevoerd door brandweezorg.			VNOG kijkt wat hierbij qua aanpak (landelijk) van belang wordt gevonden en welk afwegingskader daarvoor gaat gelden.
7	<b>Organisatie van de brandweezorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post.</b> De roostering en het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties is (nog) een risico c.q. uitdaging, na realisatie van 1-post in Apeldoorn	Mede in het kader van de nieuwe één-post in Apeldoorn wordt gezien hoe de organisatie van de brandweezorg in Apeldoorn vorm gegeven gaat worden. Hierbij worden bestaande vraagstukken over de roostering enerzijds en het beschikbaar hebben van voldoende beroepsmedewerkers met de vereiste brandweerkwalificaties anderzijds in evenwicht gebracht. Indien nodig komen wij hier in toekomstige kadernota's/begrotingen op terug.			
8	<b>Weerbaarheid/vitaliteit: (nog) geen duidelijkheid over gestelde eisen/ beschikbare middelen.</b> VNOG moet als vitaal verklaarde organisatie 'in positie komen', daarnaast moet duidelijk worden welke (faciliterende) rol de organisatie krijgt bij het 'weerbaarheidsvraagstuk'.	VNOG bestudeert en beoordeelt de verdere (landelijke) ontwikkelingen omtrent de onderscheidelijke onderwerpen 'vitaliteit' en 'weerbaarheid' en maakt de daarbij behorende eigen (beleids)plannen.			De te maken plannen voor vitaliteit en weerbaarheid van de VNOG organisatie (mede) afhankelijk laten zijn van de daarvoor beschikbaar te stellen overheids-/rijksmiddelen.

voorlopige  
**Jaarstukken 2025**

26 maart 2026

# Inhoudsopgave

<b>Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>1. Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>2. Het resultaat 2025</b>	<b>6</b>
 <i>I. Jaarverslag</i>	
<b>3. Programmaverantwoording</b>	<b>9</b>
Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing	
Programma 2. Brandweezorg	
Programma 3. GHOR	
Programma 4. Meldkamer Oost Nederland	
Programma 5. Directie, Control en Staf	
Programma 6. Bedrijfsvoering	
Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen	
Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom, etc.	
<b>4. Paragrafen</b>	<b>25</b>
4.1. Weerstandsvermogen en risicomangement	
4.2. Onderhoud kapitaalgoederen	
4.3. Financiering	
4.4. Crisesparagraaf	
4.5. Voortgang besteding extra BDuR-middelen	
4.6. Bedrijfsvoering	
4.7. Verbonden partijen	
4.8. Openbaarheidsparagraaf	
4.9. Toekomstparagraaf	
 <i>II. Jaarrekening</i>	
<b>5. Balans per 31 december 2025</b>	<b>52</b>
<b>6. Overzicht van baten en lasten</b>	<b>54</b>
6.1. Verklaring resultaat 2025 op hoofdlijnen	
6.2. Specificatie per programma	
<b>7. Waarderingsgrondslagen</b>	<b>70</b>
<b>8. Toelichting op de balans</b>	<b>73</b>
<b>9. Single Information Single Audit (SISA) 2025</b>	<b>83</b>
<b>10. Wet Normering Topinkomens (WNT)</b>	<b>84</b>
<b>11. Rechtmatigheidsverantwoording</b>	<b>86</b>
<b>12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren</b>	<b>87</b>
<b>13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten</b>	<b>88</b>
 <i>III. Overige gegevens</i>	
<b>14. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b>	<b>91</b>
<b>Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening</b>	<b>92</b>
Bijlage 1. Kerngegevens	
Bijlage 2. Stand acties speerpunten regionaal beleidsplan 2025-2028	
Bijlage 3. Prestatiekaart 2025	

## Voorwoord

Voor u liggen de Jaarstukken 2025 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG). Ook dit jaar werd onze regio geconfronteerd met een dynamische en onzekere wereld. Dreigingen op het gebied van klimaat, cyberveiligheid, maatschappelijke onrust, hybride oorlogvoering en aanhoudende spanningen vragen om voortdurende aanpassingen in onze aanpak.

Dit jaar is de implementatie van het regionaal beleidsplan 2025–2028 gestart. Na goede afstemming met de raden en hulpverleningspartners hebben we een duidelijke koers uitgezet: prioriteit voor informatiegestuurd werken, intensieve samenwerking (nationaal en internationaal) en een versterking van onze primaire taken. Het thema ‘weerbaarheid’ is in het regionaal beleidsplan benoemd als trend en heeft dit jaar, door alle ontwikkelingen, extra veel aandacht gevergd en is verder doorontwikkeld. Er is een programmaplan Weerbaarheid vastgesteld, er zijn bestuursafspraken tussen de gemeenten gemaakt en de pilot noodsteunpunten is gestart.

VNOG heeft ook verder gewerkt aan haar eigen (bedrijfs)continuïteit, weerbaarheid en informatieveiligheid. Deze stappen zijn niet alleen nodig vanwege de dreigingen, maar ook omdat VNOG medio 2025 door het Rijk vitaal is verklaard voor een aantal processen (brandweer, crisisorganisatie en informatie). Dit brengt verplichtingen met zich mee, maar ook recht op landelijke ondersteuning. De exacte gevolgen van de vitaal verklaring worden landelijk nader in beeld gebracht en VNOG gaat hier komende tijd verder mee aan de slag.

Vanzelfsprekend is samenwerking cruciaal – met gemeenten, de GGD, Defensie, veiligheidsregio’s, Rijkspartners en internationale partners. In 2025 hebben we intensief gewerkt aan gezamenlijke oefeningen en grensoverschrijdende plannen. Onze rol als verbindende crisisorganisatie is verder versterkt en zal in de komende jaren alleen maar belangrijker worden.

Mijn dank gaat uit naar alle medewerkers – beroeps en vrijwillig – van meldkamer tot materieelbeheer, van informatiemanagement tot administratie. Iedere schakel heeft bijgedragen aan het verhogen van onze veiligheid. Jullie inzet, dag en nacht, zorgt ervoor dat Noord- en Oost-Gelderland een veilige regio is.

Tot slot dank aan de gemeenten voor het getoonde vertrouwen en de ruimte om strategisch te investeren in onze toekomst. De resultaten van 2025 tonen aan dat VNOG goed is gepositioneerd om de opgaven van morgen aan te gaan, maar waakzaamheid blijft steeds geboden om te komen tot de robuuste veiligheidsorganisatie die de samenleving nu nodig heeft.

Namens het dagelijks bestuur VNOG,



portefeuillehouder Middelen

# 1. Inleiding

VNOG heeft ook in 2025 weer haar vijf Opgaven uitgevoerd, als antwoord op de vragen die de samenleving aan haar stelt. De Opgaven vormden de basis van de begroting 2025 en zijn ook verankerd in het regionaal beleidsplan 2025-2028. Alle doelstellingen en activiteiten van VNOG zijn aan de Opgaven gerelateerd. VNOG heeft onder andere het volgende gedaan en bereikt:

- *Opgave 0. Het voorkomen, beperken, bestrijden incidenten, rampen en (langdurige) crises*  
Brandweer, GHOR en Crisisbeheersing zijn altijd in actie gekomen als er een beroep op ons werd gedaan. Er zijn weer stappen gezet in de versterking van de internationale en interregionale samenwerking. De GHOR VNOG heeft als kartrekker de planvorming voor Zorgcontinuïteit, Militaire dreiging en Evacuatie in oost Nederland begeleid. VNOG heeft de opvang van ontheemden uit Oekraïne weer gecoördineerd voor de 22 gemeenten.
- *Opgave 1. Zelfredzaam & risicobewust*  
VNOG heeft een bijdrage geleverd aan de voorbereiding en organisatie van de viering van een veilige Koningsdag in Doetinchem. Er is gewerkt aan de versnelde gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing vanuit de interregionale werkorganisatie. Volgens de ontwikkelagenda is gewerkt aan een expertisecentrum 'gedrag en veilige leefomgeving 2025-2028'
- *Opgave 2. Vakbekwaam & deskundig*  
Naast de uitvoering van de reguliere oefeningen, trainingen en opleidingen is de doorontwikkeling van Bevolkingszorg geïmplementeerd. In januari zijn de expertteams Bevolkingszorg volledig van start gegaan. Deze worden begeleid door VNOG. De nieuwe landelijke Elektronische Leeromgeving (ELO) is geïmplementeerd voor de brandweeropleiding, waardoor makkelijker en beter geleerd kan worden.
- *Opgave 3. Sterke informatiepositie*  
VNOG heeft een bijdrage geleverd aan de ontwikkeling van het Informatiegestuurde Veiligheidsbeeld Oost-5 ten behoeve van KCR-2 (Knooppunt Rijk-Regio's). VNOG heeft ervoor gezorgd dat de risico's en dreigingen in een dynamisch risicoprofiel continu gemonitord en beschikbaar gesteld werden aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners).
- *Opgave 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers (randvoorwaarde)*  
VNOG heeft geïnvesteerd in leiderschapontwikkeling, zo zijn er assessments voor nieuwe leidinggevendenden uitgevoerd en teamprofielen opgesteld. De aanstellingsdagen voor vrijwilligers zijn ingericht en het indiensttredingsproces is gedigitaliseerd. Als opvolger van het afgeronde organisatie-ontwikkelprogramma is een nieuw programma opgestart (VNOGinBeweging!) voor o.a. duurzame inzetbaarheid. Er zijn ook weer stappen gezet voor de nieuwe één-post voor Apeldoorn (Veiligheidscentrum/Brandweerkazerne, tevens kantoorlocatie voor VNOG) en voor het thema "duurzaamheid".

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

Op het gebied van de bedrijfsvoering is in 2025 actie ondernomen. De accountant had geconstateerd dat de bedrijfsvoering, in ons streven naar doelmatigheid en soberheid, op onderdelen de afgelopen jaren té sober geworden is. Er is onder andere gestart met het moderniseren en versterken van de financiële en personele administratie.

Vanwege het thema Weerbaarheid is in nauw overleg met de gemeenten in 2025 een Programmaplan Weerbaarheid tot stand gekomen en partners hebben bestuursafspraken gemaakt. Binnen VNOG is een Stuurgroep Weerbaarheid met thematafels opgestart. De invulling van de landelijke pilot 'noodsteunpunten' is eind 2025 uitgewerkt en opgestart.

Medio 2025 is VNOG door het Rijk vitaal verklaard voor een aantal processen (brandweezorg, crisisorganisatie en informatievoorziening). VNOG moet deze processen kunnen garanderen. Vanuit het thema Weerbaarheid èn vanwege deze vitaalverklaring, heeft VNOG gewerkt aan het versterken van de eigen bedrijfscontinuïteit (o.a. actueel houden Bedrijfscontinuïteitsplan, uitvoeren continuïteitsoefening).

Tenslotte heeft VNOG in 2025 een incidentele oplossing gevonden voor de 10% korting op de Rijksbijdrage BDuR (Brede Doeluitkering Rampenbestrijding) die per 2026 van kracht wordt. De jaarschijven 2025 en 2026 van de extra-BDuR zijn bevroren. In het jaar 2025 kon de jaarschijf 2025 van de extra-BDuR nog wel incidenteel worden ingezet. Een structurele oplossing per 2027 is ook binnen de begroting gevonden en opgenomen in de Kadernota 2027.

### **1.1. Uitkomsten 2025 - financieel**

Het resultaat van ca. € 1,34 miljoen komt voort uit diverse oorzaken. Door omstandigheden konden niet alle plannen uit de begroting (helemaal) uitgevoerd worden. De personele lasten zijn niet volledig besteed (+519k), het vrijwilligersbudget moest over 2025 wel volledig ingezet worden (-113k). Binnen de exploitatiekosten zijn een aantal posten incidenteel meegevallen (+237k) en hoefde ook de post Onvoorzien niet volledig te worden aangesproken (+264k). Daarnaast is er een positief renteresultaat gerealiseerd (+435k): we hebben zowel minder rente op onze leningen betaald dan we (in het najaar van 2023 bij het opstellen van de kadernota) hadden voorzien, als meer rente op onze reserves ontvangen. Dit alles leidt tot ca. € 1,34 miljoen saldo (minder uitgaven dan begroot). Dit is 1,7% van de totale begroting.

Het verwachte resultaat is in lijn met de prognose in de Halfjaarrapportage 2025. De prognose was toen € 1,37 miljoen.

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

### **1.2. Leeswijzer**

Hoofdstuk 2 bevat een samenvattend overzicht van het resultaat 2025. De nadere onderbouwing van het resultaat, alsook de bereikte doelstellingen ten opzichte van de begroting 2025 vindt u terug in hoofdstuk 3. Daar wordt per programma ingegaan op de bereikte doelstellingen en met welk resultaat het programma is afgesloten. Daarna volgen de verplichte paragrafen in hoofdstuk 4. Het tweede deel van de jaarstukken bevat de jaarrekening 2025. Dit deel is vooral financieel van aard.

## 2. Het resultaat 2025

Het financieel technisch resultaat bedraagt + € 1.342.000. Dit is 1,7% van de begrote lasten ad € 79.167.000 (exclusief toevoegingen aan de reserves).

In de programmaverantwoording vanaf hoofdstuk 3 worden de resultaten van de diverse programma's (inclusief toevoegingen aan de reserves) beschreven. Een voorstel tot bestemming van het resultaat wordt, zoals gebruikelijk in een afzonderlijk voorstel, voorgelegd aan het algemeen bestuur. Het resultaat wordt nader toegelicht bij de betreffende programma's (in hoofdstuk 3 op hoofdlijnen inhoudelijk; hoofdstuk 6 bevat een verschillenanalyse). In navolgende tabel staan de jaarresultaten over 2023, 2024 en 2025 met een verklaring op hoofdlijnen:

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2023	2024	2025
	Verschil	Verschil	Verschil
Personeel	1.105.000	-74.000	519.000
Vrijwilligers	338.000	454.000	-113.000
Exploitatie	980.000	1.023.000	237.000
Onvoorzien	0	0	264.000
Kapitaallasten	0	0	0
Renteresultaat	409.000	390.000	435.000
<b>Totaal</b>	<b>2.832.000</b>	<b>1.793.000</b>	<b>1.342.000</b>

In onderstaande tabel worden de begroting 2025 en de realisatie 2025 met elkaar vergeleken:

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2025	2025	2025
	Begroting na wijziging	Realisatie	Resultaat
Personeel	33.823.000	33.304.000	519.000
Vrijwilligers	9.340.000	9.453.000	-113.000
Exploitatie	30.011.000	29.774.000	237.000
Onvoorzien	264.000	-	264.000
Kapitaallasten	5.729.000	5.729.000	-
Renteresultaat	-	-435.000	435.000
<b>Totaal</b>	<b>79.167.000</b>	<b>77.825.000</b>	<b>1.342.000</b>

### *Personeel*

Het budget voor personeel (circa 34,0 mln inclusief MKON-MKBM) is in 2025 vrijwel volledig besteed. Dit betreft de kosten voor salarissen & sociale lasten, overige personeelskosten, inhuur en detachering. Binnen de begroting van VNOG is vrijwel geen structureel budget voor inhuur opgenomen. Tijdelijke overbrugging als gevolg van verzuim en vacatures en tijdelijke invulling van specialistische functies voor projecten dient hierdoor grotendeels gefinancierd te worden uit het beschikbare budget voor salarissen en sociale lasten en daarnaast uit onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Gezien de huidige situatie op de arbeidsmarkt wordt verwacht dat deze situatie niet op korte termijn verandert.

### *Vrijwilligers*

Het vrijwilligersbudget is in eerste instantie met € 218.000 overschreden. Omdat deze overschrijding voor een deel wordt veroorzaakt doordat er meer inzetten waren dan begroot, is er voor €

105.000 onttrokken aan de egaliseriereserve die VNOG voor dit doel heeft. Hierdoor komt de uiteindelijke overschrijding uit op € 113.000.

#### *Exploitatie*

Op het exploitatiebudget (circa 30,0 mln) worden binnen een aantal programma's kleine incidentele voordelen behaald voor een totaalbedrag van € 237.000. Hierbij is veelal sprake van logische jaarlijkse schommelingen.

#### *Kapitaallasten*

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

#### *Rente*

VNOG betaalt rente over haar langlopende leningen. Deze kosten worden toegerekend aan de vaste activa en de programma's waar deze betrekking op hebben. VNOG ontvangt echter ook rente op haar uitzettingen in de Rijks schatkist. Deze renteopbrengst is momenteel hoger dan vooraf geraamd.

#### *Vergelijking met Halfjaarrapportage 2025*

In de Halfjaarrapportage 2025 (opgemaakt in augustus 2025) werd een positief resultaat van € 1.370.000 voorspeld. Het resultaat van deze jaarrekening is € 1.342.000, een verschil van € 28.000.

# I. Jaarverslag

## 3. Programmaverantwoording

Dit hoofdstuk bevat een nadere onderbouwing van het resultaat en de bereikte doelstellingen ten opzichte van de programmabegroting 2025. Per programma wordt ingegaan op de bereikte doelstellingen en wordt aangegeven met welk resultaat het programma is afgesloten.

### 3.1. Programma: 1. Risico- en Crisisbeheersing

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voert Risico- en Crisisbeheersing primair uit?

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

#### Wat hebben we bereikt?

1. *Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises*
  - a. In samenwerking met partners is gewerkt aan het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en (langdurige) crises door informatiegestuurd en risicogericht te werken. Bij incidenten, etc. heeft VNOG flexibel en slagvaardig opgetreden.
  - b. De afdeling heeft, n.a.v. landelijke afspraken, samen met andere afdelingen en buurregio's gewerkt aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven zijn bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie hiervoor de separate paragraaf hierover.
1. *Zelfredzaam en risicobewust*
  - a. Het risicobewustzijn van de inwoners, bedrijven/instellingen en crisispartners in de regio is vergroot, door gerichte campagnes, risicogerichte advisering en voorlichting ter bevordering van zelfredzaamheid.
2. *Vakbekwaam en deskundig*
  - a. VNOG is als netwerkpartner beter toegerust om integrale veiligheidsadviesing te verlenen aan de gemeenten en andere partners, zodat zij vroegtijdig ondersteund worden bij ontwikkelingen in het fysieke domein.
  - b. Deelnemers aan de multidisciplinaire crisisorganisatie zijn adequaat opgeleid, getraind, geoefend en leren van incidenten die zich voordoen.
3. *Sterke informatiepositie*
  - a. Risico's en potentiële veiligheidswinst zijn geïdentificeerd/geduid, m.b.v. verzamelde, gekoppelde en geanalyseerde gegevens. Dit is de basis voor risicogerichte advisering.
  - b. VNOG acteert zowel in de voorbereiding op als gedurende inzetten op basis van een actueel informatiebeeld en scenario's.

#### Wat hebben we ervoor gedaan?

0. *Het voorkomen, beperken en bestrijden. RCB heeft:*
  - uitvoering gegeven aan het regionaal crisisplan, beleidsplan en regionaal risicoprofiel;
  - een breed regionaal platform gefaciliteerd en geregisseerd waar kennis vanuit de samenleving op specifieke terreinen wordt samengebracht en waar crisispartners bijeenkomen ter bevordering van weerbaarheid en veerkracht in de samenleving;

- de afsprakenlijsten bij de convenanten beheerd en de verbinding met het netwerk aan crisispartners onderhouden;
- bijgedragen aan de regionale coördinatie van de opvang van ontheemden uit Oekraïne in VNOG voor 22 gemeenten;
- de VNOG gemeenten ondersteund in hun verantwoordelijkheid bij crisistaken op het gebied van bevolkingszorg en crisiscommunicatie in het kader van ongevallen, rampen of crisis;
- gewerkt, n.a.v. landelijke afspraken, aan de versterking van crisisbeheersing, versterking van informatievoorziening en versterking samenwerking tussen regio en Rijk. Deze versterkingsopgaven worden bekostigd uit een ophoging van de rijksbijdrage BDUR. Zie hiervoor de separate paragraaf hierover.

#### 1. Zelfredzaam en risicobewust. RCB heeft:

- de veerkracht en weerbaarheid van de bevolking versterkt, door middel van bijvoorbeeld de campagne Denk Vooruit en het treffen van voorbereidingen van de landelijke pilot Noodsteunpunten.
- een bijdrage geleverd aan de organisatie van de viering van een veilige Koningsdag 2025;
- gewerkt aan de versnelde gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing vanuit de interregionale werkorganisatie (projectfase);
- gewerkt volgens een ontwikkelagenda aan een expertisecentrum ‘gedrag en veilige leefomgeving 2025-2028’;
- de risicoperceptie van inwoners onderzocht op de thema’s uit het regionaal risicoprofiel;
- risico- en doelgroepen geanalyseerd en (publieks)campagnes ontwikkeld en regionaal uitgerold op basis van gedragsstrategieën, waaronder Denk Vooruit, Ik Laad Accuraat en Voorkomen van Vuur is Jouw Natuur;
- het netwerk rondom gedrag en veiligheid verstevigd en kansen benut om meer partners aan te laten haken in campagnes (zoals bij de campagnes);
- risicogericht aan gemeenten en partners geadviseerd aan de hand van het in 2025 vastgestelde dienstverleningsconcept;
- een bijdrage geleverd aan het risicobewustzijn van stakeholders in de natuurlijke omgeving. Bijvoorbeeld vanuit de Gebiedsgerichte Aanpak;
- samengewerkt met start-ups op basis van co-creatie. Voorbereidingen voor een construct en landelijk platform voor samenwerking veiligheidsregio – start-ups zijn gestart.

#### 2. Vakbekwaam en deskundig. RCB heeft:

- de samenwerking in Oost-Nederland, met het Rijk en met Duitsland op het gebied van onder andere onze gezamenlijke informatiepositie en vakbekwaamheid versterkt;
- de mogelijkheden voor netwerkregie en platformfunctie VNOG verkend;
- aan de hand van het ‘uitvoeringplan risicogericht werken’ kennis en vaardigheden van de adviseurs versterkt;
- de thema’s klimaatadaptatie en veilige energietransitie geborgd in de organisatie, verdieping vindt plaats via integrale werkgroepen;
- de doorontwikkeling van Bevolkingszorg geïmplementeerd; In januari zijn de expertteams Bevolkingszorg volledig van start gegaan. Deze worden begeleid door het bureau Bevolkingszorg inclusief alle randvoorwaardelijke processen (o.a. alarmering, systemen en evaluatie).
- verder gewerkt aan de doorontwikkeling naar een moderne MOTO-organisatie;
- regionale poules voor operationele informatievoorziening (informatiemanagers, beleidsondersteuners, loggers, plotters en andere ontkleurde functionarissen) onderhouden en gefaciliteerd.

### 3. Sterke informatiepositie. RCB heeft:

- verder gewerkt aan een duurzame toepassing van de digitwin als onderdeel van het informatiegestuurd werken ter ondersteuning van de informatiebehoefte van adviseurs;
- de Risico Analyse Monitor – Kenmerkenschema (RAM) met andere regio's doorontwikkeld;
- een toekomstbestendig afwegingskader ontwikkeld voor operationele informatiekaarten en hiervoor een beheerproces ingericht;
- een bijdrage geleverd aan de inrichting van het nieuwe zaakstelsel waarmee in 2026 de aansluiting op het DSO geborgd blijft en brandveiligheidsinformatie over objecten makkelijker beschikbaar wordt voor andere processen.
- gegevens verzameld, gekoppeld, geanalyseerd en gebruikt t.b.v. het regionaal risicoprofiel en gewerkt aan (en met) een dynamisch en actueel risicobeeld (Veiligheidsinformatie Knooppunt, VIK);
- een bijdrage geleverd in de ontwikkeling van het Informatiegestuurde Veiligheidsbeeld Oost-5 ten behoeve van KCR-2 (Knooppunt Rijk-Regio's);
- het scenariodenken toegepast vanuit het scenarioteam, in lijn met een daartoe ontworpen methodiek, bij (dreigende) crisis/crises;
- gezorgd dat de risico's en dreigingen in een dynamisch risicoprofiel continu gemonitord en beschikbaar gesteld worden aan de operationele organisatie (inclusief de netwerkpartners);
- de crisisruimten onderhouden, zich voorbereid op de aanstaande verhuizing van de crisisruimten, en technische hulpmiddelen tijdig vervangen om aan te blijven sluiten bij interregionale en nationale standaarden en het informatiegestuurd werken;
- bijgedragen aan de tijdelijke afdeling overstijgende werkorganisatie, onder de naam 'Proeftuin Informatiegestuurd werken' ter bevordering van het informatiegestuurd werken.

### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Baten	-	1.092.295	1.702.068	609.773
	Lasten	9.767.560	11.103.735	11.300.433	196.698
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-9.767.560</b>	<b>-10.011.440</b>	<b>-9.598.365</b>	<b>413.075</b>
<i>voordeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
1.0 Risico- en crisisbeheersing	Onttrekkingen	-	305.155	348.538	-43.383
	Toevoegingen	-	292.095	614.081	-321.986
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>13.060</b>	<b>-265.543</b>	<b>-278.603</b>
<i>nadeel</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-9.767.560</b>	<b>-9.998.380</b>	<b>-9.863.908</b>	<b>134.472</b>
<i>voordeel</i>					

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

## 3.2. Programma: 2. Brandweezorg

Programmahouder: 

### Welke Opgaven voert Brandweezorg primair uit?

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

### Wat hebben we bereikt?

Voor de Opgaven 0, 2 en 3 heeft afdeling Brandweezorg:

- nieuwe blusvoertuigen op diverse posten in gebruik genomen;
- nieuwe brandweervaartuigen in gebruik genomen;
- goede prestaties voor natuurbrandbestrijding binnen en buiten VNOG behaald;
- de internationale samenwerking verder versterkt;
- de pilot dagdienstregeling Zutphen en Doetinchem met een jaar verlengd;
- de nieuwe landelijke Elektronische Leeromgeving (ELO) geïmplementeerd voor de brandweeropleiding waardoor makkelijker en beter geleerd kan worden;
- het aanstellingsproces voor nieuwe brandweervrijwilligers eenvoudiger gemaakt;
- nieuwe brandweervrijwilligers zich betrokken laten voelen bij onze organisatie;
- een inhaalslag gemaakt om meer brandweerchauffeurs op te leiden;
- het ontwikkeltraject voor postcommandanten gestart;
- ervoor gezorgd dat we beter zijn voorbereid op situaties met extreem weer;
- het onderzoek naar het robuuster inrichten van de piketten voor de operationele leiding afgerond;
- de pilot met bodycams samen met de gebruikers afgerond en geëvalueerd. Het gebruik van bodycams zal niet in deze vorm worden voortgezet.

### Wat hebben we ervoor gedaan?

Afdeling Brandweezorg heeft:

- een opleidingsprogramma voor de nieuwe 4x2-blusvoertuigen en de 4x4-combi voertuigen ontwikkeld en uitgevoerd;
- een start gemaakt met de aanschaf van elektrische dienstvoertuigen en met de aanbesteding van communicatieapparatuur in samenwerking met de vijf oostelijke veiligheidsregio's;
- natuurbrandbestrijdingsoefeningen meer realistisch gemaakt;
- een onderzoek gestart naar welke brandweervoertuigen aan beide zijden van de grens aanvullend zijn in de dekkingsplannen;
- een onderzoek gestart naar één dagdienstregeling voor de gehele VNOG (Apeldoorn, Zutphen, Doetinchem);
- een nieuwe softwaresysteem geïmplementeerd voor decentrale uitgifte van meldingen;
- een nieuw systeem aangeschaft voor operationele informatie, inclusief hardware;
- korpsavonden en postcommandanten-overleggen gehouden (boeien en (ver)binden);
- aanstellingsdagen georganiseerd voor nieuwe vrijwilligers;
- introductiebijeenkomsten voor nieuwe aspiranten georganiseerd;
- de toetsen voor de manschap-opleiding op het eigen vakbekwaamheidsplein georganiseerd;
- de intranetsite "Brandpunt" voor vrijwilligers verder verbeterd en doorontwikkeld;
- een jaarprogramma 2026 gemaakt voor vakbekwaamheid;
- een opleidingskalender opgesteld;
- nieuwe en innovatieve materialen gekocht die nodig zijn om vakbekwaam te blijven;


- een grote bijdrage geleverd aan het landelijk project “Aantoonbare vakbekwaamheid” en de herziening van onderwijsstelsels veiligheidsregio’s;
- de postcommandanten betrokken bij hun aanstaande ontwikkeltraject;
- het actiecentrum versterkt door werving en opleiding van nieuwe medewerkers;
- het onderzoek naar het robuuster inrichten van de piketten voor de operationele leiding, samen met de andere afdelingen binnen VNOG, opgepakt in het herzien van de Regeling Operationele Functies (ROF).

### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
2.0 Brandweezorg	Baten	14.000	84.000	609.250	525.250
	Lasten	33.974.205	33.554.285	33.516.053	-38.232
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-33.960.205</b>	<b>-33.470.285</b>	<b>-32.906.803</b>	<b>563.482</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
2.0 Brandweezorg	Onttrekkingen	515.000	859.980	687.726	172.254
	Toevoegingen	-	351.875	743.103	-391.228
<b>Saldo reserves</b>		<b>515.000</b>	<b>508.105</b>	<b>-55.377</b>	<b>-563.482</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>-33.445.205</b>	<b>-32.962.180</b>	<b>-32.962.180</b>	<b>-</b>
					<b>-</b>

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

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

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voert de GHOR primair uit?

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

#### Wat hebben we bereikt?

0. *Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises. De GHOR heeft:*

- continuïteitsplan GHOR opgesteld in samenhang met bedrijfscontinuïteitsplan VNOG;
- geïnvesteerd in bestuurlijke advisering zowel intern, bij ketenpartners als integraal VNOG breed, om daarmee de GHOR-thema's steviger te borgen;
- landelijk en regionaal geadviseerd bij verschillende ontwikkelingen op gebied van wet- en regelgeving (o.a de herijking 1<sup>e</sup> tranche Wet veiligheidsregio's, start bij 2<sup>e</sup> tranche);
- als kartrekker planvorming voor Zorgcontinuïteit, militaire dreiging en evacuatie op Oost 3-5 niveau (3 netwerk bureaus ROAZ'en en 5 GHOR'en) begeleid.

1. *Zelfredzaam en risicobewust. De GHOR heeft:*

- landelijk kennis gedeeld over ontstaan en bestaan van de GHOR en risicobewustzijn aangewakkerd m.b.t. huidige en toekomstige risico's bij ketenpartners;
- geïnvesteerd in de samenwerking op GHOR Oost-5 niveau en de samenwerking tussen de 3 ROAZ'en i.v.m. de ROAZ-regiogrenzen die dwars door onze regio lopen;
- monodisciplinaire planvorming ontwikkeld voor het GHOR-bureau m.b.t. incidenttypes uit het regionale risicoprofiel.

2. *Vakbekwaam en deskundig. De GHOR heeft:*

- eerste stappen gezet richting een meer flexibele en adaptieve crisisorganisatie;
- inzicht verkregen op de huidige kwaliteit van samenwerking en knelpunten binnen de GHOR crisisorganisatie, wat heeft geleid tot gerichte verbeteracties;
- de prestaties van de crisisorganisatie van de Meldkamer Ambulancezorg (MKA) gemonitord en deskundigheid van de centralisten bevordert;
- nieuwe en verbeterde werkafspraken met de acute zorgpartners MKA en RAV gemaakt. De werkafspraken met de GGD volgen in 2026;
- operationele inzetten en oefeningen structureel gemonitord en geëvalueerd, waarbij geïdentificeerde verbeterpunten systematisch zijn geanalyseerd en opgevolgd;
- de samenwerking met keten- en kolompartners, evenals met regionale, bovenregionale en landelijke structuren ten aanzien van de crisisorganisatie, verder geïntensiveerd.

3. *Sterke informatiepositie. De GHOR heeft:*

- het dashboard voor GHOR managementinformatie opgeleverd voor inzicht in de operationele inzetten van de GHOR crisisorganisatie;
- het project Witte Informatiebron Oost-5 geïntegreerd in de reguliere samenwerking Oost-5;
- de beveiligde inlog van LCMS bij onze ketenpartners geïmplementeerd;
- een roosterprogramma geïmplementeerd om alle GHOR-crisisfunctionarissen te faciliteren in eenduidige planning en structuur voor de piketroosters.

## **Wat hebben we ervoor gedaan?**

### *0. Het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises. De GHOR heeft:*

- ruim 800 inzetten OVDG-en uitgevoerd, om de geneeskundige zorg te coördineren en om de verbinding tussen de acute zorg en de andere hulpdiensten op het plaats incident te versterken;
- bij alle GRIP-incidenten de GHOR-crisisorganisatie ingezet;
- ruim 500 evenementenadviezen gegeven en ruim 40 adviezen omgevingsveiligheid;
- ruim 70 adviesgesprekken gevoerd met zorgpartners;
- geparticipeerd aan ROAZ-overleggen op strategisch, tactisch en operationeel niveau;
- geadviseerd bij ruim 50 landelijke en regionale bestuurlijke overleggen in veiligheidsregio en zorgdomein;
- deelgenomen aan de Stuurgroep Weerbaarheid, de thematafel GHOR gestart en deelgenomen aan de thematafel Noodsteunpunten. Door deelname aan en aanjagen van het thema binnen het zorgnetwerk (o.a. in de ROAZ'en, maar ook in de separate overleggen met zorgpartners) wordt weerbaarheid van de zorgsector bevorderd.

### *1. Zelfredzaam en risicobewust. De GHOR heeft:*

- op Oost 5 niveau, in het kader van het 25 jarig bestaan van de GHOR, een tweetal grote themabijeenkomst georganiseerd voor de zorgpartners in deze regio's;
- planvorming rondom zorgcontinuïteit zoveel mogelijk in samenwerking gemaakt t.b.v. uniformiteit (bijv. het regionale zorgcontinuïteitsplan);
- maatregelen getroffen om uitval van kritieke processen zoveel mogelijk te beperken op basis van de geïdentificeerde risico's. Hiermee gestart in 2025. Wordt verder opgepakt in 2026.

### *2. Vakbekwaam en deskundig. De GHOR heeft:*

- oefenactiviteiten georganiseerd voor de GHOR-crisisfunctionarissen en voor zorgorganisaties, daarnaast verschillende themabijeenkomsten voor de zorgsector;
- inzetbaarheid verbeterd door aanpassingen van de beschikbaarheid van dienstvoertuigen en invoering roostersysteem;
- een nul-meting uitgevoerd op de samenwerking binnen de monodisciplinaire crisisteams;
- samenwerkings- en werkafspraken gemaakt met de Meldkamer Ambulancezorg (MKA);
- operationele afstemming gehad met acute zorgpartners door het vaststellen van nieuwe en aangescherpte werkafspraken;
- casussen (inzetten) vanuit de crisisorganisatie ingebracht en oefeningen vanuit OTO ingebracht in het structurele overleg 'Leren & Ontwikkelen' van CO&V;
- diverse overleggen gefaciliteerd (overleg CB, overleg GGD, Overleg Opgeschaalde zorg RAV, Crisisorganisatie Oost-5, Themagroep Crisisbeheersing en Vakbekwaamheid).

### *3. Sterke informatiepositie. De GHOR heeft:*


- actief aangesloten bij zowel de interne GHOR crisisorganisatie als de externe GHOR ketenpartners om behoefte in kaart te brengen en vraag en aanbod aan elkaar te matchen;
- GHOR crisisorganisatie data en inzetformulieren geoptimaliseerd voor integratie in het dashboard GHOR managementinformatie.

## Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
3.0 GHOR	Baten	48.000	48.000	44.172	-3.828
	Lasten	2.257.100	2.424.000	2.108.190	-315.810
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-2.209.100</b>	<b>-2.376.000</b>	<b>-2.064.018</b>	<b>311.982</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
3.0 GHOR	Onttrekkingen	-	-	-	-
	Toevoegingen	-	-	25.106	-25.106
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-25.106</b>	<b>-25.106</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>-2.209.100</b>	<b>-2.376.000</b>	<b>-2.089.124</b>	<b>286.876</b>
					<i>voordeel</i>

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

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

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voert de MKON MKBM primair uit?

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

#### Wat hebben we bereikt?

De Meldkamer Oost-Nederland (MKON) bedient Gelderland en Overijssel en is actief sinds maart 2023. Een zelfstandig organisatieonderdeel binnen de MKON is de Meldkamer Brandweer/Multidisciplinaire samenwerking (MKBM). De MKBM valt onder verantwoordelijkheid van de vijf veiligheidsregio's. Het centrale werkgeverschap voor MKBM is door de vijf regio's belegd bij VNOG; de medewerkers zijn bij VNOG in dienst en uitgaven verlopen via de VNOG-begroting. Naast het werkgeverschap voert VNOG bepaalde bedrijfsvoeringtaken voor MKBM uit.

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

De wettelijke kerntaak is uitgevoerd: het 24/7 aannemen, verwerken en begeleiden van noodmeldingen, waarbij de keten van melding, alarmering en begeleiding betrouwbaar, snel en gegarandeerd was.

#### 2. *Vakbekwaam en deskundig*

De kennis en vaardigheden van de medewerkers MKBM zijn vergroot.

#### 3. *Sterke informatiepositie*

Er was hoogwaardige informatievoorziening. MKBM heeft een bijdrage geleverd aan het actuele veiligheidsbeeld en heeft ingespeeld op landelijke ontwikkelingen hieromtrent.

#### Wat hebben we ervoor gedaan?

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

- De centralisten meldkamer hebben alle meldingen voor de vijf veiligheidsregio's aangenomen, verwerkt, (zo nodig) uitgegeven en afgehandeld.
- De MKBM heeft voorzien in een rooster (beheer en bewaking).
- De pilot 'zelfroostering' is geëvalueerd en verankerd in de roosterafspraken.
- De wettelijk bepaalde functie van Calamiteitencoördinator (CaCo) is ingevuld.

#### 2. *Vakbekwaam en deskundig*

Er is voorzien in ondersteunende functies voor opleiden/oefenen, operationele voorbereiding en kwaliteitszorg. De volgende activiteiten zijn onder andere uitgevoerd:

- Opstellen / uitvoeren van het oefenbeleid en oefenplan, met extra communicatietrainingen;
- Bijdragen aan het leren van incidenten en doen van evaluaties;
- Vertalen van de leerpunten uit evaluaties naar procedures en plannen, incl. implementatie.

#### 3. *Sterke informatiepositie*

- De CaCo heeft op de meldkamer de rol van informatiemanager vervuld.
- Er is ingezet op doorontwikkeling van de business intelligence, waarmee sturingsinformatie inzichtelijk is geworden voor bedrijfsvoering en de operatie, maar ook de rapportage richting de regio's verbeterd wordt.

- Medewerkers hebben niet alleen meldingen aangenomen en eenheden gealarmeerd, maar ook burgers en hulpverleners voorzien van andere relevante informatie.

#### Overig

- Bij de start van de MKON is afgesproken dat er na drie jaar een evaluatie plaatsvindt, voorafgegaan door twee tussenevaluaties. De eerste tussenevaluatie is begin 2025 afgerond. Op basis hiervan is tijdelijk extra personele capaciteit aangetrokken om resterende opstartpunten en toekomstige uitdagingen aan te pakken. De kosten worden gedekt uit bestaande middelen, zonder extra regionale bijdragen.
- Er is een start gemaakt met de tweede tussenevaluatie.
- De MKON-MKBM heeft meegedacht met regionale ontwikkelingen die impact hebben op de meldkamer, zoals de aanstaande inhuizing van de witte kolom.
- In 2025 is gestart met het opstellen van een nieuw convenant tussen alle diensten binnen de MKON en de Landelijke Meldkamer Samenwerking (LMS), als geactualiseerde opvolger van de bestaande samenwerkingsafspraken. Dit wordt in 2026 ter goedkeuring aangeboden aan alle besturen.

#### Wat heeft het gekost?

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

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil 2025
4.0 MON	Baten	4.151.500	4.151.500	4.407.682	256.182
	Lasten	5.515.250	5.519.150	5.566.403	47.253
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-1.363.750</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>-1.158.721</b>	<b>208.929</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
4.0 MON	Onttrekkingen	-	-	-	-
	Toevoegingen	-	-	208.929	-208.929
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-208.929</b>	<b>-208.929</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>-1.363.750</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>-</b>
					<b>-</b>

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

### 3.5. Programma: 5. Directie en Control

Programmahouder: 

#### Welke Opgaven voeren Directie, Control en Staf primair uit?

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

#### Wat hebben we bereikt?

- Het behalen, behouden en monitoren van het dienstverleningsniveau zoals in het regionaal beleidsplan 2025-2028 is beschreven, binnen de daarvoor beschikbaar gestelde middelen.
- Het informeren van het bestuur, de directeur en het management over de mate van besturing en beheersing in de organisatie.
  - Dit is tot uiting gekomen in de schriftelijke voorstellen en informatienota's, maar eveneens in mondelinge toelichtingen tijdens raads- en bestuursvergaderingen.
- Het versterken van de relatie en samenwerking met de gemeenteraden en de colleges en met externe partners, zoals GGD NOG, Defensie, andere veiligheidsregio's en NIPV.
  - Er hebben 2 bijeenkomsten plaatsgevonden van de DB's van GGD NOG en VNOG gezamenlijk. Er heeft 1 bijeenkomst plaatsgevonden van de AB's van GGD NOG en VNOG gezamenlijk. Onderwerp van gesprek was de gezamenlijke opgave in het kader van weerbaarheid en de bijdragen/samenwerking van beide organisaties hierin.
  - Er is veel contact met Defensie i.h.k.v. ontwikkelingen rondom weerbaarheid.
- Het verder werken aan een verbeterde (financiële) transparantie door toelichten van ontwikkelingen tijdens genoemde vergaderingen en door (fysieke en digitale) bijeenkomsten te organiseren voor financieel ambtenaren van de gemeenten op een werklocatie van VNOG.

#### Wat hebben we ervoor gedaan?

##### *Directie*

- heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie, dat onder meer blijkt uit:
  - Begeleiding van het traject naar 1-Post Apeldoorn. De aanbesteding van het pand wordt voorbereid en wordt binnenkort uitgezet.
  - Het vormgeven en vaststellen van het programma VNOGinBeweging! Dit richt zich op het versterken van de toekomstbestendigheid, omgevingsbewustheid en wendbaarheid en weerbaarheid van de organisatie (zie ook paragraaf 4.6).
- heeft innovatie gestimuleerd door:
  - Het uitvoering geven aan een integrale werkorganisatie (Proeftuin) voor de ondersteuning van het informatiegestuurd werken binnen VNOG. De Proeftuin is in 2025 geëvalueerd, hieruit blijkt dat een structurele positie binnen de lijnorganisatie wenselijk is.
  - Het faciliteren van startups voor het aandragen van innovatieve oplossingen voor vraagstukken bij VNOG. Voorbeelden zijn het ontwikkelen van een virtuele assistent voor de beginnend bevelvoerder en het slim in kaart brengen van brandoorzaken t.b.v. voorlichting.
- heeft verwachtingen tussen medewerkers, posten, het MT en het bestuur afgestemd door:
  - Het bevorderen van overleg tussen MT en teamleiders;
  - Een frequent overleg tussen directeur en Ondernemingsraad. In 2025 is tevens een Artikel 24 overleg georganiseerd waarbij de Ondernemingsraad in gesprek gaat met de Voorzitter van VNOG over (toekomstige) ontwikkelingen, waaronder weerbaarheid.

- Ondersteunen van bestuurders bij bestuursvergaderingen;
- Ondersteunen van bestuurders bij en bezoek brengen aan raadsvergaderingen over uiteenlopende onderwerpen (o.a. weerbaarheid en toelichting op financiën);
- Met griffiers uit de regio bijeenkomsten te organiseren voor raadsleden (vormgegeven in de informele raadsadviescommissie);
- heeft op bestuurlijk niveau geïnvesteerd in de grensoverstijgende samenwerking met Duitsland. Het algemeen bestuur van VNOG is op werkbezoek geweest in Düsseldorf: bij het Ministerium des Innern en de Feuerwehr Düsseldorf.
- heeft veelvuldig contact met internationale partners (met name Duitsland). Voorbeelden zijn de voorbereiding op hoogwater, en het project ERMWIC: het versterken van de internationale samenwerking o.h.g.v. onder andere rampenbestrijding en crisismanagement. Aan dit project nemen veiligheidsregio's, twee Duitse Kreise en de Bezirksregierung van Düsseldorf deel.

### Control

In juni 2025 heeft de business controller van VNOG extern een andere functie aanvaard. In afstemming met de portefeuillehouder Middelen is de functie van business controller niet opnieuw ingevuld. In plaats daarvan neemt de teamleider Middelen tijdens de MT-vergaderingen nu de rol van business controller op zich.

### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
5.0 Directie en control	Baten	-	242.000	253.986	11.986
	Lasten	880.300	1.231.900	1.157.157	-74.743
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-880.300</b>	<b>-989.900</b>	<b>-903.172</b>	<b>86.728</b>
<i>voordeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
5.0 Directie en control	Onttrekkingen	-	-	-	-
	Toevoegingen	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<i>-</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-880.300</b>	<b>-989.900</b>	<b>-903.172</b>	<b>86.728</b>
<i>voordeel</i>					

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

## 3.6. Programma: 6. Bedrijfsvoering

Programmahouder: [REDACTED]

### Welke Opgaven voert Bedrijfsvoering primair uit?

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

### Wat hebben we bereikt?

#### 3. Sterke informatiepositie

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

#### 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers

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

### Wat hebben we ervoor gedaan?

#### 3. Sterke informatiepositie. BV heeft:

- gezorgd voor implementatie en ondersteuning van informatie gestuurd werken, o.a. via dashboards, business intelligence en het datawarehouse;
- gewerkt aan verdere professionalisering van ICT-werkzaamheden en -processen, waaronder invoering ICT-helpdesk, op afstand ondersteunen van laptops, etc.
- gezorgd voor een goede archivering van stukken en gestart met de implementatie van ons nieuwe zaakstelsel en zaakgericht werken;
- bijgedragen aan de integraliteit en kwaliteit van beleids- en bestuursvoorstellen en gezorgd voor (juridische) advisering;
- een nieuwe klachtenregeling geïmplementeerd;
- 24/7 in-/externe communicatie/woordvoering (regulier en crises) gecoördineerd/verzorgd;
- content en communicatiemiddelen gemaakt, (door)ontwikkeld, beheerd en bewaakt (o.a. doorontwikkeling website, videos (ook vertaald in het Duits) en de website is officieel getoetst en voldoet aan de wettelijke toegankelijkheidseisen);
- gezorgd voor de privacy- en gegevensbescherming en veiligheid van onze systemen.

#### 4. Een gezonde financiële basis en betrokken medewerkers.

Een solide financiële positie en control. BV heeft:

- gezorgd voor de P&C-cyclus, de financiële-, contracten- en polis-administratie en geadviseerd over financiën, verzekeringen, inkoop/aanbestedingen en het risicomanagement;
- periodiek overlegd met de gemeentelijke financieel ambtenaren (het FAO-overleg);
- een intern beheersingsplan uitgevoerd (verbijzonderde interne controle);
- de Financiële verordening geactualiseerd, n.a.v. nieuwe regelgeving.

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

- de kazernes beheerd vanuit de gebruikersrol conform Regeling Demarcatie en periodiek overlegd met gemeentelijke gebouwbeheerders (zie toelichting in 4.6);
- gewerkt aan het Klimaatplan 2024-2030 (zie 4.6);
- input geleverd aan gemeenten t.a.v. nieuw- en verbouwprojecten van brandweerkazernes en deze trajecten begeleid (zie 4.6);

- in nauwe samenwerking met de gemeente Apeldoorn verder gewerkt aan de nieuwe één-post van Apeldoorn, tevens Veiligheidscentrum/kantoorlocatie voor VNOG (zie 4.6);
- voorzien in een Servicedesk voor de gehele organisatie en deze verder ontwikkeld.

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

- de personeelszorg en personeelsadministratie uitgevoerd;
- geïnvesteerd in leiderschapsontwikkeling; er zijn assessments voor nieuwe leidinggevendenden uitgevoerd en teamprofielen van alle leidinggevendenden opgesteld;
- medewerkers geholpen bij vitaliteit & loopbaan, o.a. vitaliteitsdagen, loopbaancoaching;
- het ontwikkelprogramma postcommandanten opgeleverd;
- aanstellingsdagen voor vrijwilligers ingericht en indiensttredingsproces gedigitaliseerd;
- arbo werkzaamheden gefaciliteerd (zie verder ook toelichting in 4.6);
- diverse personele regelingen opgesteld/geactualiseerd, zoals doorlopend sociaal statuut, regeling niet-repressieve vrijwilligers;
- nieuw proces voor eed/belofte ingericht en achterstanden ingehaald.

#### Overkoepelend

- In het kader van de vitaal-verklaring van VNOG en het thema weerbaarheid, heeft BV gewerkt aan het versterken van de bedrijfscontinuïteit (o.a. actueel houden Bedrijfscontinuïteitsplan, uitvoeren continuïteitsoefening) en deelgenomen aan programma Weerbaarheid.
- Mede n.a.v. opmerkingen van de accountant over de té sobere bedrijfsvoering is onder andere gestart met het moderniseren en versterken van de financiële en personele administratie, de implementatie van een applicatie voor de P&C-cyclus en een strategische personeelsplanning opgesteld. Er is een Bedrijfsvoeringsdag gehouden voor input op een nieuwe BV-visie, die begin 2026 met implementatieplan volgt. Vooruitlopend daarop zijn in de Kadernota 2027 al vervolgstappen opgenomen op basis van de vereisten die op ons afkomen (bijv. i.v.m. informatieveiligheid).

#### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
6.0 Bedrijfsvoering	Baten	235.000	327.000	715.542	388.542
	Lasten	17.083.668	19.292.958	19.705.779	412.821
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-16.848.668</b>	<b>-18.965.958</b>	<b>-18.990.237</b>	<b>-24.279</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
6.0 Bedrijfsvoering	Onttrekkingen	114.000	670.700	541.417	129.283
	Toevoegingen	335.150	489.150	541.603	-52.453
<b>Saldo reserves</b>		<b>-221.150</b>	<b>181.550</b>	<b>-186</b>	<b>-181.736</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>-17.069.818</b>	<b>-18.784.408</b>	<b>-18.990.423</b>	<b>-206.015</b>
					<i>nadeel</i>

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

### 3.7. Programma: 7. Algemene dekkingsmiddelen

Programmahouder: 

In dit programma zijn de inkomsten verantwoord van de gemeentelijke bijdragen die zijn bepaald bij de vaststelling van de VNOG-begroting 2025 en de rijksbijdrage met betrekking tot de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR). De algemene dekkingsmiddelen betreffen middelen die beschikbaar zijn ter dekking van de uitgaven op de andere programma's. Dit programma kent derhalve niet een op zichzelf staand doel.

#### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Baten	68.288.440	69.136.863	69.520.266	383.403
	Lasten	5.517.172	2.167.840	1.555.110	-612.730
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>62.771.268</b>	<b>66.969.023</b>	<b>67.965.156</b>	<b>996.133</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	Onttrekkingen	1.964.465	2.329.465	2.329.465	-
	Toevoegingen	-	2.819.970	2.776.570	43.400
<b>Saldo reserves</b>		<b>1.964.465</b>	<b>-490.505</b>	<b>-447.105</b>	<b>43.400</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>64.735.733</b>	<b>66.478.518</b>	<b>67.518.051</b>	<b>1.039.533</b>
					<i>voordeel</i>

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

### 3.8. Programma: 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht

Programmahouder: [REDACTED]

Het programma 8 wordt één op één met de desbetreffende gemeente(n) verrekend en heeft daardoor geen invloed op het resultaat van VNOG. Programma 8 betreft:

- De kazerne in tijdelijk eigendom van VNOG (betreft kazerne Doetinchem). De terug overdracht van de kazerne Doetinchem aan gemeente Doetinchem volgt later nog;
- Het onderdeel ‘facilitaire kosten’ van de demarcatie kazernes (zie ook 4.6);
- De kosten die voortvloeien uit de aanvullende overeenkomst die met gemeente Apeldoorn is afgesloten omtrent het beheer van de kazernes van Apeldoorn;
- De afwikkeling met gemeenten Apeldoorn en Doetinchem van het FLO-overgangsrecht. Voor de gemeente Doetinchem geldt dat dit onderdeel in 2025 afloopt.

#### Beleidsdoelen: Wat hebben we bereikt?

##### 1. Kazernes

- Goed uitgeruste en onderhouden kazernes, zodat de uitruk kan plaatsvinden en er werkzaamheden kunnen worden verricht.

##### 2. Overgangsrecht

- Een juiste uitvoering van het FLO overgangsrecht.

#### Activiteiten: Wat hebben we ervoor gedaan?

##### 1. Kazernes

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

##### 2. FLO Overgangsrecht

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

#### Wat heeft het gekost?

Programma	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	3.602.000	4.084.000	4.008.617	-75.383
	Lasten	3.602.000	4.084.000	4.008.617	-75.383
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		-	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>					
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Onttrekkingen	-	-	-	-
	Toevoegingen	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		-	-	-	-
<b>Resultaat</b>		-	-	-	-

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

## 4. Paragrafen

### 4.1. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicomanagement

In de paragraaf ‘Weerstandsvermogen en risicomanagement’ worden de risico’s in beeld gebracht en gerelateerd aan de weerstandscapaciteit. In 2025 is het risicomanagement binnen de VNOG uitgevoerd als onderdeel van de P&C cyclus. In deze paragraaf wordt het beleid voor het risicomanagement en het benodigde weerstandsvermogen samengevat. Verder worden de bevindingen van het in 2025 uitgevoerde risicomanagement geduid ten opzichte van de eerder in de begroting 2025 genoemde risico’s.

#### Risicomanagement

De vastgestelde hoofdlijnen van het beleid t.a.v. het risicomanagement zijn:

- het wettelijk kader voor risicobeheersing uit artikel 9 en 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) betreffende de vereiste paragrafen in de begroting en rekening;
- het treffen van beheersingsmaatregelen door de VNOG ter vermijding en vermindering van risico’s en het voorbereid zijn op de mogelijke (financiële) gevolgen van risico’s binnen de bedrijfsvoering, die het realiseren van de doelstellingen kunnen verstoren;
- het uitvoeren van die maatregelen; het beheersen ervan en het rapporteren erover in de P&C stukken;
- het kwantificeren van de risico’s in een 5-tal kans percentages t.w.: 10%, 30%, 50%, 70% en 90%; waarbij bij een kans van 90% dat het risico zich kan voordoen, wordt overwogen om de begroting daarop aan te passen;
- het voor maximaal 3 jaar bepalen van de voor de maatregelen benodigde financiële middelen, zijnde de benodigde weerstandscapaciteit voor structurele risico’s, door vermenigvuldiging met de genoemde percentages die de kans op het risico weergeven.

De binnen VNOG vastgestelde aanpak heeft als doel om de geïnventariseerde risico’s te volgen en te bewaken en ook om nieuwe risico’s te onderkennen en vast te stellen. De getroffen maatregelen zijn gericht op het beperken, overdragen, vermijden en/of mogelijk accepteren van de gesignaleerde risico’s.

De taken die in het kader van het risicomanagement jaarlijks worden uitgevoerd volgen de P&C-cyclus en hebben betrekking op:

- *in het begin van het jaar*: een verantwoording over de uitvoering van de maatregelen in de jaarrekening, vergeleken met de risico’s en beheersmaatregelen opgenomen in de begroting over het betreffend jaar;
- *lopende het jaar*: de bewaking op de uitvoering/herziening van genoemde maatregelen en de rapportage daaromtrent in de tussentijdse verslaglegging (Halfjaarrapportage);
- *aan het eind van het jaar*: het in beeld brengen van mogelijke nieuwe risico’s en maatregelen en de toetsing van bestaande risico’s voor de eerstvolgende Kadernota (in 2025: Kadernota 2027-2030).

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

#### Risico-inventarisatie

De risico-inventarisatie in de Programmabegroting 2025-2028 is gebaseerd op de inventarisaties en beoordelingen zoals die zijn uitgevoerd bij het opstellen van de Kadernota 2025-2028. Het geheel wordt jaarlijks gemanaged zoals hiervoor beschreven. Daarbij is het van belang te beseffen dat het inherent is aan risico’s dat het onzeker is of deze plaats zullen vinden. Bij de

inventarisatie van risico's en de daarbij gemaakte doorrekeningen, vormen de bestuurlijk vastgestelde beleidsdoelen en normen (waaronder het Regionaal Beleidsplan 2025-2028) het uitgangspunt.

De actuele crisis(dreigingen) worden hierna verder benoemd in paragraaf 4.4. Voor de mogelijke (financiële) risico's die hieruit voortvloeien zijn/worden extra financiële middelen door het Rijk beschikbaar gesteld. Waar nodig, zullen extra maatregelen en financiële middelen in deze paragraaf worden opgenomen .

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

#### Inventarisatie

In de jaarrekening 2025 worden de risico's vergeleken met de eerdere inventarisatie uit de begroting 2025-2028. Daarbij worden deze weergegeven met de oorzaken en het daarbij berekende bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit. Het berekende bedrag is tot stand gekomen door rekening te houden met de kans dat het risico zich kan voordoen en het daarbij behorende financiële effect. Voor een deel van de risico's is het nog te niet te zeggen wat de financiële effecten ervan (kunnen) zijn (zie hierna het overzicht van de niet-gekwantificeerde risico's). Daarnaast verwachten we van risico's die extern worden veroorzaakt dat de mogelijke financiële effecten, generiek zullen worden gecompenseerd. De gevolgen van bovenstaande voor het weerstandsvermogen en de benodigde weerstandscapaciteit, komen verderop in deze paragraaf aan de orde.

Een uitgebreider overzicht van de te nemen maatregelen en de bewaking van de opvolging ervan, komen verder aan de orde in de begroting 2027-2030 en daaruit voortvloeiende (P&C) rapportages.

#### *Toelichting uitvoering risicomanagement 2025*

Bij de uitvoering van het risicomanagement in 2025 is enerzijds gekeken naar de actuele situatie van risico's welke zich kunnen voordoen binnen en buiten de VNOG. Anderzijds is gestuurd op de te nemen maatregelen om de risico's te beheersen, over te dragen, te vermijden of te accepteren. In de Halfjaarrapportage 2025 is een rapportage over de bewaking van de uitvoering van maatregelen opgenomen.

De ontwikkelingen en verschillen t.o.v. de begroting 2025 worden kort nader toegelicht. Zes van de uit de begroting 2025 genoemde risico's komen, m.n. door de genomen maatregelen, niet meer voor in de eind 2025 geactualiseerde inventarisatie. De risico's die niet meer voorkomen zijn:

- stoppen Openbaar Brand-/Regionaal meldsysteem (OMS/RBS);
- geen match tussen de gemeenten en de afd. RCB t.a.v. de uitvoering van taken en dienstverlening, na de invoering van de nieuwe Omgevingswet;
- niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 t.a.v. personele kosten (vergoedingen/opleidingen/trainingen vrijwilligers);
- onvoldoende oefenmogelijkheden Vakbekwaam blijven brandweerpersoneel;
- extra kosten tijdelijke huisvesting (w.o. verbindingen) en faciliteiten kantoorpersoneel en
- hogere kosten (eigen) organisatie OVDG'en (Officieren van dienst geneeskundig).

Bij de het niet-gekwantificeerde risico's geldt dit voor:

- toekomstige effecten in 2023 gestarte project VICC (Oost-5) witte kolom en de
- uitwerking (operationele) uitvoering demarcatie.

Verder zijn onderstaande risico's nieuw geïnventariseerd na het opstellen van de begroting 2025:

*Gekwantificeerde risico's:*

- (9) Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding en
- (17) Extra inzet mensen en ICT-middelen t.b.v. eisen 'informatiehuishouding' en -beveiliging (mede) door externe ontwikkelingen/eisen voor/aan VNOG.

*Niet- gekwantificeerde risico's:*

- (5) Beperkingen bedrijfsvoering door stikstofregels bij (ver-/nieuw)bouw en aanpassingen (oefen) terreinen;
- (6) Posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken;
- (7) Organisatie van de brandweezorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post m.b.t. het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties en
- (8) Weerbaarheid/vitaliteit: (nog) geen duidelijkheid over gestelde eisen/ beschikbare middelen voor/bij VNOG.

De belangrijkste wijzigingen bij de bestaande risico's zijn:

- (3 en 6) een toename van het berekende benodigde bedrag voor het risico op prijsstijgingen, zowel bij de exploitatiekosten als de hogere lasten bij (vervangings)investeringen;
- (8) de hogere mogelijke kosten voor (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/kazernes van de gemeenten en
- (15) een verlaging van het risico op stijging van financieringskosten door het aantrekken en vastleggen van een aantal leningen (in 2024).

Op grond van het uitgevoerde risicomanagement in 2025 wordt het volgende overzicht 'Risico's jaarrekening 2025' weergegeven.

Gekwantificeerde risico's				
Nr.	Risico's en oorzaken	Kans in	Effect in	Weer-
		%	euro's	stands-ca-
			bedrag	paciteit
				(euro's)
1	<b>(On)voldoende bezetting /inzet en (extra) kosten werving vrijwilligers op kazernes</b> door groter verloop/uitstroom en schaarste vrijwilligers.	70%	558.000	391.000
2	<b>Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding</b> (Arbeidstijden).	10%	50.000	5.000
3	<b>Hogere prijzen; exploitatiekosten stijgen uit boven (verwachte) prijsindex.</b> Wereldwijde ontwikkelingen w.o. gewijzigde verhoudingen tussen vraag en (schaarste van) aanbod, doen de prijzen van grondstoffen, materialen en dienstverlening (w.o. opleidingen) stijgen.	70%	840.000	588.000
4	<b>Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020</b> t.a.v. materiële kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	50%	38.000	19.000
5	<b>Uitval materieel repressieve inzet incidentbestrijding</b> door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	30%	90.000	27.000
6	<b>Extra prijsstijgingen aanschaf materieel.</b> Extra prijsstijgingen nog aan te schaffen materiaal/materieel leiden tot hogere kapitaalslasten c.q. eerdere uitputting van de (gevormde) egalisereserve.	50%	1.200.000	600.000
7	<b>Hogere kosten uitvoering elektrificatie voertuigen mobiliteitsplan.</b> Extra kosten (onderhoud) bij doorvoeren elektrificatie , nog onzeker.	30%	500.000	150.000

8	<b>Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties (kazernes) gemeenten</b> , voortvloeiende uit (onduidelijkheid over demarcatie) afspraken, (voortschrijdende) ontwikkelingen en (wettelijke) eisen (w.o. RI&E).	50%	600.000	300.000
9	<b>Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding</b> . Vanuit voortschrijdende ontwikkelingen en - wetgeving dienen PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), versneld te worden vervangen.	30%	900.000	270.000
10	<b>Digitale verstoring (hack systemen)</b> , verhinderen uitvoering taken bij crisis en alle ondersteunende/bedrijfsmatige activiteiten door uitval ICT systemen.	30%	500.000	150.000
11	<b>Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers)</b> door onjuiste gegevens, - berekeningen en ontoereikende kennis en controles.	10%	450.000	45.000
12	<b>Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen)</b> door onjuist inkoopproces en demarcatie problematiek.	10%	150.000	15.000
13	<b>Onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen</b> door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking.	10%	300.000	30.000
14	<b>Stijging reële bijdrage aan NIPV</b> door bijv. nieuwe taken.	10%	112.500	11.000
15	<b>Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen)</b> , door stijging van het rentepercentage.	50%	832.500	416.000
16	<b>Beboeting en imagoschade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG))</b> . Processen rond persoons gerelateerde gegevens worden niet goed uitgevoerd, waardoor privacygevoelige gegevens op onjuiste plaatsen terecht kunnen komen.	10%	300.000	30.000
17	<b>Extra inzet mensen en ICT-middelen t.b.v. eisen informatie 'huishouding' en -beveiliging (mede)</b> door externe ontwikkelingen/eisen voor/aan VNOG.	50%	300.000	150.000
<b>Totaal gekwantificeerde risico's</b>				<b>3.197.000</b>

Niet kwantificeerde risico's				
Nr.	Risico's en oorzaken	Kans in %	Effect in euro's bedrag	Weerstands-capaciteit (euro's)
1	<b>Hogere personele kosten (beloning/vergoeding) -w.o. relatieve aandeel VNOG- bij repressieve inzet van parttime brandweermensen (i.p.v. vrijwilligers)</b> . Uitkomst project Taakdifferentiatie: afschaffing consignatie en kazernerij vrijwilligers; mogelijke alternatieven (parttime aanstellingen) duurder.			
2	<b>Toename onderhoudskosten materieel voor repressieve inzet brandbestrijding</b> door langer gebruik bestaand materieel.			
3	<b>Onvoldoende financiële middelen voor (toekomstige) crises</b> . Onverwachte situaties/crises (mogelijk) i.c.m. het onvoldoende beschikbaar stellen/hebben van financiële middelen bij (decentrale) overheden, kunnen leiden tot ontoereikende dekking van (structurele) kosten voor (bijv.) coördinatie-taken door VNOG (zie ook risico hierna over 'Weerbaarheid' (nr. 8))			
4	<b>Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS</b> . Mogelijke kosten sanering PFAS grond-/bodemverontreiniging.			
5	<b>Beperkingen bedrijfsvoering door stikstofregels</b> . Stikstofregels beperken benodigde ontwikkelingen m.b.t. (ver-/nieuw)bouw en aanpassingen (oefen) terreinen.			
6	<b>Posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken</b> . Landelijk wordt (meer) aandacht gevraagd voor PTSS klachten bij uitvoering van (brandweer)taken bij Veiligheidsregio's.			
7	<b>Organisatie van de brandweezorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post</b> . De roostering en het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties is (nog) een risico c.q. uitdaging, na realisatie van 1-post in Apeldoorn			
8	<b>Weerbaarheid/vitaliteit: (nog) geen duidelijkheid over gestelde eisen/ beschikbare middelen</b> . VNOG moet als vitaal verklaarde organisatie 'in positie komen', daarnaast moet duidelijk worden welke (faciliterende) rol de organisatie krijgt bij het 'weerbaarheidsvraagstuk'.			

## Weerstandscapaciteit

De weerstandsratio bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen beheersmaatregelen zijn getroffen of waar na het treffen van maatregelen nog resterende risico's overblijven (de benodigde weerstandscapaciteit). De vastgestelde beleidsregels worden hieronder samengevat. De beschikbare - en de benodigde weerstandscapaciteit en de weerstandsratio worden in de begroting en in de jaarrekening opgenomen. De weerstandsratio wordt daarbij gedefinieerd als quotiënt (uitkomst van de deling) tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. De streefwaarde van de weerstandsratio ligt tussen 1,0 ("matig") en 1,4 ("voldoende"). Indien de weerstandsratio buiten de bandbreedte van de streefwaarde ligt, wordt in de eerstvolgende Kadernota (of ander geëigend moment in de P&C cyclus, zoals bij het voorstel over de bestemming van het resultaat van deze jaarrekening) afgewogen hoe deze waarde weer kan worden bereikt.

### Benodigde weerstandscapaciteit

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

### Beschikbare weerstandscapaciteit

- De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat uit het totaal van middelen dat beschikbaar is om de risico's financieel af te dekken.
- De beschikbare weerstandscapaciteit wordt gevormd door de Algemene Reserve, de Bedrijfsvoeringsreserve, eventuele Stille Reserve en de post Onvoorziene uitgaven. Bij de VNOG is er geen sprake van een stille reserve. Bij de jaarrekening wordt de post Onvoorziene uitgaven niet meegenomen, omdat deze onderdeel vormt van het resultaat waarvan de bestemming bestuurlijk wordt vastgesteld. Tot de beschikbare weerstandscapaciteit behoren niet de (tijdelijke) bestemmingsreserves. Daar is al een bestedingsdoel aan verbonden.
- De algemene reserve is voor afdekking van risico's en heeft geen einddatum. De Algemene Reserve wordt gevoed vanuit AB besluiten, als daarvan bijv. sprake is bij de bestemming van het jaarrekeningresultaat.
- De Bedrijfsvoeringsreserve heeft een algemene bufferfunctie en is breed inzetbaar voor prioriteiten (bijv. innovatie) of voor het tijdelijk afvlakken van gemeentelijke bijdragen. De Bedrijfsvoeringsreserve heeft geen einddatum en behoort tot de beschikbare weerstandscapaciteit en telt derhalve mee voor de afdekking van risico's. Dit geldt voor zover er geen bestuurlijke besluitvorming t.a.v. specifieke bestedingen (leidend tot een beklemming/beslag in de toekomst) heeft plaatsgevonden.

## Berekening van de beschikbare weerstandscapaciteit

Beschikbare weerstandscapaciteit rekening 2025		€
Saldo Algemene reserve		<b>1.135.114</b>
Stand bedrijfsvoeringsreserve per 31-12-2025		3.992.656
<i>Onderdelen bedrijfsvoeringsreserve welke niet tot het weerstandsvermogen moeten worden gerekend:</i>		
Af: egalisatie tijdelijke huisvesting	-210.343	
Af: egalisatie inrichtingkazernes	-25.943	
		-236.286
<i>Toekomstige onttrekkingen</i>		
Af: Personele knelpunten (t/m 2026)	-295.000	
Af: Uitbreiding 24-uursdienst (t/m 2028)	-240.000	
Af: Tijdelijke formatie VSP (t/m 2028)	-105.000	
Af: Versterking bedrijfsvoering	-407.345	
		-1.047.345
<b>Saldo Bedrijfsvoeringsreserve onderdeel weerstandsvermogen</b>		<b>2.709.025</b>
<b>Beschikbaar weerstandsvermogen</b>		<b>3.844.139</b>

## Berekening van de ratio weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen VNOG rekening 2025		€
Beschikbare weerstandscapaciteit		3.844.139
Benodigde weerstandscapaciteit		3.197.000
<b>Ratio</b>		<b>1,2</b>

### *Toelichting*

De hoogte van de weerstandscapaciteit eind 2025 is zodanig dat de weerstandsratio als positief is aan te merken, deze waarde is passend binnen de door het bestuur vastgestelde bandbreedte van 1,0 tot 1,4 (namelijk op 1,2).

## Financiële kengetallen VNOG

	Begroting 2025	Rekening 2025
Netto schuldquote	77%	32%
Solvabiliteitsratio	19%	33%
Structurele exploitatieruimte	-2,9%	1,23%

## Toelichting op de kengetallen

### *Algemeen*

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

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

De kengetallen geven alleen in relatie tot elkaar een beeld. Wanneer dit beeld verontrustend is kan dit betekenen dat de financiële positie onder druk staat en er dus maatregelen nodig zijn om deze situatie te verbeteren. Aan de hand van de voor VNOG berekende positie valt op te maken wat de status is van financiële positie bij het opmaken van de jaarcijfers 2025.

### *Netto schuldquote*

Dit kengetal geeft een indicatie van de druk van schuldenlast (rente en aflossing) op de eigen middelen. De quote wordt berekend door de netto schuld te delen door de jaarlijkse baten. De berekende netto schuldquote valt in de categorie ‘minste risico’.

### *Solvabiliteitsratio*

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de organisatie aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Hiertoe wordt de omvang van het eigen vermogen gerelateerd aan de totale omvang van het vermogen (dus het eigen en het vreemde vermogen). Hierbij geldt hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de financiële weerbaarheid van de VNOG. De berekende ratio (inclusief het exploitatieresultaat over 2025) bedraagt 33% en valt daarmee binnen de categorie ‘gemiddeld risico’.

### *Structurele exploitatieruimte*

Dit kengetal geeft weer hoeveel structurele ruimte er is om de eigen lasten te dragen, ook als bijvoorbeeld de baten afnemen of lasten in de toekomst gaan toenemen. Het gaat daarbij om de ruimte die wordt berekend door het structurele saldo (verschil tussen structurele baten en lasten) te delen door het totaal aan jaarlijkse baten. Deze ratio heeft vooral zeggingskracht wanneer de uitvoering van de begroting niet (te veel) wordt verstoord door uitzonderlijke situaties zoals er eerder zijn geweest door crises als corona en extra vluchtelingenopvang. De betekenis van de berekende ratio voor het financieel beleid blijft in de huidige context nog wel beperkt.

## **4.2. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen**

De roerende kapitaalgoederen bestaan uit materieel en materialen welke bij VNOG worden ingezet voor de verschillende afdelingen. Het grootste deel is repressief materieel/materiaal dat wordt gebruikt door de afdeling Brandweezorg.

De afschrijvingslasten van deze kapitaalgoederen komen voor rekening van VNOG. Voor dit materieel wordt er regio-breed met één beheerssysteem gewerkt. De planning van het onderhoud vindt plaats volgens regionaal en landelijk vastgestelde intervallen en protocollen.

Er is daarnaast nog onroerend goed, zijnde één kazerne (Doetinchem) in eigendom van VNOG. Ter dekking van de groot onderhoudskosten voor deze kazerne is in de jaarrekening van VNOG een voorziening gevormd voor rekening van de gemeente Doetinchem; dit op basis van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP).

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

### 4.3. Paragraaf Financiering

#### Inleiding

De financieringsparagraaf is één van de voorgeschreven paragrafen als onderdeel van de programmarekening op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Artikel 13 van dit besluit schrijft voor dat de beleidsvoornemens en ontwikkelingen ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille worden beschreven.

Op grond van de Wet Fido (Financiering Decentrale Overheden) moet de veiligheidsregio twee treasury-instrumenten hanteren. Dit zijn het treasurystatuut en de treasuryparagraaf. Het vigerende treasurystatuut is 'Treasurystatuut Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland 2021'

#### Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een samenvatting van het (verwachte) risicoprofiel van de organisatie. Het bevat tevens de gegevens die op grond van de Wet Fido voor de toezichthouder nodig zijn w.o. de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

#### Renterisico's

Financiering en renterisico zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden. Telkens wanneer een geldlening moet worden afgelost en herfinanciering noodzakelijk is, bestaat immers het gevaar dat de begroting geconfronteerd zal worden met hogere rentelasten. Door ontwikkelingen op de geld- of kapitaalmarkt kan de nieuwe lening duurder uitvallen dan de oude. Ook wanneer een geldlening in aanmerking komt voor renteherziening bestaat dit risico. De Wet Fido stelt grenzen aan de mate waarin een gemeente of andere decentrale overheid zich bloot kan stellen aan renterisico. Ter beperking van dit risico is zowel voor de vaste schuld (langlopende leningen) als voor de vlottende schuld (kortlopende leningen) een wettelijke grens vastgesteld. Het niet voldoen aan deze limitering kan voor de provincie, als toezichthouder van VNOG, aanleiding zijn om maatregelen te nemen. Preventief toezicht op het afsluiten van geldleningen behoort in laatste instantie tot de mogelijkheden.

#### Renterisico vaste schuld

De renterisiconorm is een wettelijke norm die betrekking heeft op de vaste schuld. Vaste schuld ontstaat wanneer leningen worden afgesloten met een rente typische looptijd van één jaar of langer. De renterisiconorm zet decentrale overheden aan tot spreiding van hun lening portefeuille en daarmee verlaging van het jaarlijks renterisico door hen te verplichten aflossingen op geldleningen en momenten van renteherziening over toekomstige begrotingsjaren te verdelen. Het is aan de besturen van de decentrale overheden zelf om binnen de renterisiconorm voor een bepaalde mate van spreiding te kiezen.

Berekening Renterisiconorm:

Begrotingstotaal 2025	: € 80,3 miljoen
Percentage	: 20%
Renterisiconorm	: € 16 miljoen afgerond

De risiconorm geeft aan dat jaarlijks maximaal € 16 miljoen van de vaste schuld in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening.

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 3,34 miljoen op de vaste schuld afgelost. In 2025 was er geen sprake van renteherziening op de lopende geldleningen. Wel heeft VNOG in 2025 twee leningen gestort gekregen waarvan de rente al was overeengekomen in 2024.

Het aantrekken hiervan was nodig om het vervangingsprogramma voor de 75 nieuwe blusvoertuigen bij Brandweezorg mogelijk te maken. Daarnaast worden ook de gevormde reserves binnen VNOG als intern financieringsmiddel aangewend.

De VNOG heeft ook in 2025 ruimschoots voldaan aan de renterisiconorm.

### Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet bepaalt de maximale omvang van de externe korte geldpositie. Deze zogenaamde netto vlottende schuld mag maximaal 8,2% bedragen van het totaal van de jaarbegroting van VNOG bij aanvang van het jaar. De totale omvang van de jaarbegroting 2025 van VNOG bedroeg bij aanvang van het jaar 2025 € 80,3 miljoen. De kasgeldlimiet bedraagt daarmee afgerond circa € 6,6 miljoen.

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

Alle bedragen in onderstaand overzicht x € 1.000					
	Vlottende Schulden	Vlottende Middelen	Saldo	Gemiddeld	over=+/onder=- schrijding limiet
Januari	-	20.513	-20.513		
Februari	-	22.692	-22.692		
Maart	-	20.078	-20.078		
				-21.094	-€ 27.680
April	-	21.777	-21.777		
Mei	-	19.644	-19.644		
Juni	-	14.968	-14.968		
				-18.796	-€ 25.382
Juli	-	25.375	-25.375		
Augustus	-	23.801	-23.801		
September	-	21.881	-21.881		
				-23.686	-€ 30.272
Oktober	-	22.811	-22.811		
November	-	23.808	-23.808		
December	-	17.354	-17.354		
				-21.324	-€ 27.910
<b>Kasgeldlimiet VNOG:</b>		<b>€ 6.585.710</b>		<b>Afgerond</b>	<b>€ 6.585.710</b>
Begroot aan het begin van het jaar 2025				€ 80.313.535	
conform artikel 2d van het uitvoeringsbesluit Financiering Decentrale Overheden					
geldt voor een gemeenschappelijke regeling een percentage van					8,2%

Zoals uit bovenstaand overzicht blijkt is de kasgeldlimiet in 2025 niet overschreden.

### Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën. Als overtollig wordt aangemerkt alle middelen die een drempelbedrag overschrijden. Voor VNOG is het drempelbedrag voor 2025 bepaald op € 1.606.000 (2% van begrotingstotaal). VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2025 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

<b>Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)</b>					
Verlagjaar					
<b>(1)</b>	<b>Drempelbedrag</b>	<b>1606,2707</b>			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
<b>(2)</b>	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>870</b>	<b>831</b>	<b>808</b>	<b>843</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	737	775	798	763
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
<b>(1) Berekening drempelbedrag</b>					
Verlagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	80.314			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	80.314			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b) * 0,02 + (4c) * 0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.606			
<b>(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	78.257	75.630	74.378	77.562
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	870	831	808	843

Uit dit overzicht blijkt dat VNOG in 2025 de regels schatkistbankieren heeft nageleefd.

### Renteberekening jaarrekening

Aan de investeringen is in 2025 1,5% rente toegerekend.

Het resultaat op treasury (€ 487.000) behaald door uitzetting in de Schatkist is onderdeel van het jaarrekeningresultaat.

## 4.4. Crises paragraaf

### Oekraïne

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

Op basis van een inschatting heeft VNOG voor 2025 een voorschot aangevraagd van € 857.295. Dit bedrag bestaat vooral uit de werkzaamheden voor de coördinatie van de spreiding van ontheemden. Daarnaast heeft de GGD een voorschot ingediend bij VNOG voor de kosten van werkzaamheden over 2025. Deze activiteit is door de bekostigingsregeling van het Rijk in principe budgettair neutraal. De opgestelde declaratie van de over 2025 gemaakte kosten komt uit op een bedrag van € 696.273 exclusief de kosten van medeoverheden. Daar waar sprake is van overdracht van middelen naar een medeoverheid is SiSa tussen medeoverheden van toepassing. De door VNOG samengestelde declaratie moet uiterlijk 15 juli 2026 worden ingediend.

### Dreigingen, verstoringen en weerbaarheid

Door alle globale spanningen, dreigingen en verstoringen heeft het thema 'weerbaarheid' een grote vlucht genomen in 2025, zoals bijvoorbeeld met de landelijke 'Denk vooruit' campagne. Het thema was in het regionaal beleidsplan benoemd als trend, maar is dit jaar ook binnen VNOG verder doorontwikkeld. In nauw overleg met de gemeenten is in 2025 een Programma-plan Weerbaarheid tot stand gekomen en partners hebben bestuursafspraken gemaakt. Binnen VNOG is een Stuurgroep Weerbaarheid met thematafels opgestart om de diverse deelonderwerpen op te pakken, de gemeenten goed te ondersteunen en VNOG zelf ook voor te bereiden op verstoringen. Een onderdeel van weerbaarheid vormen de noodsteunpunten. De invulling van de landelijke pilot 'noodsteunpunten' is eind 2025 uitgewerkt en opgestart.

VNOG is medio 2025 door het Rijk vitaal verklaard voor een aantal processen, namelijk proces 'crisisorganisatie', 'inzet brandweer' en 'informatievoorziening'. Dit brengt de plicht met zich mee dat deze processen altijd door moeten gaan. Dit maakt versterking van de eigen bedrijfscontinuïteit van VNOG noodzakelijk. Anderzijds brengt dit ook rechten met zich mee, bijvoorbeeld voorrang op noodrantsoenen vanuit het Rijk. De gevolgen van de vitaal verklaring worden komende periode landelijk verder uitgewerkt. Er is bij dit alles ook een verbinding met het grotere thema 'weerbaarheid': ook VNOG zelf moet weerbaar zijn. Alleen een weerbare en robuuste VNOG kan van meerwaarde zijn voor de weerbaarheidsopgave waar de samenleving als geheel voor staat.

## 4.5. Voortgang besteding extra BDuR-middelen

### Inleiding

Het Rijk heeft per 2023 de reguliere bijdrage aan alle veiligheidsregio's (de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding, BDuR) structureel verhoogd met extra-BDuR. Deze extra-BDuR is expliciet door het Rijk bedoeld voor versterking van de crisisbeheersing (incl. vergroting flexibiliteit) en versterking informatievoorziening (incl. informatiestromen tussen regio's onderling en Rijk). De extra-BDuR komt in vier tranches, waarbij de eerste tranche per 2023 is toegekend. De laatste tranche volgt in 2026. Ieder jaar in juni geeft het Ministerie over de (hoogte van de) tranche voor het volgende jaar pas definitieve zekerheid. Dat is dus een belangrijk voorbehoud.

Het AB heeft in maart 2023 een meerjarig bestedingsplan 2023-2026 voor de besteding van de extra-BDuR vastgesteld en ook gedeeld met de gemeenten. Er worden hierin functionarissen geworven voor ondersteuning van de multi operationele crisisorganisatie, crisiscommunicatie, versterking vakbekwaamheid, risico-analyse en data-specialisten, o.a. voor het wettelijk verplichte 24/7 veiligheidsinformatieknooppunt (VIK).

### Korting op de totale BDuR en dekking daarvan

Eind 2024 werd duidelijk dat alle 25 veiligheidsregio's per 2026 een structurele korting van 10% op de totale BDuR krijgen (dus reguliere BDuR en extra-BDuR samen). Gelet op de juist ingezette verbeteringslag met de extra-BDuR en alle ontwikkelingen en dreigingen, is er landelijk veel discussie geweest over deze korting. Voor VNOG gaat het om een korting van € 1,1 miljoen.

Voor de tijdelijke dekking in 2026 is het volgende gedaan. Het AB heeft in december 2024 de jaarschijven 2025 en 2026 van het Bestedingsplan extra-BDuR voorlopig bevroren<sup>1</sup>. Zo kwam er dekking beschikbaar om de korting in 2026 te dragen. De inhoudelijke gevolgen van deze voorlopige bevroering zijn in juni 2025 voor het AB in beeld gebracht.

De structurele maatregelen voor de BDuR korting per 2027 zijn beschreven in de Kadernota 2027 en zijn binnen de bestaande middelen van VNOG gevonden. De maatregelen hebben vooral tot gevolg dat de versterking van de crisisbeheersing wordt versoerd, doordat onderdelen van het Bestedingsplan extra-BDuR permanent niet of verminderd worden uitgevoerd. Een aantal van de in 2025 en 2026 bevroren onderdelen van het Bestedingsplan extra-BDuR worden per 2027 wel in uitvoering genomen. Hun bevroering eindigt per 2027. Ook dit is beschreven in de Kadernota 2027.

### Eenmalige inzet jaarschijf 2025 extra-BDuR

De korting gaat in per 2026. Dat betekent dat de extra-BDuR voor 2025 in het jaar 2025 nog éénmalig incidenteel kan worden ingezet. Deze eenmalige inzet is toegelicht in het AB van 26 juni 2025. De inzet is zoveel mogelijk in lijn met het door het AB vastgestelde Bestedingsplan extra-BDuR, zodat toch nog zoveel mogelijk van de plannen rondom de extra-BDuR voortgang krijgen.

### Voortgang bestedingsplan – eenmalige inzet jaarschijf 2025

Omdat de eenmalige inzet pas later in het jaar is gestart, worden een aantal onderdelen over de jaargrens heen afgerond; daartoe wordt budget overgeheveld. Het AB heeft op 27 november 2025 besloten dat deze overheveling via de bestaande bestemmingsreserve noodfonds verloopt en deze middelen tijdelijk aan het noodfonds kunnen worden toegevoegd. Het AB heeft daarbij besloten dat het noodfonds tijdelijk voor één jaar boven het afgesproken plafond mag uitstijgen.

<sup>1</sup> Samen met de inzet van (het grootste deel van) de structureel hogere BDuR bijdrage 2025 (=loon- en prijscompensatie 2024) - die VNOG nog niet had ingezet - is er dan in 2026 dekking.

De overblijvende middelen van de extra-BDuR jaarschijf 2025 hebben daardoor geen effect op het jaarresultaat.

Door incidentele inzet in 2025 van de jaarschijf 2025 zijn de gevolgen van het bevroren incidenteel verzacht. Daarmee is voor in 2025 verdere voortgang geboekt op de versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening, waar de extra-BDuR voor is bedoeld.

Via tijdelijke inzet zijn de volgende onderdelen van het Bestedingsplan in 2025 eenmalig nog door ontwikkeld:

- Onderzoek naar een toekomstbestendige organisatie inrichting van Risico- en Crisisbeheersing in VNOG.
- Incidentele inhuur om het opleidingsplan Bevolkingszorg uit te voeren en op onderdelen gemeenten te begeleiden, zodat verbeterstappen zijn gezet.
- Werkzaamheden Multi Opleiden en Oefenen door het tijdelijk aanstellen van een trainee.
- Het opzetten van het functioneel beheer Proeftuin-IGW door inhuur (tijdelijk).
- Gemeenten zijn ondersteund met weerbaarheidsvraagstukken.

## Resumé

Samengevat zag de besteding in 2025 er als volgt uit:

BDuR ophoging	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025
Formatie en inhuur	2.001.610	1.697.735
Exploitatie	672.946	364.800
Storting in noodfonds crisisbeheersing		612.021

## 4.6. Paragraaf Bedrijfsvoering

### Inleiding

De paragraaf Bedrijfsvoering is een voorgeschreven onderdeel en is bedoeld om de bedrijfsvoering toe te lichten. In de VNOG-begroting is het separate programma 'Bedrijfsvoering' opgenomen. Voor de behaalde doelstellingen en uitgevoerde activiteiten op dit programma wordt verwezen naar hoofdstuk 3. Deze paragraaf gaat in op diverse andere onderwerpen binnen de bedrijfsvoering.

### Werkkostenregeling

Het werken met een groot aantal vrijwilligers zorgt ervoor dat de verhouding tussen de totale loonsom en het aantal medewerkers voor wat betreft de Werkkostenregeling (WKR) ongunstig uitvalt. Hierdoor bestaat er kans op een eindheffing vanwege de WKR. Voor een vroegtijdig inzicht in de ontwikkeling van de WKR-eindheffing, berekent VNOG gedurende het jaar de cumulatieve effecten van de WKR. Op die manier kunnen eventuele bijsturingsacties worden genomen. In 2025 is er geen naheffing WKR. Dit is in lijn met vorige jaren waarbij er geen of beperkte naheffing bestond.

### Toekomstvisie 2020

Vanuit de Toekomstvisie 2020-2025 loopt nog het ontwikkeltraject voor de postcommandanten. Hiervoor is nog een bedrag in de reserve aanwezig.

### VNOGinBeweging!

Het nieuwe programma VNOGinBeweging! is in 2025 samengesteld en eind 2025 formeel gestart. De samenleving verandert voortdurend en snel en VNOG moet mee bewegen, zodat wij kunnen blijven voldoen aan de (hulp)vragen vanuit de samenleving, onze medewerkers vitaal blijven en duurzaam inzetbaar. Met het programma maken wij onze organisatie en medewerkers toekomstbestendig, omgevingsbewust, wendbaar en weerbaar. Het programma bouwt voort op de organische werkwijze van 'de Expeditie' van de afgelopen jaren en bundelt bestaande en nieuwe initiatieven, zoals trainingen, HRM-instrumenten en werkwijzen, onder één paraplu. Alle acties en hulpmiddelen zijn verzameld in een 'gereedschapskist'. Zo kunnen medewerkers en leidinggevenden gemakkelijk uit het beschikbare gereedschap een keuze maken en zo werken aan de doelen en visie. Sommige gereedschappen zijn verplicht, maar met ruimte voor maatwerk. Het programma loopt parallel aan het regionaal beleidsplan 2025-2028 en wordt uitgevoerd binnen bestaande middelen. In de P&C-documenten zullen wij rapporteren op de voortgang.

### Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en Arbo

In de periode van 2017 t/m 2018 is een Risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) uitgevoerd (onderdelen: warme RI&E, koude RI&E, specialistische RI&E). In 2019 werd het RI&E rapport definitief en is een Plan van Aanpak opgesteld, om de actiepunten uit het RI&E rapport uit te voeren. De actiepunten staan in het Arbomanagementsysteem (AMS).

De meeste actiepunten van het plan van aanpak zijn uitgevoerd, een aantal zijn nog in uitvoering. Voor de nieuwe verdiepende RI&E's worden de actiepunten toegevoegd aan het AMS. Vanuit Arbo zijn samen met team VSP (Vastgoed, Services en Projecten) de resterende actiepunten voor gebouwen integraal opgepakt en met de gebouweigenaren (de gemeenten) geïmplementeerd. Het afgelopen jaar is gewerkt aan het oplossen en uitvoeren van de actiepunten op de locaties (kantoren en de 56 posten). Voorbereidingen zijn getroffen voor de RI&E voor de rietenkapbrandbestrijdingsteams (RKBB) en de PSA voor de meldkamer brandweer.

### *Ongevallen, bijna ongevallen, gevaarlijke situaties en Agressie & geweld*

Vanaf januari 2022 kunnen voorvallen (ongevallen, bijna-ongevallen, gevaarlijke situaties, etc.) digitaal op MijnVNOG, op elke tablet van een post en een QR-code digitaal worden gemeld. Dit maakt het melden laagdrempeliger. Overzicht:

Jaar	Totaal	Bijna ongeval	Ongeval	Gevaarlijke situatie	Agressie & geweld
2023	36	12	24	-	-
2024	46	18	27	-	1
2025*	53	22	31	-	-

\*2025 aantallen t/m november 2025

Een toename in voorvallen wil niet direct betekenen dat de organisatie onveilig is geworden. Bij VNOG zien we dat de bereidheid om voorvallen te melden is toegenomen.

### *Arbobeleid*

13 november 2025 heeft het dagelijks bestuur een voorgenomen besluit genomen met betrekking tot de vaststelling van het geactualiseerde Arbobeleid.

### *Duurzame inzetbaarheid en Vitaliteit*

Vanuit Arbo wordt deelgenomen aan de projectgroep Duurzame inzetbaarheid en de werkgroep Vitaliteit. 2025 stond in het teken van de Vitaliteitsdagen met een gevarieerd programma bij de diverse werklocaties. Duurzaamheid en Vitaliteit zijn onderdeel van het nieuwe programma VNOGinBeweging! (zie elders in deze paragraaf).

### *Geluidsonderzoek*

In 2025 is een geluidsonderzoek voor gehoorbescherming uitgevoerd om inzicht te krijgen of er bij werkzaamheden blootstelling is aan schadelijk geluid. Voor diverse werkzaamheden in werkplaatsen en bij repressie zijn geluidsmetingen verricht door een extern bedrijf.

De conclusie is dat de huidige voorzieningen toereikend zijn en er geen verdiepende RI&E noodzakelijk is.

### *O-bundels*

Bij Brandweezorg is in 2022 het gebruik van de O-bundels verder geïmplementeerd. In 2023 en 2024 zijn respectievelijk 4 en 6 voorvallen gemeld met O-bundels. In september 2024 is besloten om een verdiepend onderzoek op te starten. Begin 2025 is het onderzoek afgerond met een advies voor Brandweezorg. Door brandweezorg wordt een aanvullend materieelonderzoek uitgevoerd.

### *PPMO onderzoek traplooptest, variant VNOG*

In de huidige situatie wordt er bij de PPMO test o.a. gebruik gemaakt van de staimaster voor de traplooptest. Als alternatief is een onderzoek gedaan of in de toekomstige 1-post Apeldoorn gebruik gemaakt kan worden van een reguliere trap. Het onderzoek heeft geresulteerd in een traplooptest 'variant-VNOG'.

### *Bedrijfshulpverlening BHV*

Voor de kantoorpanden en alle brandweerposten is een MT-voorstel gemaakt met een format plan van aanpak voor uitvoering BHV op de locaties. Door het MT en de OR is dit geaccordeerd. Samen met VSP wordt aan een uitvoeringsplan gewerkt.

### *Projecten*

Arbo heeft deelgenomen aan diverse projectgroepen t.b.v. aanbestedingen en er is geadviseerd bij aankoop en afnamen. O.a: watertransport-500, project vuil/ schoon voor ademlucht kazerne, kleding en ademlucht reiniging, de nieuwbouw 1-post Apeldoorn, het project (opstarten en uitvoering) Riet Kap Brand Bestrijdingen teams (RKBB-Teams).

## ARBO Oost 5

Arbo-VNOG neemt deel aan Arbo Oost-5. Er is onderlinge samenwerking en afstemming op diverse onderwerpen. Een voorbeeld is het programma 'Stoffenmanager', registreren van opslag van stoffen en blootstelling van medewerkers. Tevens zijn we verbonden met het landelijk netwerk Arbeidsveiligheid.

## Verzekeringen

Per 1-1-2024 is de Landelijke Regeling aanspraken na Dienstongevallen van start gegaan. Bij de uitvoering van deze regeling worden wij geadviseerd door Het Expertisebureau Risicobeheer. Dit betekent dat alle nieuwe ongevallen vanaf 1-1-2024 door het Expertisebureau in behandeling worden genomen. De aanspraken uit de Landelijke Regeling aanspraken na Dienstongevallen worden deels gefinancierd uit het waarborgfonds veiligheidsregio's en deels uit een door het Expertisebureau afgesloten verzekering. Het Expertisebureau en Waarborgfonds worden verder toegelicht in de paragraaf Verbonden partijen (zie 4.7).

In 2023 heeft VNOG een aanbesteding doorlopen voor de verzekering van het wagenpark. Het gevolg van deze aanbesteding is dat er een verhoogd eigen risico is van € 5.000 per schade. Inmiddels is het voorlopige beeld over 2024 bekend. Over 2025 is er een beeld tot en met augustus 2025. De verwachte totale kosten waren begroot op afgerond € 220.000. Dit bedrag bestaat uit de verzekeringspremie en de te verwachte schade (eigen risico) op basis van de schadehistorie. De aanbesteding leverde een besparing op van € 70.000. Dit is gereserveerd voor het duurdere schadeherstel, maar ook voor eventuele tegenvallende resultaten. Het (voorlopige) resultaat over 2024 is afgerond € 230.000. Dat sluit aan bij de verwachting waaruit blijkt dat de besparing grotendeels gerealiseerd is. Het (voorlopige) resultaat over 2025 is afgerond € 290.000 op de peildatum tot en met augustus. Omdat er nog 4 maanden voor 2025 volgen én nog een grote post niet uitgekeerd is, zal dit resultaat nog veranderen.

Hierna volgt een overzicht van het aantal dossiers over 2025 dat in behandeling is genomen bij onszelf als eigen risicodragers of bij verzekeraar; bijgewerkt tot 12 januari 2026:

### Personele dossiers:

- *Ongevallen*: 17 dossiers, variërend in financiële omvang.
- *Eigendommen*: 23 dossiers. Alle dossiers zijn voor eigen rekening van de VNOG.
  - 15 dossiers onder de € 500
  - 8 dossiers boven de € 500
- *Aansprakelijkheid richting/van derden*: 11 dossiers.
- *Aansprakelijkheid richting/van medewerkers*: 2 dossiers.
- *Rechtsbijstand*: 1 dossier.

### Materiele dossiers:

- *Instrumenten/materialen*: 3 dossiers.  
Door het hele land heen zien we een inbraakgolf voorbij komen. Ook bij een van onze kazernes is ingebroken en materiaal gesloten.
- *Werkmateriaal*: 0 dossiers.
- *Brandverzekering*: 0 dossier.
- *Wagenpark*: Totaal 83 dossiers:
  - Schadeclaim tussen: € 0,01 – € 5.000: 55
  - Schadeclaim tussen: € 5.000 – € 10.000: 4
  - Schadeclaim tussen: € 10.000 – € 25.000: 4
  - Schadeclaim: > € 25.000: 1
  - 19 dossiers staan nog open waarbij de omvang nog niet bekend is.

#### Specificatie:

- 19 (nog) geen claim
- 13 claims alleen WA
- 45 claims alleen casco
- 6 claims zowel WA als casco

- *Uitkeringen in dossiers ouder dan 2025: 32 facturen op personele dossiers en 21 facturen op materiele dossiers (zowel betalingen en ontvangsten).*
- *Er staan nog een aantal letseldossiers van het medewerkers open:*
  - 2023: 2 dossiers
  - 2024: 2 dossiers
  - 2025: 14 dossiers

### **Privacy en Security**

In 2025 heeft VNOG gewerkt aan het verder verbeteren van de gegevensbescherming (Privacy) en de informatieveiligheid (Security). VNOG heeft hierbij rekening gehouden met landelijke ontwikkelingen. Deelname aan landelijke gremia op deze twee terreinen maakte dat relevante kennis werd uitgewisseld en binnengehaald.

Voor het terrein Security is van belang dat de minister van Justitie en Veiligheid in 2025 de veiligheidsregio's heeft aangemerkt als vitale aanbieder binnen de sector Openbare Orde en Veiligheid. Deze vitaalverklaring maakt dat veiligheidsregio's rekening moeten houden met aangescherpte eisen op het gebied van informatieveiligheid, en ook dat van gegevensbescherming. Naar verwachting zullen deze eisen aansluiten bij nieuwe Europese regelgeving, die is bedoeld om de cyberbeveiliging en de weerbaarheid van essentiële diensten in EU-lidstaten te verbeteren. Steeds toenemende dreigingen, zowel in de samenleving als op geopolitiek vlak dwingen tot het stellen van aanvullende eisen. Hiermee raakt Security nadrukkelijk aan de weerbaarheidsopgave voor de veiligheidsregio's. Dit vraagt om continue groei in investeringen voor de verdere versterking van de informatieveiligheid. Deze ontwikkeling is van structurele aard.

Op het terrein van de gegevensbescherming is de uitvoering van de ambities, met name door personele wisselingen, achtergebleven bij hetgeen voorgenomen was. Door vervolgens de personele bezetting op sterkte te brengen is de uitvoering voortvarend opgepakt. Hiermee heeft VNOG de governance met betrekking tot Privacy verder op orde gebracht en is, in samenhang met Security, ook in 2025 geïnvesteerd in bewustwording van de medewerkers op beide terreinen. In de beveiliging van informatie is het menselijk handelen een kwetsbaar onderdeel.

In de afgelopen jaren heeft VNOG met het Actieplan BIO-AVG<sup>2</sup> een belangrijke impuls gegeven aan met name de governance met betrekking tot Privacy en Security. Naast de blijvende aandacht hiervoor is in 2025 een eerste aanzet gegeven om de organisatie en de inrichting van de informatievoorziening, -veiligheid en privacy verder te stroomlijnen. Doel hiervan is om door bundeling van kennis en deskundigheid, die binnen de organisatie aanwezig is, de informatievoorziening, met name op strategisch niveau, te versterken. Deze ontwikkeling is ook in het kader van de genoemde vitaalverklaring van belang. In het jaarverslag over 2025 laat de functionaris voor gegevensbescherming duidelijker zien hoe het staat met de privacy binnen VNOG. Volgens het beleid moet dit verslag aan het bestuur worden voorgelegd en worden besproken.

De Securityboard heeft in 2025 vanwege een vacante functie slechts zeer beperkt kunnen functioneren. De rol en de positie van de Securityboard raken aan het verder stroomlijnen van informatievoorziening, -veiligheid en privacy.

### **Rechtmatigheid**

Over 2025 wordt door het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgegeven (zie ook hoofdstuk 12). Deze rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op het in de waardeeringsgrondslagen opgenomen en door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader. Deze normen zijn uitgewerkt in een toetsingskader en getoetst aan het begrotings- en voorwaardencriterium. Het misbruik- en oneigenlijk gebruik- criterium heeft betrekking op het verstrekken van

---

<sup>2</sup> Baseline Informatiebeveiliging Overheid en Algemene verordening gegevensbescherming

subsidies en of uitkeringen of het innen van heffingen van derden. Daar dit geen activiteiten voor VNOG zijn, is dit toetsingscriterium in lijn met voorgaande jaren niet van toepassing.

De rapporteringsgrens bedraagt € 157.800, zijnde 10% van de verantwoordingsgrens. Hieronder zijn de afwijkingen boven de rapporteringsgrens nader toegelicht.

#### Begrotingscriterium

Bevinding	Bedrag	Toelichting
<b>Overschrijding van lasten programma 6.0 Bedrijfsvoering</b>	€ 206.015	De overschrijding wordt onder meer veroorzaakt door hogere licentiekosten en een hogere bijdrage aan het NIPV. In nog volgende begrotingsjaren is hier al op ingespeeld. Daarnaast is sprake van incidentele exploitatielasten voor de tijdelijke verhuizing van het hoofdkantoor.
<b>Totaal</b>	<b>€ 206.015</b>	

#### Voorwaardencriterium

Bevinding	Bedrag	Toelichting
<b>Bevindingen ten aanzien van de naleving Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot inhuur door VNOG</b>	€ 910.346	Er zijn onvolkomenheden geconstateerd in de naleving van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot opdrachten voor inhuur binnen de VNOG. In 2026 is gestart met de samenwerking met een Managed Service Provider (MSP) om de risico's op onrechtmatige inhuur te beperken en de naleving structureel te verbeteren.
<b>Overig</b>	€ 75.026	Bij een lopende overeenkomst is vastgesteld dat de contractverlenging onrechtmatig tot stand is gekomen. Als gevolg van opgelopen vertraging in de voorbereiding van de nieuwe aanbesteding is deze overeenkomst buiten de aanbestedingsrechtelijke kaders tijdelijk verlengd.
<b>Totaal</b>	<b>€ 985.372</b>	

#### Innovatie

Innovatie is een belangrijk onderwerp voor VNOG, waar op allerlei manieren invulling aan wordt gegeven. Het gaat daarbij zowel om technische innovaties, nieuwe werkwijzen, nieuwe samenwerkingsvormen en onderwerpen rondom informatievoorziening. Bij de programma's in hoofdstuk 3 wordt nader op initiatieven ingegaan. Ter illustratie worden een paar voorbeelden genoemd:

- Samenwerking met start-ups op basis van co-creatie. Voorbereidingen voor een permanent construct en landelijk platform voor samenwerking veiligheidsregio – start-ups zijn gestart. Start-ups zijn gefaciliteerd voor het aandragen van innovatieve oplossingen voor vraagstukken bij VNOG. Voorbeelden zijn het ontwikkelen van een virtuele assistent voor de beginnend bevelvoerder en het slim in kaart brengen van brandoorzaken t.b.v. voorlichting.
- Duurzame toepassing van de digitwin (een gedetailleerde, virtuele kopie van de fysieke omgeving) als onderdeel van het informatiegestuurd werken ter ondersteuning van de informatiebehoefte van adviseurs.
- Toepassing van een tijdelijke integrale werkorganisatie (Proeftuin) voor de ondersteuning van het informatiegestuurd werken binnen VNOG. De Proeftuin is in 2025 geëvalueerd, hieruit blijkt dat een structurele positie binnen de lijnorganisatie wenselijk is.
- Implementatie van een nieuw softwaresysteem voor decentrale uitgifte van meldingen.
- Doorontwikkeling en verbetering van de intranetsite "Brandpunt" voor informatievoorziening van de brandweervrijwilligers.
- Invoering van nieuwe en innovatieve materialen om vakbekwaam te blijven.
- Ontwikkeling en uitvoering van een opleidingsprogramma voor de nieuwe 4x2-blusvoertuigen en de 4x4-combi voertuigen.

- Een grote bijdrage aan het landelijk project “Aantoonbare vakbekwaamheid” en de herziening van onderwijsstelsels veiligheidsregio’s;
- Het project Witte Informatiebron Oost-5 geïntegreerd in de reguliere samenwerking op Oost-5 niveau.

### **Duurzaamheid**

Het Klimaatplan VNOG, behandeld in het algemeen bestuur in november 2024, is in uitvoering. Het richt zich op de thema’s inkoop, vastgoed, facilitair, mobiliteit, gedrag en specifieke VNOG-activiteiten. De grootste winst valt te behalen bij vastgoed en mobiliteit.

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

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

De voornaamste ontwikkelingen van het afgelopen jaar waren:

- Vastgoed: Hier liggen grote kansen. VNOG ziet echter dat gemeenten om diverse redenen moeilijk aansluiting vinden om maatregelen uit het vastgestelde Klimaatplan te realiseren. VNOG is afhankelijk van de gemeenten en blijft hierover in overleg.
- Mobiliteit: De eerste elektrische auto's worden in het eerste kwartaal van 2026 uitgeleverd. Het onderzoek voor verduurzamen van woon- werkverkeer loopt. Er wordt meer biodiesel getankt.
- Inkoopbeleid: Het concept 'groen inkoopbeleid' is klaar en de verwachting is dat het aan het einde van het eerste kwartaal 2026 gereed is.
- CO<sub>2</sub> voetafdruk (bepalen, monitoren en volgen): er is externe ondersteuning ingehuurd ten behoeve van de doorontwikkeling van de monitoring van de voetafdruk, ook om de staande organisatie te ontlasten. Het verzamelen van de benodigde data en dit borgen in de P&C cyclus zal in 2026 nog de nodige aandacht vragen.
- Na de oplevering van de voetafdrukcijfers van 2025 zal gekeken worden of de gestelde doelen in het Klimaatplan bijgesteld moeten worden. Naar verwachting zullen ambities naar beneden moeten worden bijgesteld.

### **Huisvesting**

#### *Demarcatie*

Per 2023 voert VNOG bepaalde facilitaire taken in de kazernes uit, zoals vastgelegd in de ‘Regeling Demarcatie’ die is afgesloten tussen de 22 colleges en het algemeen bestuur. De Demarcatie geeft aan welke partij (gemeente of VNOG) voor welke facilitaire c.q. huisvestingstaak in de kazernes verantwoordelijk is. De gemeente is (en blijft) de gebouweigenaar, terwijl VNOG de opstal gebruikt. Als gevolg van de Regeling Demarcatie moesten bepaalde werkzaamheden en bijbehorende contracten (waar nodig) worden overgedragen van gemeenten naar VNOG. Inmiddels zijn alle werkzaamheden overgedragen, met uitzondering van groenvoorziening/-onderhoud. Dit volgt in 2026.

De kosten van de Demarcatie worden via twee verschillende financiële werkwijzen met de gemeenten verrekend: een deel van de kosten (van specifiek gemarkeerde taken) wordt bij de 22

gemeenten gezamenlijk in rekening gebracht via het reguliere verdeelmodel. Deze kosten komen tot uiting in programma 6 'Bedrijfsvoering' van de begroting. Van het andere deel van de kosten (de **facilitaire kosten**) was afgesproken dat deze vier jaar (2023 t/m 2026) per individuele gemeente worden afgerekend, waarbij de eindafrekening plaatsvindt op basis van de werkelijke kosten. Deze individuele verrekening heeft dan geen effect op de andere gemeenten. Deze verrekening komt tot uiting in programma 8 van de begroting. Het was de bedoeling dat per 2027 deze kosten ook onder het verdeelmodel komen te vallen, te regelen via de concept Kadernota 2027-2030. Eind 2025 (bij het opstellen van de concept Kadernota) bleek dat deze transactie nog te vroeg komt. Er zijn nog te weinig ervaringscijfers en bovendien wordt de hele Regeling Demarcatie in 2026 nog geëvalueerd. Evaluatie wordt gedaan met medewerking van de volgende gemeenten: Oost-Gelre, Nunspeet, Hattem, Epe, Zutphen, Lochem en Apeldoorn.

De overbrenging naar het verdeelmodel is daarom uitgesteld tot een volgende Kadernota, mede afhankelijk van de uitkomsten van de evaluatie.

De Regeling Demarcatie bevat naast de taakverdeling ook werkafspraken, afspraken over de periodieke afstemming tussen gebouwbeheerders van gemeenten en VNOG, alsook de afspraak dat de gemeenten de panden uiterlijk 1 januari 2025 op orde brengen qua Arbo-vereisten en voorzieningen, waarbij wel rekening wordt gehouden met beschikbare faciliteiten in de buurt van de kazernes en eventuele al lopende/geplande nieuw- of verbouwtrajecten. Dit traject is nog niet voor alle gemeenten afgerond (kazerne Putten, kazerne Hierden, kazerne Hattem en kazerne Uddel). Kazernes gemeente Lochem worden in 2026 ter hand genomen. Ook dit onderwerp wordt in de genoemde evaluatie meegenomen.

Tenslotte is er conform de Regeling Demarcatie in 2025 een periodiek overleg met de gebouwbeheerders geweest om zaken af te stemmen over de algehele stand, de samenwerking, lopende kwesties, komend onderhoud, nieuw- en verbouw en duurzaamheidsmogelijkheden.

#### *Nieuw- en verbouw in 2025*

In 2025 heeft VNOG aan de gemeente Heerde voor de nieuwbouw kazerne Wapenveld input geleverd en hen ondersteund bij de nieuwbouw. Deze nieuwe kazerne is in 2025 opgeleverd. Diverse andere nieuwbouwtrajecten zijn in 2025 opgestart (Oene, Terwolde, Voorst, oplevering volgt in 2026 e.v.). Diverse (grote) verbouwingen heeft VNOG in 2025 ook ondersteund (kazerne Nunspeet en kazerne Brummen en Eerbeek).

#### *Nieuwe 1-post Apeldoorn*

Afgelopen jaar is intensief, in nauw overleg met de gemeente Apeldoorn, weer verder gewerkt aan de vele voorbereidende werkzaamheden van deze nieuwbouw. De nieuwe 1-post vervangt drie bestaande kazernes (Apeldoorn centrum, Apeldoorn De Maten en Apeldoorn Zuid) in het stedelijk gebied van Apeldoorn en is daarnaast (beoogd) veiligheidscentrum en kantoorlocatie voor VNOG. Oplevering is naar verwachting in 2028/2029.

## 4.7. Paragraaf Verbonden partijen

Een Verbonden Partij is een privaot- of publiekrechtelijke organisatie waarin VNOG een financieel en een bestuurlijk belang heeft. Er is sprake van een financieel belang als VNOG aansprakelijk is bij het niet nakomen van de verplichtingen door de rechtspersoon. Er is sprake van een bestuurlijk belang als VNOG vertegenwoordigd is in het bestuur van de rechtspersoon of zeggenschap daarin kan uitoefenen. Verder kan de situatie zich voordoen dat er **of** bestuurlijke **of** financiële belangen zijn. Hieronder het overzicht van (semi)verbonden partijen:

Partij	Beschrijving
<b>Werkgeversvereniging Samenwerkende Veiligheidsregio's (WVSV)</b>	De WVSV is een vereniging van de 25 veiligheidsregio's. De voorzitters van de veiligheidsregio's vormen de ledenvergadering. De WVSV onderhandelt namens de besturen van de veiligheidsregio's met de werknemersorganisaties om afspraken te maken over de arbeidsvoorwaarden voor het personeel van de veiligheidsregio's. De WVSV is verantwoordelijk voor de arbeidsvoorwaarden van ca. 28.000 medewerkers, waaronder beroeps en vrijwillig brandweerpersoneel.
<b>Stichting Risicobeheer Veiligheidsregio's en Stichting Waarborgfonds Veiligheidsregio's</b>	De Stichting Risicobeheer is een gezamenlijk expertisebureau waarmee de veiligheidsregio's collectief een ongevallenverzekering kunnen inkopen en deze schades kunnen afwikkelen. Tevens kan het expertisebureau advies geven bij (complexe) casussen. De Stichting Waarborgfonds van de 25 veiligheidsregio's is bedoeld voor het in gezamenlijkheid dragen van niet-verzekerbare risico's.
<b>Nederlands Instituut Publieke Veiligheid (NIPV)</b>	Het NIPV is een bij wet opgericht zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). De positie van het NIPV is vastgelegd in de Wet veiligheidsregio's. De 25 voorzitters van de veiligheidsregio's vormen samen het algemeen bestuur van het NIPV. Het bestuur is verantwoordelijk voor alle taken en werkzaamheden die het NIPV uitvoert in het kader van de Wet veiligheidsregio's.
<b>Stichting Brandweeropleidingen Gelderland Overijssel (BOGO)</b>	De BOGO ontwikkelt en verzorgt brandweeropleidingen in opdracht van zes veiligheidsregio's. Het algemeen bestuur bestaat uit drie burgemeesters en de zes regionaal commandanten/directeuren van de aangesloten veiligheidsregio's.
<b>Veluws Bosbrandweer Comité (VBC)</b>	De stichting VBC is een samenwerkingsverband van 20 gemeenten en veiligheidsregio's op de Veluwe voor het voorkomen en beperken van bos- en natuurbranden. Daarvoor organiseert en coördineert zij een systeem van detectie (o.a. via vliegtuigen, drones en meetapparatuur). Deelnemers zijn: Veiligheids- en Gezondheidsregio Gelderland Midden (VGGM) en VNOG, gemeente Apeldoorn, Arnhem, Barneveld, Brummen, Ede, Elburg, Epe, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek, Putten, Renkum, Rheden, Rozendaal, Scherpenzeel, Voorst en Wageningen.
<b>Samenwerkingsregeling Incidentbestrijding IJsselmeergebied (SAMIJ)</b>	De SAMIJ is een netwerk-samenwerking van diverse partijen voor bovenregionale bestuurlijke- en operationele afstemming t.b.v. de incidentbestrijding in het IJsselmeergebied (IJsselmeer, Markermeer, IJmeer, Gouwzee en de Randmeren, inclusief het Zwartemeer). Partijen zijn: veiligheidsregio's, waterschappen, Rijkswaterstaat, KNRM, Reddingsbrigade Nederland, Kustwacht en de Nationale Politie.

## 4.8. Openbaarheidsparagraaf

### Inleiding

De Wet open overheid (Woo) verplicht een bestuursorgaan tot actieve en passieve openbaarmaking van informatie. De Woo verplicht een bestuursorgaan om jaarlijks in de begroting en de jaarrekening aandacht te besteden aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo. In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een beschrijving gegeven van de activiteiten die zijn uitgevoerd in 2025 op de thema's openbaarmaking en informatiehuishouding.

### Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo)

VNOG heeft de vier al in 2024 verplichte informatiecategorieën in dat jaar openbaar gemaakt. De planning die in 2025 op landelijk niveau was gegeven voor de inwerkingtreding van de openbaarmakingsplicht van de overige categorieën is verschoven naar 2026. Op basis hiervan treft VNOG verdere voorbereidingen voor de openbaarmaking van die categorieën waarvoor deze plicht in 2026 gaat gelden. Openbaarmaking geschiedt via de Woo-index. VNOG plaatst daartoe documenten op Overheid.nl of op de eigen website met een link naar de Woo-index.

### De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de verplichte categorieën (artikelen 3.1 en 3.3.b. Woo)

Ten aanzien van de inspanningsverplichting om andere informatie actief openbaar te maken moet eerst helder worden welke ambitie VNOG daartoe heeft. In het verslagjaar heeft VNOG zich met name gericht op de wettelijke verplichte informatie-categorieën.

### Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)

In 2025 heeft VNOG vijf Woo-verzoeken ontvangen, waarvan er drie zijn gehonoreerd. Eén Woo-verzoek is afgewezen en één verzoek is niet in behandeling genomen. In zes gevallen kreeg VNOG als belanghebbende de gelegenheid om te reageren op voorgenomen openbaarmakingen ingevolge Woo-verzoeken aan andere organisaties, waarin documenten van VNOG betrokken waren. In geen van de gevallen waren er bedenkingen tegen openbaarmaking.

### Aanwijzing van een Woo-contactpersoon (artikel 4.7 Woo)

VNOG beschikt over meerdere Woo-contactpersonen.

### De digitale informatiehuishouding (Hoofdstuk 6 Woo)

Met het oog op verbeteringen van de digitale informatiehuishouding werden de landelijke ontwikkelingen op het gebied van informatie- en archiefbeheer gevolgd en waar mogelijk toegepast. Bij het oplossen van lokale vraagstukken werd informatie gebruikt van ondermeer VNG Realisatie, dat werkt aan ontwikkel-, uitvoering- en handhavingsondersteuning. Ontwikkelingen in de organisatie, aanbevelingen in de rapportage archief KPI's en landelijke wet- en regelgeving (waaronder de nieuwe Archiefwet en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer) bepaalden welke activiteiten in 2025 uitgevoerd werden.

VNOG heeft in 2025 verder gewerkt aan:

- Aanschaf en implementatie nieuw zaakstelsel  
VNOG heeft een nieuw zaakstelsel aangeschaft, dat naar verwachting medio 2026 uitgerold kan worden. Het uitgangspunt is om met de uitvoering van het implementatieplan in 2026 de kwaliteit van de informatiehuishouding te verbeteren.
- Beschikken over een informatiebeheerplan  
VNOG heeft nog geen informatiebeheerplan opgesteld. De intentie is uitgesproken om VIND Informatiemanagement/i-Navigator aan te schaffen. De kern van VIND Informatiemanagement is een model Documentair Structuur Plan (DSP), met daarin een overzicht van alle

zaaktypen/processen die VNOG uitvoert. De processen zijn dusdanig voorzien van meta-data dat deze de basis vormen voor de uitvoer van alle informatiefuncties.

- Aansluiten op een e-depotvoorziening  
VNOG volgde hiervoor de ontwikkelingen bij de gemeente Apeldoorn, die is aangewezen als bewaarplaats van het VNOG-archief. Hierover heeft periodiek overleg met de archiefinspecteur plaatsgevonden.
- Beheer organiseren op e-mailarchivering  
VNOG is aangesloten bij de selectielijst e-mailbewaring, een initiatief van de VNG. De procedure moet nog aangepast worden op het punt van de te gebruiken techniek.
- Een kwaliteitssysteem hanteren voor het informatiebeheer  
De mogelijkheden van een passend kwaliteitssysteem zijn in onderzoek genomen en worden uitgewerkt na de uitrol van het nieuwe zaakstelsel.
- Een metagegevensschema vaststellen  
Het vaststellen van een metagegevensschema vormt (deels) een onderdeel van de implementatie van het nieuwe zaakstelsel en wordt in dat kader ter hand genomen.
- Implementeren nieuwe wet- en regelgeving  
Met ingang van 2026 wordt nieuwe wetgeving van kracht, de nieuwe Archiefwet (naar verwachting 1 juli 2026) en de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (per 1 januari 2026). In dit jaar is onderzocht wat de gevolgen van de invoering van deze wetten voor VNOG zijn.
- Het Collectie Hulpverleningsplan  
Voor de locatie Vosselmanstraat in Apeldoorn, waar het fysieke archief is gehuisvest, is een CHV-plan opgesteld. Dit plan wordt in 2026 ter behandeling voorgelegd aan het dagelijks bestuur.
- Rapportage archief KPI's  
Voorheen werd in het kader van provinciaal archieftoezicht twee-jarlijks het rapport archief KPI's verzonden naar de provincie. Nu dient jaarlijks toezichtinformatie IBT (Inter Bestuurlijk Toezicht) aangeleverd te worden. Dit jaar is de informatie ter beoordeling aangeleverd bij de archivaris en met deze en de archiefinspecteur besproken. Het document wordt in 2026 ter behandeling voorgelegd aan het algemeen bestuur.

## 4.9. Toekomstparagraaf

### Regionaal beleidsplan 2025-2028

In december 2024 heeft het algemeen bestuur het regionaal beleidsplan 2025-2028 vastgesteld, na een intensief vaststellingstraject met de partners. De basis van het plan vormen de twee primaire vragen van de samenleving en de vijf Opgaven van VNOG als antwoord op die vragen. De Opgaven vormen de rode draad in alle beleidsdocumenten van VNOG, waaronder de opgavegerichte begroting. In het regionaal beleidsplan staat de visie van VNOG voor de (middel)lange termijn en die luidt als volgt:

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

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

### MISSIE Samen werken aan veiligheid



**Kernwaarden: Daadkrachtig – Deskundig – Gepassioneerd**

### **Speerpunten 2025-2028**

In het regionaal beleidsplan 2025-2028 zijn voor deze beleidsperiode zes speerpunten benoemd op diverse Opgaven, die we naast de reguliere taken op de Opgaven oppakken. Op een tweetal speerpunten hebben we de ambitie om te excelleren. Voor de uitvoering van de speerpunten zijn in het beleidsplan 42 concrete acties geformuleerd die we gefaseerd de komende vier jaar uitvoeren. VNOG rapporteert ieder half jaar op de stand van de acties. Van de 42 acties zijn er 14 voor een ander jaar dan 2025, zij zullen dus later worden opgepakt. Er zijn 18 acties in uitvoering en op schema. Er zijn 4 acties afgerond, 2 acties zijn vertraagd en 4 acties hadden in 2025 moeten worden afgerond, maar dat is niet gelukt (verstoorde acties). De vertraging en verstoring zijn vooral het gevolg van de voorbereidende werkzaamheden voor Koningsdag in Doetinchem, die de nodige tijd hebben gekost. De verwachting is dat VNOG de vertraging/verstoring komende tijd zal inlopen, zodat voor nu geen bijsturing nodig is. Een uitgebreide toelichting op de acties staat in bijlage 2. Door de acties te volgen kan de voortgang van het beleidsplan worden gevolgd en houden we focus op de grote doelstellingen, naast de uitvoering van de reguliere taken en dagelijkse werkzaamheden. Aanvullend op de zes speerpunten heeft het thema “Weerbaarheid” een grote vlucht genomen in 2025, zie voor een toelichting paragraaf 4.4.

## II. Jaarrekening

## 5. Balans per 31 december 2025

ACTIVA	Ultimo 2025	Ultimo 2024
<b>VASTE ACTIVA</b>		
<i>Materiële vaste activa</i>		
investeringen met een economisch nut	52.791.934	40.801.224
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>52.791.934</b>	<b>40.801.224</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
<i>Uitzettingen &lt; 1 jaar</i>		
Vorderingen op openbare lichamen	478.183	329.400
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	17.203.942	7.815.685
Overige vorderingen	257.772	27.946
<b>Totaal Uitzettingen &lt; 1 jaar</b>	<b>17.939.897</b>	<b>8.173.030</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>199.325</b>	<b>851.377</b>
<i>Overlopende activa</i>		
Overige nog te ontvangen bedragen	1.235.225	1.550.487
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	62.295	-
De vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	2.730.375	1.841.784
<b>Totaal Overlopende activa</b>	<b>4.027.894</b>	<b>3.392.271</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>22.167.117</b>	<b>12.416.678</b>
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>74.959.050</b>	<b>53.217.902</b>

PASSIVA	Ultimo 2025	Ultimo 2024
<b>VASTE PASSIVA</b>		
<i>Eigen Vermogen</i>		
Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	1.341.595	1.792.945
Algemene reserve	1.135.114	1.135.114
Bestemmingsreserves	22.583.844	19.788.653
<b>Totaal Eigen Vermogen</b>	<b>25.060.553</b>	<b>22.716.712</b>
<b>Vorzieningen</b>	<b>1.832.505</b>	<b>1.580.481</b>
<i>Vaste schulden &gt; 1 jaar</i>		
onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	36.283.333	19.125.000
<b>Totaal Vaste schulden &gt; 1 jaar</b>	<b>36.283.333</b>	<b>19.125.000</b>
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>63.176.391</b>	<b>43.422.192</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		
<i>Netto vlottende schulden &lt; 1 jaar</i>		
Overige schulden	5.728.108	4.875.793
<b>Totaal Netto vlottende schulden &lt; 1 jaar</b>	<b>5.728.108</b>	<b>4.875.793</b>
<i>Overlopende passiva</i>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	5.379.556	3.984.456
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen.	250.387	402.671
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	424.607	532.789
<b>Totaal Overlopende passiva</b>	<b>6.054.551</b>	<b>4.919.917</b>
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>11.782.659</b>	<b>9.795.710</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>74.959.050</b>	<b>53.217.902</b>

## 6. Overzicht van baten en lasten

Programma	Begroting 2025	Begroting na wijziging	Realisatie 2025	Vershil 2025
<b>Baten</b>				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	-	1.092.295	1.702.068	609.773
2.0 Brandweezorg	14.000	84.000	609.250	525.250
3.0 GHOR	48.000	48.000	44.172	-3.828
4.0 MON	4.151.500	4.151.500	4.407.682	256.182
5.0 Directie en control	-	242.000	253.986	11.986
6.0 Bedrijfsvoering	235.000	327.000	715.542	388.542
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	68.288.440	69.136.863	69.520.266	383.403
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.602.000	4.084.000	4.008.617	-75.383
<b>Totaal Baten</b>	<b>76.338.940</b>	<b>79.165.658</b>	<b>81.261.582</b>	<b>2.095.924</b>
<b>Lasten</b>				
1.0 Risico- en crisisbeheersing	9.767.560	11.103.735	11.300.433	-196.698
2.0 Brandweezorg	33.974.205	33.554.285	33.516.053	38.232
3.0 GHOR	2.257.100	2.424.000	2.108.190	315.810
4.0 MON	5.515.250	5.519.150	5.566.403	-47.253
5.0 Directie en control	880.300	1.231.900	1.157.157	74.743
6.0 Bedrijfsvoering	17.083.668	19.292.958	19.705.779	-412.821
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	5.517.172	2.167.840	1.555.110	612.730
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.602.000	4.084.000	4.008.617	75.383
<b>Totaal Lasten</b>	<b>78.597.255</b>	<b>79.377.868</b>	<b>78.917.741</b>	<b>460.127</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>-2.258.315</b>	<b>-212.210</b>	<b>2.343.841</b>	<b>-2.556.051</b>
<b>Mutaties reserves</b>				
Onttrekkingen	2.593.465	4.165.300	3.907.146	-258.154
Toevoegingen	335.150	3.953.090	4.909.392	-956.302
<b>Saldo reserves</b>	<b>2.258.315</b>	<b>212.210</b>	<b>-1.002.246</b>	<b>1.214.456</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.341.595</b>	<b>-1.341.595</b>

## 6.1. Verklaring resultaat 2025 op hoofdlijnen

Het positief jaarresultaat 2025 bedraagt € 1.342.000. Hieronder worden de verschillen tussen de begroting 2025 (na wijzigingen) en de realisatie toegelicht. Deze is zoals gebruikelijk onderverdeeld naar een aantal hoofdlijnen: Personeel, Vrijwilligers, Exploitatie, Kapitaallasten, Onvoorzien en Renteresultaat.

Verklaring resultaat op hoofdlijnen	2025	2025	2025
	Begroting na wijziging	Realisatie	Resultaat
Personeel	33.823.000	33.304.000	519.000
Vrijwilligers	9.340.000	9.453.000	-113.000
Exploitatie	30.011.000	29.774.000	237.000
Onvoorzien	264.000	-	264.000
Kapitaallasten	5.729.000	5.729.000	-
Renteresultaat	-	-435.000	435.000
<b>Totaal</b>			<b>1.342.000</b>

### *Personeel*

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

Binnen de begroting van VNOG is vrijwel geen budget voor inhuur aanwezig. De tijdelijke invulling als gevolg van verzuim en vacatures en de tijdelijke invulling van specialistische functies voor projecten worden hierdoor grotendeels gefinancierd uit het positieve saldo op salarissen en sociale lasten en daarnaast uit onttrekkingen aan reserves of voorzieningen. Gezien de huidige situatie op de arbeidsmarkt wordt verwacht dat deze situatie niet op korte termijn verandert. Bij bepaalde afdelingen is het positieve saldo ontstaan door wat verjonging in het personeelsbestand en doordat de invulling van ontstane vacatures, door de krapte op de arbeidsmarkt, wat meer tijd heeft gevegd.

De kosten voor inhuur hebben betrekking op de uitvoering van reguliere taken waarvoor op dat moment door ziekte, vacature of specialisme geen interne capaciteit beschikbaar was.

Er zijn in 2025 detachingsvergoedingen in rekening gebracht aan aanverwante organisaties voor uitvoering van werkzaamheden en projecten door aan hen gedetacheerde VNOG medewerkers. Dit betreft specialistische functies waarbij onderlinge samenwerking voordelen biedt en enkele VNOG medewerkers die een aanstelling boven de formatieve sterkte hebben.

Binnen de Programmabegroting 2025 werd voor het budget Personeel een aanspraak gedaan op de Bedrijfsvoeringsreserve voor het oplossen van personele knelpunten binnen de programma's Brandweezorg en Bedrijfsvoering.

### Vrijwilligersvergoedingen

Het budget voor vrijwilligersvergoedingen wordt ten behoeve van sturing extracomptabel onderverdeeld in diverse deelbudgetten.

Navolgend een overzicht op deelniveau van het vrijwilligersbudget 2025:

Vrijwilligers	Realisatie exclusief werkgeverslasten 2024	Budget exclusief werkgeverslasten 2025	Realisatie exclusief werkgeverslasten 2025
Vaste vergoeding	1.373.436	1.410.500	1.440.797
Inzeturen	1.722.825	2.176.200	2.281.449
Kazernering	1.367.424	1.505.600	1.386.468
Vakbekwaam blijven	2.000.270	1.951.100	2.167.946
Vakbekwaam worden	501.915	506.900	495.944
Ondersteuning vakbekwaamheid	430.174	577.200	519.176
PPMO	109.608	146.700	124.448
Keuringen	119	13.400	-
Brandveilig leven	11.957	5.000	10.012
Vergaderen	41.092	31.500	33.960
Onderhoud	138.389	128.600	87.533
Declaraties	153.751	95.600	99.331
Overig	191.261	176.200	240.774
<b>Totaal exclusief werkgeverslasten</b>	<b>8.042.221</b>	<b>8.724.500</b>	<b>8.887.838</b>
Diversen w.o. werkgeverlasten en inhuur	604.096	615.500	670.440
<b>Totaal uitgaven vrijwilligersvergoedingen</b>	<b>8.646.317</b>	<b>9.340.000</b>	<b>9.558.278</b>
		resultaat	-218.278
Toevoeging aan egalisatiereserve "uitrukken"	-54.544		
Onttrekking aan egalisatiereserve "uitrukken"		-	105.249
	<b>8.591.773</b>	<b>9.340.000</b>	<b>9.445.249</b>

In lijn met de eerder uitgesproken ambitie om te kiezen voor “minder rubber en meer inzet op vakbekwaamheid” is ingezet op extra momenten voor vakbekwaamheid. Hierdoor zijn er, waar mogelijk, meer momenten gepland voor vakbekwaam blijven. Ook de introductie van de nieuwe voertuigen zorgde voor meer oefenmomenten in 2025, die niet allemaal op de reguliere oefenavonden konden plaatsvinden.

Onder de rubriek overig zijn onder andere de uren voor de leerwerkplekbegeleiders en aspiranten voor het maken van leerwerkplekopdrachten verantwoord. Dit past binnen het beeld dat het afgelopen jaar veel nieuwe mensen zijn opgeleid en worden opgeleid.

Het deelbudget voor inzetten (uitrukken) is in 2025 overschreden. Deze overschrijding van € 105.249 wordt ten laste van de egalisatiereserve uitrukken gebracht. In 2025 waren er meerdere incidenten waarbij langdurige en grootschalige inzet nodig was, o.a.:

1. Brand bij een afvalverwerker in Zutphen
2. Brand in een oude machinefabriek in Apeldoorn
3. Zeer grote natuurbrand in Heerde
4. IBGS-incident in Borculo
5. Zeer grote brand in een winkel in Winterswijk

### Exploitatie

In paragraaf 6.2 is een toelichting per programma opgenomen.

#### Kapitaallasten (rente en afschrijving)

In de primitieve begroting 2025 was een budget van € 8.113.000 opgenomen voor kapitaallasten (rente en afschrijving exclusief kazernes en meldkamer). Hiernaast was in de primitieve begroting een onttrekking aan de egalisatiereserve opgenomen van € 1.964.465. Het saldo hiervan was € 6.148.535.

De werkelijke kapitaallasten liggen echter lager door de al eerdere besproken verlate uitleveringen van materieel en materiaal. Bij de halfjaarrapportage is de begroting aangepast aan de verwachte werkelijke kapitaallasten over 2025. Deze bedroegen € 5.729.000.

De werkelijke kapitaallast is € 5.667.680 geworden en is daarmee nog € 61.030 lager dan begroot. Het verschil tussen de begrote en werkelijke kapitaallast is conform vastgesteld beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen.

De totale toevoeging aan de egalisatiereserve afschrijvingen over 2025 bedraagt 2.225.000.

Programma	Werkelijk 2024	Begroting 2025	Werkelijk 2025	Restant 2025
Risico- en Crisisbeheersing	921	1.500	941	559
Brandweezorg	4.383.240	5.074.680	5.019.745	54.935
GHOR	12	1.500	247	1.253
Directie & Control	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	571.242	651.030	646.747	4.283
Algemene Dekkingsmiddelen	-	-	-	-
	<b>4.955.416</b>	<b>5.728.710</b>	<b>5.667.680</b>	<b>61.030</b>
Kazernes in eigendom en overgangsrecht	225.448	239.000	266.285	-27.285
Bijdragen van de individuele gemeenten	-225.448	-239.000	-266.285	27.285
MKON	-	32.750	31.501	1.249
egalisatiereserve MKON	-	-32.750	-31.501	-1.249
	-	-	-	-

## 6.2. Specificatie per programma

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

Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
01. PERSONELE KOSTEN-Personele kosten	Baten	-	-	328.239	328.239
	Lasten	8.019.800	8.739.910	8.761.937	-22.027
	<b>Saldo</b>	<b>-8.019.800</b>	<b>-8.739.910</b>	<b>-8.433.698</b>	<b>-306.212</b>
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM-Regionaal Brandmeldsysteem	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
29. PROJECTEN-Projecten	Baten	-	235.000	667.284	432.284
	Lasten	-	273.060	767.779	-494.719
	<b>Saldo</b>	<b>-</b>	<b>-38.060</b>	<b>-100.495</b>	<b>62.435</b>
90. OVERIG-Overig	Baten	-	857.295	706.545	-150.750
	Lasten	1.743.260	2.089.265	1.769.776	319.489
	<b>Saldo</b>	<b>-1.743.260</b>	<b>-1.231.970</b>	<b>-1.063.231</b>	<b>-168.739</b>
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Rente en afschrijving	Baten	-	-	-	-
	Lasten	4.500	1.500	941	559
	<b>Saldo</b>	<b>-4.500</b>	<b>-1.500</b>	<b>-941</b>	<b>-559</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-9.767.560</b>	<b>-10.011.440</b>	<b>-9.598.365</b>	<b>-413.075</b>
<i>voordeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten	-	305.155	348.538	43.383
	Lasten	-	292.095	614.081	-321.986
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>13.060</b>	<b>-265.543</b>	<b>278.603</b>
<i>nadeel</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-9.767.560</b>	<b>-9.998.380</b>	<b>-9.863.908</b>	<b>-134.472</b>
<i>voordeel</i>					

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voordeel/Nadeel	I/S
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-306.212	V	I
		<b>-306.212</b>		
28. REGIONAAL BRANDMELDSYSTEEM	Afwijkingen < € 75.000	-	N	
29. PROJECTEN	Op 14 december 2023 heeft het algemeen bestuur ingestemd met het project 'Interregionale gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing'. De projectadministratie wordt centraal gevoerd door de VNOG. Hierdoor worden zowel de projectbaten als -lasten via onze financiële administratie verwerkt. Deze stromen waren niet in de oorspronkelijke begroting opgenomen, waardoor de gerealiseerde baten en lasten hoger uitvallen dan begroot.	-		
		62.435	N	I
	Verdere afwijkingen < € 75.000	<b>62.435</b>		
90. OVERIG	De VNOG is aangewezen als regionaal openbaar lichaam voor de bekostigingsregeling 'Eerste opvang ontheemden uit Oekraïne'. Het hiervoor ontvangen voorschot en de geraamde kosten vanuit het Ministerie van Asiel en Migratie zijn opgenomen in de	-		

	begroting van de VNOG. De daadwerkelijke gerealiseerde kosten en de daarmee samenhangende opbrengsten liggen echter lager dan begroot, waardoor de realisatie afwijkt van de begroting.			
	De onderschrijding hangt samen met een lagere realisatie van kosten binnen meerdere exploitatiebudgetten binnen het product Overig, waarbij de afwijkingen per budgetonderdeel individueel kleiner zijn dan € 75.000. Het betreft voornamelijk incidentele meevalen die gedurende het boekjaar zijn ontstaan doordat geplande activiteiten zijn uitgesteld of minder intensief zijn ingezet dan waarmee in de begroting rekening was gehouden.	-168.739	V	I
		<b>-168.739</b>		
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING</b>	Voor een toelichting zie § 6.1.	-559	V	I
		<b>-559</b>		
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing (extra BDuR)	324.657	N	I
	Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding	-43.383	V	I
	Tijdelijke reserve (jaarovergang)	-3.230	V	I
	Egalisatiereserve afschrijvingen	559	N	I
		<b>278.603</b>		
<b>Totaal</b>		<b>-134.472</b>	<b>V</b>	

Programma 2. Brandweezorg					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
01. PERSONELE KOSTEN-Brandweezorg	Baten	-	-	167.341	167.341
	Lasten	11.299.700	12.260.000	12.122.671	137.329
	<b>Saldo</b>	<b>-11.299.700</b>	<b>-12.260.000</b>	<b>-11.955.330</b>	<b>-304.670</b>
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN-Brandweezorg	Baten	-	-	8.893	8.893
	Lasten	8.778.000	9.340.000	9.567.171	-227.171
	<b>Saldo</b>	<b>-8.778.000</b>	<b>-9.340.000</b>	<b>-9.558.278</b>	<b>218.278</b>
08. VRIJWILLIGERS OVERIG-Brandweezorg	Baten	-	-	-	-
	Lasten	246.800	263.800	241.221	22.579
	<b>Saldo</b>	<b>-246.800</b>	<b>-263.800</b>	<b>-241.221</b>	<b>-22.579</b>
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING-Brandweezorg	Baten	-	-	-	-
	Lasten	30.000	30.000	11.498	18.502
	<b>Saldo</b>	<b>-30.000</b>	<b>-30.000</b>	<b>-11.498</b>	<b>-18.502</b>
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK-Brandweezorg	Baten	-	-	345.193	345.193
	Lasten	3.001.905	3.054.005	3.057.079	-3.074
	<b>Saldo</b>	<b>-3.001.905</b>	<b>-3.054.005</b>	<b>-2.711.886</b>	<b>-342.119</b>
24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN-Brandweezorg	Baten	-	-	-	-
	Lasten	3.330.560	3.426.560	3.421.911	4.649
	<b>Saldo</b>	<b>-3.330.560</b>	<b>-3.426.560</b>	<b>-3.421.911</b>	<b>-4.649</b>
90. OVERIG-Brandweezorg	Baten	14.000	84.000	87.823	3.823
	Lasten	102.240	105.240	74.757	30.483
	<b>Saldo</b>	<b>-88.240</b>	<b>-21.240</b>	<b>13.067</b>	<b>-34.307</b>
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Brandweezorg	Baten	-	-	-	-
	Lasten	7.185.000	5.074.680	5.019.745	54.935
	<b>Saldo</b>	<b>-7.185.000</b>	<b>-5.074.680</b>	<b>-5.019.745</b>	<b>-54.935</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-33.960.205</b>	<b>-33.470.285</b>	<b>-32.906.803</b>	<b>-563.482</b>
<i>voordeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten	515.000	859.980	687.726	-172.254
	Lasten	-	351.875	743.103	-391.228
<b>Saldo reserves</b>		<b>515.000</b>	<b>508.105</b>	<b>-55.377</b>	<b>563.482</b>
<i>nadeel</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-33.445.205</b>	<b>-32.962.180</b>	<b>-32.962.180</b>	<b>0</b>
-					

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voordeel/Na deel	I/ S
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-		I
		304.670	V	
		<b>304.670</b>		
02. VRIJWILLIGERS VERGOEDINGEN	Voor een toelichting zie § 6.1 Overschrijding budget inzetten	113.029	N	I
		105.249	N	
		<b>218.278</b>		
08. VRIJWILLIGERS OVERIG	Afwijkingen < € 75.000	-22.579	V	I
		<b>-22.579</b>		
20. OPERATIONELE VOORBEREIDING	Afwijkingen < € 75.000	-18.502	V	I
		<b>-18.502</b>		
21. MATERIEEL EN LOGISTIEK	Afstoot van materieel en materiaal wordt toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen Afwijkingen < € 75.000	-		I
		345.193	V	
		3.074	N	I
		<b>342.119</b>		

<b>24. VAKBEKWAAM WORDEN EN BLIJVEN</b>	Het totale vakbekwaamheidsprogramma is uitgevoerd. Nadat het programma de de afgelopen jaren is voorbereid is planning en uitvoering nu met elkaar in evenwicht.	-4.649		V	
			<b>-4.649</b>		
<b>90. OVERIG</b>	Afwijkingen < € 75.000	-34.307		V	I
			<b>-34.307</b>		
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING</b>	Voor een toelichting zie § 6.1.	-54.935		V	I
			<b>-54.935</b>		
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Egalisatiereserve afschrijvingen:				
	Toevoeging opbrengst verkoop materieel en materiaal	345.193		N	I
	Toevoeging onderschrijving rente en afschrijving	54.935		N	I
		-			I
	Egalisatiereserve uitrukken; onttrekking	105.249		V	
	Bestemmingsreserve SOS-toegang	6.312		N	I
	Bedrijfsvoeringsreserve; Geraamde onttrekkingen niet volledig uitgevoerd omdat deze binnen het programma brandweezorg worden opgevangen conform besluitvorming	262.290		N	I
			<b>563.481</b>		
<b>Totaal</b>				-	-

Programma 3. GHOR					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
<b>01. PERSONELE KOSTEN-GHOR</b>	Baten	-	-	14.450	14.450
	Lasten	1.850.400	2.012.500	1.834.176	178.324
	<b>Saldo</b>	<b>-1.850.400</b>	<b>-2.012.500</b>	<b>-1.819.726</b>	<b>-192.774</b>
<b>90. OVERIG-GHOR</b>	Baten	48.000	48.000	29.722	-18.278
	Lasten	379.200	410.000	273.766	136.234
	<b>Saldo</b>	<b>-331.200</b>	<b>-362.000</b>	<b>-244.044</b>	<b>-117.956</b>
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING-GHOR</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	27.500	1.500	247	1.253
	<b>Saldo</b>	<b>-27.500</b>	<b>-1.500</b>	<b>-247</b>	<b>-1.253</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-2.209.100</b>	<b>-2.376.000</b>	<b>-2.064.018</b>	<b>-311.982</b>
<i>voordeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	25.106	-25.106
<b>Saldo reserves</b>		-	-	-25.106	25.106
<i>nadeel</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-2.209.100</b>	<b>-2.376.000</b>	<b>-2.089.124</b>	<b>-286.876</b>
<i>voordeel</i>					

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voor-deel/Na-deel	I/S
<b>01. PERSONELE KOSTEN</b>	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1. Specifiek voor de GHOR geldt: In 2025 hadden we incidenteel lagere personeelskosten omdat er vacatures openstonden door het vertrek van medewerkers en het tijd kostte om nieuwe medewerkers te werven.	-192.774	V	I
<b>90. OVERIG</b>	Voor de uitwerking van bouwsteen 3, GHOR-informatievoorziening, is ingezet op samenwerking binnen het Oost-5-verband om de informatiepositie in de witte kolom te versterken. In 2024 is het eerste prototype van de Oost-5-informatiebron afgerond. Vanuit dit prototype wordt de functionaliteit verder ontwikkeld en uitgerold. De ontwikkeling voor deze gezamenlijke witte informatiebron op Oost 5 niveau is in 2025 vertraagd waardoor hier minder kosten voor zijn gemaakt	-90.000	V	I
	Verdere afwijkingen < € 75.000	-27.956	V	I
		<b>-117.956</b>		
		<b>-1.253</b>		
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING</b>	Voor een toelichting zie § 6.1.	-1.253	V	I
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Egalisatiereserve afschrijvingen	1.253	N	I
	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing (BDuR)	23.853	N	I
		<b>25.106</b>		
<b>Totaal</b>		<b>-286.876</b>	<b>V</b>	

Programma 4. MON					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
<b>01. PERSONELE KOSTEN-MON</b>	Baten	-	-	142.475	142.475
	Lasten	5.031.750	5.035.650	4.838.411	197.239
	<b>Saldo</b>	<b>-5.031.750</b>	<b>-5.035.650</b>	<b>-4.695.936</b>	<b>-339.714</b>
<b>90. OVERIG-MON</b>	Baten	4.151.500	4.151.500	4.265.207	113.707
	Lasten	455.000	450.750	696.490	-245.740
	<b>Saldo</b>	<b>3.696.500</b>	<b>3.700.750</b>	<b>3.568.717</b>	<b>132.033</b>
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING-MON</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	28.500	32.750	31.501	1.249
	<b>Saldo</b>	<b>-28.500</b>	<b>-32.750</b>	<b>-31.501</b>	<b>-1.249</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-1.363.750</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>-1.158.721</b>	<b>-208.929</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	208.929	-208.929
<b>Saldo reserves</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-208.929</b>	<b>208.929</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>-1.363.750</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>-1.367.650</b>	<b>0</b>
					-

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voordeel/Nadeel	I/S
<b>01. PERSONELE KOSTEN</b>	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-339.714	V	I
<b>90. OVERIG</b>	Hogere materiële kosten a.g.v. o.a. meer reële doorbelasting licentiekosten	132.033	N	I
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING</b>	Totale afwijking < € 75.000	-1.249	V	I
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Conform afspraak wordt het resultaat van de MKON-MKBM gestort dan wel onttrokken in de reserve MKON-MKBM.	208.929	N	I
<b>Totaal</b>			- N	

Programma 5. Directie en control					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
<b>01. PERSONELE KOSTEN-Directie en control</b>	Baten	-	80.000	94.971	14.971
	Lasten	551.300	737.900	707.492	30.408
	<b>Saldo</b>	<b>-551.300</b>	<b>-657.900</b>	<b>-612.522</b>	<b>-45.378</b>
<b>51. BESTUUR-Bestuur</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	50.000	40.000	11.092	28.908
	<b>Saldo</b>	<b>-50.000</b>	<b>-40.000</b>	<b>-11.092</b>	<b>-28.908</b>
<b>52. DIRECTIE OVERIG-Directie en control</b>	Baten	-	162.000	159.015	-2.985
	Lasten	204.000	379.000	333.675	45.325
	<b>Saldo</b>	<b>-204.000</b>	<b>-217.000</b>	<b>-174.660</b>	<b>-42.340</b>
<b>53. CONTROL-Control</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	75.000	75.000	104.898	-29.898
	<b>Saldo</b>	<b>-75.000</b>	<b>-75.000</b>	<b>-104.898</b>	<b>29.898</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-880.300</b>	<b>-989.900</b>	<b>-903.172</b>	<b>-86.728</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
		-	-	-	-
<b>Resultaat</b>		<b>-880.300</b>	<b>-989.900</b>	<b>-903.172</b>	<b>-86.728</b>
					<i>voordeel</i>

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voor-deel/Na-deel	I/S
<b>01. PERSONELE KOSTEN</b>	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-45.378	V	I
<b>51. BESTUUR</b>	Totale afwijking < € 75.000	-28.908	V	I
<b>52. DIRECTIE OVERIG</b>	Totale afwijking < € 75.000	-42.340	V	I
<b>53. CONTROL</b>	Totale afwijking < € 75.000	29.898	N	I
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Geen mutatie(s) reserve(s)	-	-	-
<b>Totaal</b>		<b>-86.728</b>	<b>V</b>	

Programma 6. Bedrijfsvoering					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Vershil 2025
01. PERSONELE KOSTEN-Bedrijfsvoering	Baten	235.000	307.000	509.665	202.665
	Lasten	9.264.340	11.111.800	11.183.501	-71.701
	<b>Saldo</b>	<b>-9.029.340</b>	<b>-10.804.800</b>	<b>-10.673.836</b>	<b>-130.964</b>
22. FACILITAIR-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	-	-
	Lasten	296.500	192.000	153.873	38.127
	<b>Saldo</b>	<b>-296.500</b>	<b>-192.000</b>	<b>-153.873</b>	<b>-38.127</b>
23. HUISVESTING-Bedrijfsvoering	Baten	-	20.000	48.919	28.919
	Lasten	1.425.600	1.842.000	2.056.191	-214.191
	<b>Saldo</b>	<b>-1.425.600</b>	<b>-1.822.000</b>	<b>-2.007.272</b>	<b>185.272</b>
61. COMMUNICATIE-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	-	-
	Lasten	109.500	109.500	112.942	-3.442
	<b>Saldo</b>	<b>-109.500</b>	<b>-109.500</b>	<b>-112.942</b>	<b>3.442</b>
62. MIDDELEN-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	14.762	14.762
	Lasten	80.000	105.000	76.209	28.791
	<b>Saldo</b>	<b>-80.000</b>	<b>-105.000</b>	<b>-61.447</b>	<b>-43.553</b>
63. VERZEKERINGEN-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	-	-
	Lasten	702.000	611.000	569.455	41.545
	<b>Saldo</b>	<b>-702.000</b>	<b>-611.000</b>	<b>-569.455</b>	<b>-41.545</b>
64. PERSONEELSZAKEN-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	-	-
	Lasten	776.200	672.700	544.229	128.471
	<b>Saldo</b>	<b>-776.200</b>	<b>-672.700</b>	<b>-544.229</b>	<b>-128.471</b>
65. INFORMATIE-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	137.277	137.277
	Lasten	2.627.328	3.131.728	3.351.602	-219.874
	<b>Saldo</b>	<b>-2.627.328</b>	<b>-3.131.728</b>	<b>-3.214.325</b>	<b>82.597</b>
66. ARBO-Arbo	Baten	-	-	-	-
	Lasten	134.500	134.500	135.983	-1.483
	<b>Saldo</b>	<b>-134.500</b>	<b>-134.500</b>	<b>-135.983</b>	<b>1.483</b>
89. OVERIG-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	4.920	4.920
	Lasten	771.700	731.700	875.048	-143.348
	<b>Saldo</b>	<b>-771.700</b>	<b>-731.700</b>	<b>-870.128</b>	<b>138.428</b>
95. RENTE EN AFSCHRIJVING-Bedrijfsvoering	Baten	-	-	-	-
	Lasten	896.000	651.030	646.747	4.283
	<b>Saldo</b>	<b>-896.000</b>	<b>-651.030</b>	<b>-646.747</b>	<b>-4.283</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>-16.848.668</b>	<b>-18.965.958</b>	<b>-18.990.237</b>	<b>24.279</b>
<i>nadeel</i>					
<b>Mutaties reserves</b>					
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten	114.000	670.700	541.417	-129.283
	Lasten	335.150	489.150	541.603	-52.453
<b>Saldo reserves</b>		<b>-221.150</b>	<b>181.550</b>	<b>-186</b>	<b>181.736</b>
<i>nadeel</i>					
<b>Resultaat</b>		<b>-17.069.818</b>	<b>-18.784.408</b>	<b>-18.990.423</b>	<b>206.015</b>
<i>nadeel</i>					

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voordeel/Nadeel	I/S
01. PERSONELE KOSTEN	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-		
		130.964	V	I
		<b>-130.964</b>		
22. FACILITAIR	Afwijkingen < € 75.000	-38.127	V	I
		<b>-38.127</b>		
23. HUISVESTING	Verhuiskosten a.g.v. verlaten Europaweg.	136.662	N	I
		Afwijkingen < € 75.000	N	I
		48.610		

			<b>185.272</b>		
<b>61. COMMUNICATIE</b>	Totale afwijking < € 75.000	3.442		N	I
			<b>3.442</b>		
<b>62. MIDDELEN</b>	Totale afwijking < € 75.000	-43.553		V	I
			<b>-43.553</b>		
<b>63. VERZEKERINGEN</b>	Verzekeringen personeel. Lagere inleg Waarborgfonds en lager schadebedrag. Schadebedrag betreft de daadwerkelijke kosten ten tijde van afwikkeling. De hoogte van deze kosten kan over de jaren heen een grillig verloop vertonen	-77.825		V	I
	Afwijkingen < € 75.000	36.280		N	I
			<b>-41.545</b>		
<b>64. PERSONEELSAZAKEN</b>	Totale afwijking < € 75.000	-			
		128.471		V	I
			<b>-128.471</b>		
<b>65. INFORMATIE</b>	Lagere licentiekosten o.a. door reële doorbelasting aan Meldkamer	-			
		134.509		V	I
	Hogere kosten voor securitymaatregelen	158.383		N	I
	Afwijkingen < € 75.000	58.723		N	I
			<b>82.597</b>		
<b>66. ARBO</b>	Totale afwijking < € 75.000	1.483		N	I
			<b>1.483</b>		
<b>89. OVERIG</b>	Hogere bijdrage aan NIPV i.h.k.v. verdergaande samenwerking	100.299		N	I
	Afwijkingen < € 75.000	38.129		N	I
			<b>138.428</b>		
<b>95. RENTE EN AFSCHRIJVING</b>	Voor een toelichting zie § 6.1.	-4.283		V	I
			<b>-4.283</b>		
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Egalisatiereserve afschrijvingen: verschil tussen begrote en werkelijke kapitaallasten en verkoop	6.703		N	I
	Bedrijfsvoeringsreserve:				
	Toevoeging bespaarde huur	-			
		140.591		V	I
	Onderuitputting budget voor inrichting kazernes	25.943		N	I
	Egalisatie noodfonds crisisbeheersing: toevoeging niet gebruikt extra BDuR budget	263.512		N	I
	Onderuitputting budget duurzaamheidsmaatregelen	16.886		N	I
	Bijkomende kosten materieelspreidingsplan	9.283		N	I
			<b>181.736</b>		
<b>Totaal</b>			<b>206.015</b>	<b>N</b>	

Programma 7. Algemene Dekkingsmiddelen					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil 2025
<b>01. PERSONELE KOSTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	417.000	178.300	-	178.300
	<b>Saldo</b>	<b>-417.000</b>	<b>-178.300</b>	-	<b>-178.300</b>
<b>71. TREASURY-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>	Baten	1.088.500	836.850	1.258.223	421.373
	Lasten	1.088.500	836.850	823.310	13.540
	<b>Saldo</b>	-	-	<b>434.913</b>	<b>-434.913</b>
<b>72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>	Baten	-	-	-	-
	Lasten	3.437.258	721.590	707.000	14.590
	<b>Saldo</b>	<b>-3.437.258</b>	<b>-721.590</b>	<b>-707.000</b>	<b>-14.590</b>
<b>73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN-Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien</b>	Baten	67.199.940	68.256.613	68.256.413	-200
	Lasten	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	<b>67.199.940</b>	<b>68.256.613</b>	<b>68.256.413</b>	<b>200</b>
<b>88. ALGEMEEN-Algemeen</b>	Baten	-	43.400	5.630	-37.770
	Lasten	574.414	431.100	24.800	406.300
	<b>Saldo</b>	<b>-574.414</b>	<b>-387.700</b>	<b>-19.170</b>	<b>-368.530</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		<b>62.771.268</b>	<b>66.969.023</b>	<b>67.965.156</b>	<b>-996.133</b>
					<i>voordeel</i>
<b>Mutaties reserves</b>					
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)</b>	Baten	1.964.465	2.329.465	2.329.465	-
	Lasten	-	2.819.970	2.776.570	43.400
<b>Saldo reserves</b>		<b>1.964.465</b>	<b>-490.505</b>	<b>-447.105</b>	<b>-43.400</b>
					<i>nadeel</i>
<b>Resultaat</b>		<b>64.735.733</b>	<b>66.478.518</b>	<b>67.518.051</b>	<b>-1.039.533</b>
					<i>voordeel</i>

Toelichting op Voordeel (V)/Nadeel (N) vanaf € 75.000 en Incidenteel (I) of Structureel (S)

Product	Toelichting	Bedrag	Voor-deel/Na-deel	I/S
<b>01. PERSONELE KOSTEN</b>	Saldo op salarissen, inhuur en detachering personeel wordt op totalen verantwoord en toegelicht in § 6.1.	-178.300		
			<b>-178.300</b>	V I
<b>71. TREASURY</b>	Er is een voordelig renteresultaat, dat met name is gerealiseerd door de ontvangen rente van het schatkistbankieren bij de Nederlandse Staat van € 489.000. Het bedrag dat hier resteert is € 54.087. Dat is het verschil is tussen de begrote en werkelijk betaalde rente en het verschil in begrote en werkelijk toegerekende rente aan de investeringen.	-434.913		
			<b>-434.913</b>	V I
<b>72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE</b>	Afwijkingen < € 75.000	-14.590		
			<b>-14.590</b>	V I
<b>73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN</b>	Afwijkingen < € 75.000	200		
			<b>200</b>	N I
<b>88. ALGEMEEN</b>	Stelposten zijn niet volledig aangewend w.o. post onvoorzien en piketvergoeding Verdere afwijkingen < € 75.000	-368.530		
			<b>-368.530</b>	V I
<b>99. MUTATIE(S) RESERVE(S)</b>	Afwijkingen < € 75.000	-43.400		
			<b>-43.400</b>	V I
<b>Totaal</b>			<b>-1.039.534</b>	V

Programma 8. Brandweerkazernes in eigendom en overgangsrecht					
Product	L/B	Begroting 2025	Begroting na wijziging 2025	Realisatie 2025	Verschil 2025
801. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	372.000	372.000	816.400	444.400
	Lasten	372.000	372.000	816.400	-444.400
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
802. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	183.000	183.000	221.141	38.141
	Lasten	183.000	183.000	221.141	-38.141
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
803. HARDERWIJK-Harderwijk	Baten	125.000	125.000	142.439	17.439
	Lasten	125.000	125.000	142.439	-17.439
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
804. EPE-Epe	Baten	49.000	49.000	59.146	10.146
	Lasten	49.000	49.000	59.146	-10.146
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
805. ZUTPHEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	125.000	125.000	148.491	23.491
	Lasten	125.000	125.000	148.491	-23.491
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
806. AALTEN-Aalten	Baten	33.000	33.000	28.394	-4.606
	Lasten	33.000	33.000	28.394	4.606
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
807. BERKELLAND-Berkelland	Baten	56.000	56.000	46.958	-9.042
	Lasten	56.000	56.000	46.958	9.042
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
808. BRONCKHORST-Bronckhorst	Baten	58.000	58.000	51.883	-6.117
	Lasten	58.000	58.000	51.883	6.117
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
809. BRUMMEN-Brummen	Baten	25.000	25.000	32.604	7.604
	Lasten	25.000	25.000	32.604	-7.604
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
81. APELDOORN-Apeldoorn	Baten	2.111.000	2.111.000	1.531.571	-579.429
	Lasten	2.111.000	2.111.000	1.531.571	579.429
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
810. ELBURG-Elburg	Baten	41.000	41.000	36.025	-4.975
	Lasten	41.000	41.000	36.025	4.975
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
811. ERMELO-Ermelo	Baten	20.000	20.000	17.671	-2.329
	Lasten	20.000	20.000	17.671	2.329
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
812. HATTEM-Hatterem	Baten	14.000	14.000	12.948	-1.052
	Lasten	14.000	14.000	12.948	1.052
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
813. HEERDE-Heerde	Baten	27.000	27.000	26.404	-596
	Lasten	27.000	27.000	26.404	596
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
814. LOCHEM-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	65.000	65.000	61.773	-3.227
	Lasten	65.000	65.000	61.773	3.227
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-

815. MONTFERLAND-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	30.000	30.000	34.675	4.675
	Lasten	30.000	30.000	34.675	-4.675
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
816. NUNSPEET-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	34.000	34.000	29.967	-4.033
	Lasten	34.000	34.000	29.967	4.033
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
817. OLDEBROEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	33.000	33.000	44.500	11.500
	Lasten	33.000	33.000	44.500	-11.500
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
818. OOST GELRE-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	71.000	71.000	65.457	-5.543
	Lasten	71.000	71.000	65.457	5.543
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
819. OUDE IJSSELSTREEK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	47.000	47.000	54.862	7.862
	Lasten	47.000	47.000	54.862	-7.862
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
82. DOETINCHEM-Doetinchem	Baten	10.000	492.000	445.096	-46.904
	Lasten	10.000	492.000	445.096	46.904
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
820. PUTTEN-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	19.000	19.000	26.326	7.326
	Lasten	19.000	19.000	26.326	-7.326
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
821. VOORST-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	33.000	33.000	43.494	10.494
	Lasten	33.000	33.000	43.494	-10.494
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
822. WINTERSWIJK-Kazernes in eigendom en overgangsrecht	Baten	21.000	21.000	30.392	9.392
	Lasten	21.000	21.000	30.392	-9.392
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
88. ALGEMEEN-Algemeen	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
	<b>Saldo</b>	-	-	-	-
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>		-	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>					
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)-Mutatie(s) reserve(s)	Baten	-	-	-	-
	Lasten	-	-	-	-
<b>Saldo reserves</b>		-	-	-	-
<b>Resultaat</b>		-	-	-	-

#### Toelichting

Binnen dit programma wordt een aantal specifieke producten verantwoord die VNOG uitvoert. Programma 8 sluit altijd op nihil aangezien alle kosten en opbrengsten met de desbetreffende gemeenten per product worden verrekend. In dit programma is het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatieregeling ondergebracht waarin per kazerne gemonitord wordt wat de kosten zijn. In deze verantwoording zijn de belangrijkste afwijkingen van de begroting nader toegelicht. Deze verantwoordingen zijn separaat aan de (financieel) ambtenaren van de desbetreffende gemeenten overlegd.

De enige kazerne die VNOG nog in eigendom heeft, is die van de gemeente Doetinchem. Daarnaast is met de gemeente Apeldoorn een uitwerkingsovereenkomst afgesloten voor de kazernes. Aangezien VNOG de exploitatie voor de betreffende gemeenten uitvoert, worden alle uitgaven afgerekend met de betreffende gemeenten.

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

## 7. Waarderingsgrondslagen

### Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur d.d. 27 november 2025 de uitgangspunten voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de veiligheidsregio.

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt dan ook geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

### Materiële vaste activa

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

### Verkort overzicht afschrijvingstermijnen

Waardering en afschrijving vaste activa:

1. Duurzame goederen met een stuksprijs hoger dan € 15.000 (inclusief BTW) worden geactiveerd. Duurzame goederen met een stuksprijs lager dan € 15.000 kunnen worden geactiveerd als deze samenhangen met een groter geheel c.q. aantallen.
2. Afschrijving van gebouwen vindt plaats op basis van de annuïtaire methode, op gronden wordt niet afgeschreven. Op alle overige activa wordt lineair afgeschreven.
3. De rente voor de toerekening van de kapitaallasten wordt bepaald door het algemeen bestuur bij de vaststelling van de begroting.

4. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente, worden afgeschreven volgens de afschrijvingstermijnen zoals vastgesteld in de vergadering van het DB van 29 november 2018 of zoals daarna is voorgelegd en vastgesteld. Het vaststellen van de afschrijvingstermijnen is, op grond van de huidige Financiële Verordening, een bevoegdheid van het DB. Aanvullend op de vastgestelde lijst zijn de volgende uitgangspunten vastgesteld:
- Tweedehands aangekochte activa worden afgeschreven op basis van de geschatte resterende economische levensduur;
  - Investerings die in voorgaande leden niet specifiek zijn benoemd worden afgeschreven op basis van de verwachte economische levensduur.

### **Vorderingen**

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Overlopende activa**

Overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Algemene reserve**

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

### **Bestemmingsreserves**

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

### **Voorzieningen**

Voorzieningen moeten gevormd worden wegens:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong mede vindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

De voorzieningen worden gevormd tegen nominale waarde.

### **Vaste schulden, met een rentetypische looptijd langer dan één jaar**

De vaste schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde (hoofdsom) verminderd met het totaal van de gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

### **Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### **Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording**

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 26 juni 2025 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium staan de uitgangspunten beschreven in art. 10 Begrotingscriterium van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (artikel 212 Gemeentewet) van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland 2024;
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
  - Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 1.578.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
  - Een rapporteringstolerantie van € 157.800 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## 8. Toelichting op de balans

### Activa

Materiele Vaste Activa (MVA)	
Aanschafwaarde per 01-01-2025	84.712.812
Af: Afschrijving per 01-01-2025	-43.911.588
Stand per 01-01-2025	40.801.224
Bij: Investerings 2025	17.186.749
Af: Bijdragen derden	-
Af: Desinvestering 2025	-1.608.957
Bij: cum afschrijvingen des-investerings 2025	1.608.957
Af: Afschrijvingen 2025	-5.196.039
Af: Afwaarderingen 2025	-
<b>Totaal saldo activa per 31-12-2025</b>	<b>52.791.934</b>

De stand per 1-1-2025 bestaat uit de boekwaarde van de gehele VNOG. De VNOG kent alleen investeringen met economisch nut. De activa van de VNOG bestaan uit vijf categorieën, namelijk gronden & terreinen, bedrijfsgebouwen, vervoermiddelen, apparatuur en overige activa.

Hieronder de stand van de balans per categorie.

Categorie	Verloopstaat Investerings 2025					Totaal
	Gronden & Terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoermiddelen	Machines & apparaten & installaties	Overige materiele vaste activa	
Boekwaarde per 01-01-2025	670.000	3.339.022	21.542.875	9.900.196	5.349.132	40.801.224
Bij: investering 2025	-	16.002	14.204.767	2.802.321	163.658	17.186.749
Af: bijdragen derden	-	-	-	-	-	-
Af: desinvestering 2025	-	-	-1.259.927	-240.801	-108.228	-1.608.957
Bij: cum afschrijvingen des-investerings 2025	-	-	1.259.927	240.801	108.228	1.608.957
Af: Afschrijving 2025	-	-250.149	-2.526.025	-1.634.494	-785.371	-5.196.039
Subtotaal	670.000	3.104.875	33.221.617	11.068.023	4.727.419	52.791.934
Af: Afwaarderingen 2025	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal saldo activa per 31-12-2025</b>	<b>670.000</b>	<b>3.104.875</b>	<b>33.221.617</b>	<b>11.068.023</b>	<b>4.727.419</b>	<b>52.791.934</b>

### Toelichting op de afschrijvingen

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

In het jaar 2025 heeft de VNOG € 17.186.749 geïnvesteerd. De gerealiseerde investeringen zijn lager dan het totaal toegekende investeringsbudget. De uitvoering van de vervangingsinvesteringen van m.n. materieel en materialen voor Brandweezorg heeft in het verleden om meerdere redenen vertraging opgelopen. Hierbij speelden moeizame aanbestedingen, schaarste en

oplopende prijzen een belangrijke rol. Een aantal investeringen zijn hierdoor verplaatst naar de komende jaren. Alhoewel een deel van deze onderwerpen nog steeds speelt, is een groot gedeelte van het toegekende investeringsbudget inmiddels omgezet in succesvolle aanbestedingen en loopt de uitrol inmiddels voorspoediger.

In totaal bedroegen de desinvesteringen in 2025 € 1.608.957. Van deze desinvesteringen is getoetst op welke wijze de afstoot ervan heeft plaatsgevonden. Bij verwerking van de (des)investeringen en afschrijvingen over 2025 sluiten het overzicht van de activa en de administratieve verwerking ervan in de balans, op elkaar aan.

### Restantkredieten 2025

In hoofdstuk 13 staan de kredieten die in 2025 niet (geheel) zijn uitgevoerd. De uitvoering vindt plaats in 2026 of later. Deze kredieten worden overgeheveld naar 2026.

### *Vlottende activa*

#### Vorderingen < 1 jaar

Onder vorderingen op korte termijn vallen vorderingen die binnen een jaar afgehandeld worden. In onderstaande tabel staan de vorderingen op korte termijn aangegeven.

Uitzettingen < 1 jaar	31-12-2025	31-12-2024	Mutatie
Vorderingen op openbare lichamen	478.183	329.400	148.783
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist met een looptijd < 1 jaar	17.203.942	7.815.685	9.388.257
Rekening courant verhouding met het Rijk	-	-	-
Overige vorderingen	257.772	27.946	229.826
<b>Totaal uitzettingen &lt; 1 jaar</b>	<b>17.939.897</b>	<b>8.173.031</b>	<b>9.766.866</b>

#### Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft vorderingen op diverse openbare lichamen die in 2026 worden afgewikkeld.

#### Schatkistbankieren

Met ingang van 1 januari 2014 heeft het Ministerie van Financiën het voor overheidslichamen verplichte schatkistbankieren ingevoerd. De VNOG is hierdoor verplicht om overtollige middelen in rekening-courant aan te houden bij het Ministerie van Financiën. Als overtollig wordt aangemerkt alle middelen die een drempelbedrag overschrijden. Voor VNOG is het drempelbedrag voor 2025 bepaald op € 1.606.271. VNOG legt in navolgende tabel verantwoording af over de wijze waarin in 2025 de regels over schatkistbankieren zijn nageleefd.

Per kwartaal 2025	1	2	3	4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden	869.525	831.096	808.456	843.068
Drempelbedrag	1.606.271	1.606.271	1.606.271	1.606.271
Ruimte onder het drempelbedrag	736.746	775.175	797.815	763.203
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Uit de tabel blijkt dat VNOG in 2025 de regels voor het schatkistbankieren volledig heeft nageleefd.

#### Rekening – courantverhouding met het Rijk

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

### Overige vorderingen

Dit bedrag bestaat uit openstaande posten op overige debiteuren.

### Liquide middelen

Liquide middelen staan ter vrije beschikking:

Liquide Middelen	31-12-2025	31-12-2024	Mutatie
Bank BNG NOG	150.330	794.984	-644.654
Simplified Card (SC)	48.995	56.392	-7.397
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>199.325</b>	<b>851.376</b>	<b>-652.051</b>

### Banksaldo

De VNOG heeft een rekening-courantkrediet bij de BNG groot 3 miljoen euro. Per 31-12-2025 bedroeg de feitelijke vordering op de BNG Bank € 150.330.

### Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2025	31-12-2024	Mutatie
Nog te ontvangen bijdragen overige overheid (SPUK)	62.295	-	62.295
Nog te ontvangen overige overheid	1.037.120	1.285.661	-248.542
Overige nog te ontvangen bedragen	198.105	264.826	-66.721
Vooruitbetaalde bedragen	2.730.375	1.841.784	888.591
<b>Totaal overlopende activa</b>	<b>4.027.894</b>	<b>3.392.271</b>	<b>635.623</b>

### Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid

Dit betreffen nog te ontvangen bijdragen van deelnemende gemeenten. De nog te ontvangen bijdragen hebben voornamelijk betrekking op de jaarafrekening demarcatie met deelnemende gemeenten.

### Overige nog te ontvangen bedragen

Onder de post 'Overige nog te ontvangen bedragen' staan de opbrengsten die de VNOG als baten heeft opgenomen in de exploitatie, maar die nog niet zijn gefactureerd en/of zijn ontvangen.

### Vooruitbetaalde bedragen

Het bedrag aan vooruitbetaalde kosten heeft met name betrekking op opleidingskosten waarvoor al in rekening is gebracht, terwijl de bijbehorende prestaties pas in de komende jaren worden geleverd. Dit betreft tevens meerjarige licentiekosten die vooraf zijn gefactureerd. Het resterende deel van de vooruitbetaalde kosten bestaat uit in 2025 betaalde facturen die betrekking hebben op het begrotingsjaar 2026.

## Passiva

### Eigen vermogen

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

### Verloopstaat reserves

Omschrijving	Stand 1-1-2025	Exploitatie 2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Toevoeging rente 2025	Stand 31-12-2025
Bestemming rekeningresultaat 2024	1.792.945	365.000		1.427.945	-	-
Algemene Reserve	1.135.114				-	1.135.114
<b>Bestemmingsreserves</b>						
Jeugdbrandweer Oost-Gelre	5.436				-	5.436
Tijdelijke reserve (jaarovergang)	464.000		699.865	464.000	-	699.865
Egalisatiereserve afschrijvingen	11.086.709		4.268.788	2.043.645	-	13.311.853
Bestemmingsreserve Frictiekn LMO	500.000			40.000	-	460.000
Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten	97.929				-	97.929
Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- spreidingsplan	134.386			20.717	-	113.669
Egalisatiereserve inzetten(uitruk)	400.000			105.249	-	294.751
Reserve duurzaamheidsmaatregelen	-		616.886	185.000	-	431.886
Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding	213.841			65.071	-	148.770
Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing	240.155			240.155	-	-
Egalisatiereserve MKON	381.035		208.929		-	589.965
Bedrijfsvoeringsreserve	4.440.119		580.847	1.028.310	-	3.992.656
Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (BDuR)	1.825.041		612.021		-	2.437.063
<b>Totaal Reserves</b>	<b>22.716.712</b>	<b>365.000</b>	<b>6.987.337</b>	<b>5.620.091</b>	<b>-</b>	<b>23.718.958</b>

### Algemene reserve

Deze reserve behoort tot de weerstandscapaciteit.

### Bedrijfsvoeringsreserve

Deze reserve behoort gedeeltelijk tot de weerstandscapaciteit. Het onderdeel tijdelijke huisvesting en inrichting kazernes (beide ten behoeve van de egalisatie van kosten en de reserve tijdelijke huisvesting tot het moment, dat de 1-post in Apeldoorn in gebruik wordt genomen) behoort niet tot de weerstandscapaciteit.

Verloop van de bedrijfsvoeringsreserve	Mutaties	
Stand 1 januari 2025		4.440.119
Tijdelijke huisvesting (1-1-2025) <sup>1</sup>	62.784	
Toevoegingen	147.559	
Onttrekkingen		
Inrichting kazernes (1-1-2025)	-	
Toevoegingen	25.943	
Onttrekkingen		
Egalisatie inrichting kazernes (31-12-2025) <sup>2</sup>	25.943	25.943
Bedrijfsvoeringsreserve	4.377.335	
Toevoegingen	407.345	
Onttrekkingen	1.028.310	
Bedrijfsvoeringsreserve (31-12-2025)	3.756.370	-620.965
		-447.463
Stand 31 december 2025		3.992.656
<sup>1</sup> De bespaarde huur van de Europaweg (onder tijdelijke huisvesting) wordt		
bestolen:		
Personele knelpunten (t/m 2026)	-295.000	
Uitbreiding 24-uursdienst (t/m 2028)	-240.000	
Tijdelijke formatie VSP (t/m 2028)	-105.000	
Versterking bedrijfsvoering	-407.345	
	-1.047.345	2.945.311

### *Jeugdbrandweer Oost-Gelre*

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

### *Tijdelijke reserve (jaarovergang)*

Via deze reserve zijn via een besluit van het algemeen bestuur budgetten overgeheveld van 2024 naar 2025 en van 2025 naar 2026.

### *Egalisatiereserve afschrijvingen*

Bij de uitgangspunten voor het opstellen van de begroting is afgesproken dat de verkoop van voertuigen, het afboeken van restant-boekwaarden en het verschil tussen begroting en rekening van rente en afschrijving wordt verrekend met de egalisatiereserve.

<b>Verloop van de egalisatiereserve afschrijvingen</b>	
Stand 1 januari 2025	11.086.709
<i>Toevoegingen:</i>	
Verkoop materieel 2025	347.613
Toevoeging uit jaarrekeningresultaat 2024	1.427.945
Toevoeging besluit halfjaarrapportage 2025	224.760
Uitoefening besluiten algemeen bestuur 2025	163.795
Resultaat kapitaallasten jaarrekening 2025 (verschil t.o.v. halfjaarrapportage 2025)	61.030
	2.225.143
<b>Stand 31 december 2025</b>	<b>13.311.853</b>

### *Bestemmingsreserve Fricatiekosten LMO/LMS*

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

### *Tijdelijke reserve incidentele veranderkosten*

Betreft een tijdelijke (tot eind 2025) bestemmingsreserve voor 'veranderkosten organisatieontwikkeling' (onderdeel van de Toekomstvisie 2020) met een maximale hoogte van € 1.040.000. Het laatste traject (ontwikkeling postcommandanten) wordt in 2026 uitgevoerd.

Voorgesteld wordt om deze reserve voor het restant (€ 98.000) 1 jaar langer in stand te houden ten behoeve van dit leiderschapstraject.

#### *Tijdelijke reserve flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan*

Betreft een tijdelijke (tot eind 2027) bestemmingsreserve voor 'flankerende kosten dekkings- en spreidingsplan' met een maximale hoogte van € 360.000. In 2025 is hiervoor € 20.717 uitgegeven en ten laste van deze reserve gebracht.

#### *Egalisatiereserve inzetten (uitruk)*

Betreft een egalisatiereserve voor 'inzetten (uitruk)', zonder einddatum en met een maximale hoogte van € 400.000. In 2025 is hieraan € 105.249 onttrokken.

#### *Bestemmingsreserve duurzaamheid*

Betreft een reserve met een looptijd tot en met einde 2030 voor het uitvoeren van duurzaamheidsmaatregelen en met een maximale hoogte van € 600.000. Bepaalde acties uit het in november 2024 vastgestelde Klimaatplan VNOG worden onder andere vanuit deze reserve bekostigd / voorgefinancierd. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar de paragraaf bedrijfsvoering onderdeel duurzaamheid.

#### *Bestemmingsreserve SOS-toegang en hogedrukleiding*

Deze reserve is bestemd voor eenmalige kosten die zich over meerdere jaren verspreid voordoen, namelijk voor:

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

#### *Gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing*

In december 2023 is een bestemmingsreserve 'Bijdrage VNOG gebiedsgerichte aanpak Natuurbrandrisico' ingesteld met een looptijd t/m eind 2026 en met een maximale hoogte van € 416.000. Deze reserve heeft tot doel de dekking van de projectkosten spoor 1 waaronder de inhuur en vervanging van personele capaciteit en incidentele projectkosten waaronder ICT. In 2025 zijn deze middelen toegevoegd aan de projectbegroting.

#### *Egalisatiereserve MKON-MKBM*

Met het afsluiten van het convenant (ex art. 35 Wvr) tussen de 5 veiligheidsregio's in de nieuwe Meldkamer Oost-Nederland (onderdeel Meldkamer Brandweer/Multi: MKON-MKBM) is besloten tot het instellen van een egalisatiereserve voor de gedeelde kosten.

In het convenant is daarover het volgende opgenomen: “Het resultaat zoals verantwoord in het programma MKON-MKBM in de jaarrekening van VNOG wordt automatisch toegevoegd of onttrokken aan de bestemde reserve MKON-MKBM.” Er is in het convenant voor deze reserve MKON-MKBM (nog) geen plafond afgesproken. De MKON-MKBM bestaat nog maar kort; er moet nog ervaring worden opgedaan, ook omtrent de financiën. Bovendien komen er mogelijk nog ontwikkelingen vanuit het land op de MKON-MKBM af, waarbij inzet van de reserve gewenst kan zijn. De werking van de reserve zal door de partners in de MKON-MKBM worden geëvalueerd en er kan dan mogelijk een plafond worden afgesproken (beoogd: na verschijning rapport van de evaluatie MKON-MKBM die in 2026 zal starten). Het meerdere dat uitstijgt boven het plafond kan vervolgens terugvloeien naar de vijf regio’s conform de financiële verdeelsleutel van MKON-MKBM. Voor 2025 is € 208.929 toegevoegd.

#### *Egalisatiereserve noodfonds crisisbeheersing (extra-BDuR)*

Het ‘Noodfonds crisisbeheersing’ is ingesteld door het algemeen bestuur op 30 maart 2023, met een onbeperkte looptijd en met een tijdelijke maximale hoogte van € 3.000.000 per 31 december 2025 (hierna bedraagt de maximale hoogte € 2.500.000). Doel van deze extra BDuR-middelen is het versterken en flexibiliseren van crisisbeheersing, informatiepositie en informatie-uitwisseling om zo nog beter in staat te zijn toekomstige incidenten of crises met impact op één of meer gemeenten het hoofd te bieden. De in enig jaar niet bestede middelen van de vanaf 2023 extra ontvangen BDuR middelen worden hierin gestort en worden ingezet voor onvoorziene bekostiging van materiaal, diensten en inhuur bij (langdurige) crises; daarnaast fungeert deze reserve ook als kostenegalisatie-instrument bij de uitvoering van het bestedingsplan omtrent de extra-BDuR, dat het algemeen bestuur ook op 30 maart 2023 heeft vastgesteld.

#### Verloopstaat voorzieningen

##### Voorzieningen per 31-12-2025

Omschrijving	Saldo 1-1-2025	Vermeerderingen	Verminderingen	Verminderingen door vrijval	Saldo per 31-12-2025
Voorzieningen voor risico's en verplichtingen					
Verlofsparen	378.523	125.256	-		503.778
Verlofsparen MKON	77.322	-	3.033		74.289
Binnenschilderwerk kazernes	238.511	150.000	71.727		316.783
Voorziening Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)	85.719	81.983	90.034		77.668
Voorzieningen voor middelen van derden, waarvan de bestemming gebonden is					
Groot onderhoud kazerne Doetinchem	800.405	66.405	6.824		859.986
<b>Totaal voorziening</b>	<b>1.580.480</b>	<b>423.643</b>	<b>171.619</b>	<b>-</b>	<b>1.832.505</b>

#### Toelichting voorzieningen

##### *Voorziening verlofsparen (wordt geboekt t.l.v. programma's in kwestie) en verlofsparen MKON*

In het arbeidsvoorwaardenakkoord gemeenten 2021-2022 is de mogelijkheid tot verlofsparen opgenomen. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Bij dit verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen (conform besluit begroting en verantwoording) die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen en daarom dient hiervoor een voorziening te worden gevormd. In 2025 is door medewerkers gebruikt gemaakt van deze mogelijkheid.

Op 31 december is het saldo per medewerker bepaald en afgezet tegen het werkelijke uurloon per medewerker. Voor deze uren is tegen het werkelijke uurloon van de medewerkers deze voorziening gevormd.

#### *Regeling Vervroegde Uittreding (RVU)*

Medewerkers kunnen onder voorwaarden, met ingang van 1 januari 2024, aanspraak maken op de RVU. Deelnemen kan uitsluitend als de medewerker voor 1 januari 2029 de AOW-leeftijd bereikt en 40 of meer jaar bij de overheid heeft gewerkt, waarvan minimaal de laatste 10 jaar in dienst van een veiligheidsregio (of diens rechtsvoorganger). Daarnaast geldt de RVU voor maximaal twee jaar (24 maanden) waarbij de uitkeringsperiode aanvangt direct voorafgaand aan het bereiken van de AOW-leeftijd. Voor vaststelling van het aantal gewerkte jaren bij de overheid geldt de diensttijd voor het ambtsjubileum (CAR 3:19).

Voorwaarde is dat de afspraak over deelname aan de RVU (vanwege de fiscale consequenties) uiterlijk 31 december 2025 vastligt. De uitkering stopt uiterlijk op de datum dat de medewerker de AOW-leeftijd bereikt. Bij deelname aan de regeling volgt volledige uitstroom (ontslag). In een op te stellen vaststellingsovereenkomst verklaart de medewerker geen WW-uitkering aan te vragen.

Voor medewerkers met aanspraken op FLO-overgangsrecht geldt geen RVU. Voor deze groep geldt het FLO-overgangsrecht waarmee zij vervroegd kunnen uittreden.

Voor medewerkers die van de regeling RVU gebruik willen maken, heeft VNOG een voorziening gevormd.

#### *Binnenschilderwerk kazernes*

Voor de egalisatie van de kosten voor het binnenschilderwerk is deze voorziening ingesteld. In 2025 is er schilderwerk uitgevoerd in Heerde, Wehl en Zutphen.

#### *Groot onderhoud kazerne Doetinchem*

Het betreft hier een voorziening voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is. Deze worden aangewend voor het groot onderhoud aan de overgenomen kazerne van Doetinchem. Het bedrag is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan van de betreffende gemeente. VNOG voert het onderhoud uit c.q. laat het onderhoud uitvoeren en de gemeente zorgt voor de financiering daarvan door middel van het storten van een bijdrage in de voorziening. In de loop van 2026 wordt een nieuw MJOP verwacht voor deze kazerne.

#### Vaste schulden > 1 jaar

Omschrijving	Rente	Hoofdsom	Stand 01-01-25	Nieuwe lening	Aflossing	Stand 31-12-25
Lening BNG - 10 jaar - 40109776	0,81%	2.500.000	125.000	-	125.000	-
Lening BNG - 15 jaar - 40110312	1,33%	2.500.000	1.000.000	-	166.667	833.333
Lening BNG - 10 jaar - 40110517	0,70%	2.500.000	500.000	-	250.000	250.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110644	0,40%	5.000.000	1.000.000	-	500.000	500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40110766	0,39%	5.000.000	1.000.000	-	500.000	500.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111179	0,68%	3.000.000	900.000	-	300.000	600.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111678	0,69%	6.000.000	2.400.000	-	600.000	1.800.000
Lening BNG - 10 jaar - 40111883	0,69%	4.000.000	1.600.000	-	400.000	1.200.000
Lening BNG - 10 jaar - 40112457	0,70%	4.000.000	1.600.000	-	400.000	1.200.000
Lening BNG - 15 jaar - 40117375	3,10%	9.000.000	9.000.000	-	600.000	8.400.000
Lening BNG - 15 jaar - 40117376	3,08%	12.000.000	-	12.000.000	-	12.000.000
Lening NWB - 15 jaar - 1-40426	3,04%	9.000.000	-	9.000.000	-	9.000.000
<b>Totaal leningen &gt; 1 jaar</b>		<b>64.500.000</b>	<b>19.125.000</b>	<b>21.000.000</b>	<b>3.841.667</b>	<b>36.283.333</b>

De rentelast bedroeg in 2025 € 821.720.

### Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige fin. Instellingen

Het betreft leningen die bij de Bank Nederlandse Gemeenten en de Nederlandse Waterschapsbank zijn afgesloten.

#### *Flottende passiva*

#### Netto vlottende schulden < 1 jaar

Netto vlottende schulden < 1 jaar	31-12-2025	31-12-2024	Mutatie
Banksaldi	-	-	-
Overige schulden	5.728.108	4.875.793	852.315
<b>Totaal vlottende schulden &lt; 1 jaar</b>	<b>5.728.108</b>	<b>4.875.793</b>	<b>852.315</b>

#### Banksaldi

Deze worden verantwoord onder Liquide Middelen, aangezien dit een vordering betreft.

#### Overige schulden

Het betreft hier hoofdzakelijk het crediteurensaldo.

#### *Overlopende passiva*

Overlopende passiva	31-12-2025	31-12-2024	Mutatie
Nog te betalen vrijwilligersvergoeding	1.609.249	1.479.429	129.820
Nog te betalen gevolgen nieuwe CAO per 1-8-2025	785.400	-	785.400
Nog te betalen transitorische rente	645.386	172.791	472.595
Nog te betalen aan gemeenten	1.547.500	458.995	1.088.506
Overige verplichtingen	476.489	1.717.830	-1.241.341
Voorschotten Rijk	315.532	155.411	160.121
<b>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume</b>	<b>5.379.556</b>	<b>3.984.456</b>	<b>1.395.100</b>
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: - overige Nederlandse overheidslichamen.	250.387	402.671	-152.284
<b>De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: - overige Nederlandse overheidslichamen.</b>	<b>250.387</b>	<b>402.671</b>	<b>-152.284</b>
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	424.607	532.789	-108.182
<b>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen</b>	<b>424.607</b>	<b>532.789</b>	<b>-108.182</b>
<b>Totaal overlopende passiva</b>	<b>6.054.551</b>	<b>4.919.917</b>	<b>1.134.634</b>

#### Overlopende passiva – verplichtingen

Onder deze post zijn opgenomen de prestaties die in 2025 hebben plaatsgevonden maar waarvan de facturen nog niet zijn ontvangen.

#### Overlopende passiva – voorschotten Rijk

Onder deze post is opgenomen het in 2024 en 2025 ontvangen voorschot van het Ministerie van Asiel en Migratie voor de eerste coördinatie opvang vluchtelingen Oekraïne minus de hiervoor gemaakte kosten.

#### Overlopende passiva – De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren

Dit betreffen de middelen welke zijn ontvangen inzake het project Gebiedsgerichte Aanpak Natuurbrandbeheersing.

#### Overlopende passiva - Overige vooruitontvangen bedragen

Deze post heeft betrekking op het Multibudget Meldkamer en de overige vooruit ontvangen bedragen ten bate van volgende begrotingsjaren komen.

#### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

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

#### *Inkopen en aanbesteden*

Er lopen meerdere inkoop- en aanbestedingstrajecten bij VNOG. Er zijn verplichtingen aangegaan voor investeringen met een toekomstige leverdatum. De bijbehorende kredieten die nog niet zijn gerealiseerd zijn in hoofdstuk 14 van deze jaarrekening weergegeven.

Twee omvangrijke contracten die per 31-12-2025 niet uit de balans blijken, zijn:

- blusvoertuigen (contract: 27 juli 2022), saldo verplichting: € 21.235.000
- dienstauto's en -bussen (contract: 4 juli 2025) saldo verplichting: € 3.793.000.

#### *Afgesloten leningen met uitgestelde stortingsdata*

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

- NWB lening 1-40427, bedrag € 12.000.000,- ingangsdatum 2 januari 2026, looptijd 15 jaar, rentepercentage 3,045%.

#### *FLO-verplichtingen*

De geprognoseerde financiële verplichtingen voortvloeiende uit de opgebouwde FLO-rechten voor de jaren 2026 t/m 2048 zijn € 7.486.331. Deze lasten komen voor rekening van gemeente Apeldoorn, hier is dan ook geen voorziening voor gevormd. Dit onderwerp was in voorgaande jaren ook nog van toepassing voor gemeente Doetinchem maar in 2025 zijn de laatste rechten voor deze gemeente afgewikkeld.

#### *Wettelijke verlofsaldo*

Het openstaande (wettelijke) verlofsaldo bedraagt € 2.121.000 (inclusief opslag werkgeverlasten). Het wettelijk verlof mag maximaal 1 jaar worden meegenomen naar het nieuwe jaar. De CAR-UWO staat het uitbetalen van dit verlof niet toe.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

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

## 9. Single Information Single Audit (SISA) 2025



Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026							
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
JenV	A2	Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDUR)  Besluit veiligheidsregio's artikelen 8.1, 8.2 en 8.3 Veiligheidsregio's	Besteding (jaar T)  <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: A2/01</i> € 12.100.913				
AenM	M29	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen  Regionaal openbaar lichaam, provincie of gemeente	Naam Kostensoort  <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M29/01</i>	Besteding per kostensoort (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T)  <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M29/02</i>	Cumulatieve besteding per kostensoort (1/m jaar T-1 inclusief uitvoering door andere medeoverheden vanaf SiSa 2024)  <i>Aard controle R</i> <i>Indicator: M29/03</i>		
			1 Meerkosten regie	€ 8.613	€ 0		
			2 Meerkosten coördinatie van de spreiding van ontheemden	€ 559.738	€ 461.089		
			3 Meerkosten communicatie		€ 0		
			4 Meerkosten zorgkosten	€ 88.621	€ 84.401		
			5 Meerkosten materiele uitgaven	€ 39.301	€ 0		
			Berekening totale besteding (zelfstandige uitvoering inclusief uitvoering door andere partijen, niet zijnde medeoverheden, jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)	Eventuele toelichting als bij de vorige indicator "nee" is ingevuld		
			Som indicator 02  <i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M29/04</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M29/05</i>	<i>Aard controle n.v.t.</i> <i>Indicator: M29/06</i>		
			1	€ 696.273	Nee		

## 10. Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op VNOG. Het voor VNOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000. Het betreft hierbij het algemeen bezoldigingsmaximum.

### Bezoldiging topfunctionarissen

Bezoldiging topfunctionarissen		
<b>Gegevens 2025 (bedragen x €1)</b>		
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant	
Aanvang en einde dienstbetrekking kalenderjaar	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	191.387,80
Beloningen betaalbaar op termijn	€	23.401,80
Subtotaal	€	214.789,60
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	246.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	€	-
Bezoldiging	€	214.789,60
Het bedrag van de overschrijding	€	-
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	
<b>Gegevens 2024 (bedragen x €1)</b>		
Functiegegevens	Algemeen directeur / Regionaal commandant	
Aanvang en einde dienstbetrekking kalenderjaar	01/01 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	188.824,72
Beloningen betaalbaar op termijn	€	23.394,84
Subtotaal	€	212.219,56
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	233.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen	€	-
Bezoldiging	€	212.219,56

## Toezichthoudende topfunctionarissen

Gemeente	AB-lid	AB-lid nieuw	Bezoldiging
1. Aalten			€ -
2. Apeldoorn			€ -
3. Berkelland			€ -
4. Bronckhorst			€ -
5. Brummen			€ -
6. Doetinchem			€ -
7. Elburg			€ -
8. Epe			€ -
9. Ermelo			€ -
10. Harderwijk			€ -
11. Hattem			€ -
12. Heerde			€ -
13. Lochem			€ -
14. Montferland			€ -
15. Nunspeet			€ -
16. Oldebroek			€ -
17. Oost Gelre			€ -
18. Oude IJssel- streek			€ -
19. Putten			€ -
20. Voorst			€ -
21. Winterswijk			€ -
22. Zutphen			€ -

# 11. Rechtmatigheidsverantwoording

## Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 26 juni 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.578.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

## Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen in totaal € 1.681.256 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.578.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 450.756 acceptabel op basis van de door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

Rechtmatigheid	Bedrag (€)
<b>Begrotingscriterium</b>	
1A. Overschrijding lasten programma's	656.772
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	39.113
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld	-
<b>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</b>	<b>695.884</b>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïdentificeerd.	450.756
De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheden	245.128
<b>Voorwaardencriterium</b>	
5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	985.372
<b>M&amp;O criterium</b>	
6. Geen bevindingen.	-
<b>Totaal onrechtmatigheden</b>	<b>1.681.256</b>
Waarvan acceptabel	450.756
Waarvan niet-acceptabel	1.230.500

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

## 12. Overzicht taakvelden en beleidsindicatoren

Taakveld	Omschrijving taakveld	UITGAVEN		INKOMSTEN	
		Begroting 2025	Rekening 2025	Begroting 2025	Rekening 2025
0.1	Bestuur	20.000	4.093	-	-
0.4	Overhead	15.791.828	14.746.832	352.400	624.371
0.5	Treasury	836.850	823.310	836.850	1.258.223
0.8	Overige baten en lasten	721.590	707.000	-	-
0.10	Mutaties reserves	3.953.090	4.909.392	4.165.300	3.907.146
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	62.007.600	62.636.507	77.976.408	79.378.988
<b>TOTAAL</b>		<b>83.330.958</b>	<b>83.827.133</b>	<b>83.330.958</b>	<b>85.168.729</b>

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

### Beleidsindicatoren

In de voorschriften van het BBV is een basisset van 39 beleidsindicatoren opgenomen. De beleidsindicatoren zijn niet genormeerd door het rijk. De volgende indicatoren moet VNOG opnemen:

Indicator	Jaarrekening 2025
Formatie: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,5
Bezetting: aantal FTE per 1.000 inwoners	0,5 bezetting 31-12-2025
Apparaatskosten: kosten per inwoner	€ 17,45
Externe inhuur: kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	6,31%
Overhead: % van totale lasten*	17,59%

\*Berekening overhead conform BBV richtlijnen. In de rapportage [redacted] uit 2019 (benchmark) is door [redacted] voor vergelijk met andere regio's een andere berekeningsmethode toegepast die uitkwam op een VNOG overhead van 20%.

### Overzicht baten en lasten

Met daarin de overhead apart vermeld; niet als onderdeel van het programma:

Programma	Baten	Lasten	Saldo
1.0 Risico- en crisisbeheersing	1.702.068	11.300.433	9.598.365
2.0 Brandweezorg	600.081	33.498.045	32.897.964
3.0 GHOR	44.172	2.108.190	2.064.018
4.0 MKON	4.407.682	5.566.403	1.158.721
5.0 Directie en control	253.986	1.052.259	798.274
6.0 Bedrijfsvoering	100.340	5.081.854	4.981.514
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	69.520.266	1.555.110	-67.965.156
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	4.008.617	4.008.617	-
Overhead	624.371	14.746.832	14.122.461
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>81.261.582</b>	<b>78.917.741</b>	<b>-2.343.841</b>
<b>Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves</b>			
Onttrekkingen	3.907.146	-	-3.907.146
Toevoegingen	-	4.909.392	4.909.392
<b>Resultaat</b>	<b>85.168.729</b>	<b>83.827.133</b>	<b>-1.341.595</b>

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

## 13. Overzicht af te sluiten en over te hevelen kredieten

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

Op de in 2025 afgesloten kredieten heeft een onderbesteding plaatsgevonden van € 346.000. Dit houdt in dat de voor deze materialen benodigde investeringen lager zijn uitgevallen dan voorzien.

Hieronder worden eerst de over te hevelen kredieten weergegeven in dezelfde indeling als bij programmabegroting VNOG 2025.

*Resultaten over te hevelen kredieten 2025 (gerubriceerd vlg's begroting)*

Soort activa	Kredietomschrijving	krediet	bedrag in €		
			realisatie	restant	
<b>Materieel</b>	Paraat	Voertuigen, aanhangers en boten	23.463.975	1.030.959	22.433.016
	Piket	Voertuigen AC/OIV/AGS/FBO/TBO/(H)OvD/CvD	328.000	62.310	265.690
	Dienst	Voertuigen en aanhangers (aggregaten)	3.355.000	-	3.355.000
	Overig	Logistieke hulpmiddelen	-	-	-
<b>Inventaris</b>	Tankautospuit HV (H)OvD, CvD, AGS, FBO, TBO	(Red)gereedschappen, apparatuur, armaturen e.d. Inventaris AGS, apparatuur	1.548.200	-4	1.548.204
	WVD/Vakbekw.heid	Apparatuur	12.000	-	12.000
	PPMO baan	PPMO	142.000	-	142.000
<b>PBM</b>	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	1.963.500	272	1.963.228
	WO/VB	Duikuitrusting en -apparatuur	-	-	-
<b>Comm.</b>	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	1.867.000	1.966	1.865.034
<b>Werkplaats</b>	Auto/ techniek/ metaal	Compressoren, hefbrug	7.000	-	7.000
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	119.078	-	119.078
	Watervoeren-de armaturen	Slangen(apparatuur)	58.000	-	58.000
<b>Comm. / ICT</b>	Werkstat.	Gebruikersmiddelen ICT	-	-	-
	Gis.comp.	Apparatuur	-	-	-
	Infrastruc./ Server/ Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	1.298.000	33.316	1.264.684
	Appl.syst.	Voertuigen	39.000	-	39.000
	Telefonie	ICT Smartphones GBM	9.000	-	9.000
<b>Huisvesting</b>	GHOR C2000	Verbindings(apparatuur)	72.000	22.384	49.616
	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen, zeecontainers	180.000	17.952	162.048
	Demarcatie	Inrichting/meubilair kazarnes	-	-	-
<b>Facilitair</b>	Tech.install.	Aanpassing installaties	1.008.000	-	1.008.000
	Audio.V.M.	Krediet jaarlijkse vervanging	-	-	-
	Meubilair	Jaarlijkse vervanging en overig meubileir	679.000	617.899	61.101
<b>Totaal</b>			<b>36.148.753</b>	<b>1.787.056</b>	<b>34.361.697</b>

Op de volgende bladzijde worden de af te sluiten kredieten gespecificeerd weergegeven. Uit het overzicht blijkt dat er over 2025 geen sprake is van (noemenswaardige) overschrijdingen van investeringskredieten.

Af te sluiten	Krediet	Uitgaven voor 2025	Uitgaven 2025	Restant	Toelichting afsluiting
V-62-LZZ DB Mercedes Sprinter 2024 10 jr	82.000	-	81.448	552	levering afgerond in 2025
V-53-NGK DB Mercedes Sprinter	82.000	-	81.448	552	levering afgerond in 2025
Meetapparatuur 7 jaar (AGS, PID 2021)	29.000	28.716	-	284	levering afgerond in 2025
Uitrukpakken 2022	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Wasmachine kleding (prof.) incl dos.pomp 2022 10jr	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Personeel / Materieel Bus 2022	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
P217 - TS Combi Volvo FMX 57-BXZ-5	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS Basis 4x2 Volvo FE 08-BZS-6 2024	440.000	440.825	-	-825	levering afgerond in 2024/2025
P217 - TS Combi Volvo FMX 88-BZX-8 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS Combi Volvo FMX 79-BZX-9 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS Combi Volvo FMX 31-BZZ-4 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS combi 4x4 Volvo FMX BB-222-B 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS combi 4x4 Volvo FMX BB-683-B 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS combi 4x4 Volvo FMX BB-199-F 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS combi 4x4 Volvo FMX BB-527-F 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - TS combi 4x4 Volvo FMX BB-278-G 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - BB-966-G TS Combi 4x4 Volvo FMX 2024	685.000	-	685.825	-825	levering afgerond in 2025
P217 - BB-570-HTS Combi 4x4 Volvo FMX 2025	712.400	-	713.258	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-997-J TS Combi 4x4 Volvo FMX 2025	712.400	-	713.258	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-908-L TS Combi 4x4 Volvo FMX 2025	712.400	-	713.258	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-217-L TS Combi 4x4 Volvo FMX 2025	712.400	-	713.258	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-083-R TS Basis 4x2 Volvo FE 2025	457.600	-	458.458	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-739-R TS Basis 4x2 Volvo FE 2025	457.600	-	458.458	-858	levering afgerond in 2025
P217 - BB-832-T TS Basis 4x2 Volvo FE 2025	457.600	-	460.478	-2.878	levering afgerond in 2025
P217 - BB-485-S TS Basis 4x2 Volvo FE 2026	475.200	-	460.478	14.722	levering afgerond in 2025
P217 - TS B Dinxperlo 2026	475.200	-	458.458	16.742	levering afgerond in 2025
P217 - BB-364-P TS Basis 4x2 Volvo FE 2026	475.200	-	458.458	16.742	levering afgerond in 2025
Personeel / Materieel bus 2023	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Dienstauto (personen) 2023	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Bepakking Groot Vee Redding 2023 15 jaar	0,4	224.298	-224.298	0,4	krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Uitrukpak 2023 7 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Professionele wasmachines (3) kleding	57.000	-	52.030	4.970	levering afgerond in 2025
KAR Systeem 2024 15 jaar	42.000	4.191	37.610	199	levering afgerond in 2025
Handgereedschap (handlamp) 2025 7 jaar(K)	17.000	-	16.411	589	levering afgerond in 2025
Uitrukpak 2024 7 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Schuimbluseenheid I 2024 15 jaar	-	-	-	-	- krediet herschikt verlenging levensduur
Schuimbluseenheid II 2024 15 jaar	-	-	-	-	- krediet herschikt verlenging levensduur
Schuimbluseenheid III 2024 15 jaar	-	-	-	-	- krediet herschikt verlenging levensduur
Personeel/Materieel bus (9 stuks) 2024 10 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Dienstauto personen (6 stuks) 2024 10 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
V-40-NBT Mercedes Vito DC 2024 10 jaar	79.000	-	79.398	-398	levering afgerond in 2025
V-80-NBZ Mercedes Vito DC 2024 10 jaar	79.000	-	79.472	-472	levering afgerond in 2025
V-52-LXV Mercedes Vito DC 2024 10 jaar	79.000	-	79.472	-472	levering afgerond in 2025
V-09-NFL Mercedes Vito DC 2024 10 jaar	79.000	-	79.472	-472	levering afgerond in 2025
Bep. en Opt. onderste vrtuig GWT 1500 2024 10 jaar	-0,2	2.588	-2.588	-0,2	krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Precomscherm 2025 5 jaar	27.000	-	-	27.000	krediet niet benodigd 2025
Accu ger. + verl. + gen. 2025 15 jaar	173.000	-	172.684	316	levering afgerond in 2025
Redgereedschap + stabilisatie 2025 15 jaar	569.000	-	568.212	788	levering afgerond in 2025
Overdrukventilator 2025 15 jaar	179.000	-	178.224	776	levering afgerond in 2025
Hydraulisch redgereedschap Convent HV 2025 15 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Bluslaarzen 2025 7 jaar	51.500	-	51.465	35	levering afgerond in 2025
Watervoerende armaturen 2025 7 jaar	34.000	-	33.817	183	levering afgerond in 2025
Watervoerende armaturen 2025 15 jaar	64.000	-	63.152	848	levering afgerond in 2025
First responder brandweer 2025 10 jaar	-	-	-	-	- krediet samenv./herschikken (adm.) afsluiten
Heftruck 2025 25 jaar	118.000	-	89.722	28.279	levering afgerond in 2025
Kleine verbruiksmiddelen 2025 (15 jaar)	36.000	-	35.277	723	levering afgerond in 2025
Handgereedschap 15 jaar restant 2023 en 2024	79.000	-	78.462	538	levering afgerond in 2025
BV-TH-53 Hoogwk MAN TGS-Metz B32 6 jr 2ehands 2025	75.000	-	75.000	-	levering afgerond in 2025
PBM RGV 2025 7 jaar(K)	75.000	-	74.696	304	levering afgerond in 2025
Takels RGV 2025 15 jaar(K)	141.000	-	140.758	242	levering afgerond in 2025
PBM-helm 2025 10 jaar(K)	7.000	-	6.556	444	levering afgerond in 2025
Kleine blusmiddelen 2025 10 jaar(K)	20.000	-	19.974	26	levering afgerond in 2025
Mobiele Data Terminals (MDT) 2020 4 jaar	414.000	182.678	203.378	27.944	levering afgerond in 2025
ICT Smartphones GBM 2024 3 jaar	111.000	-	110.535	465	levering afgerond in 2025
Gebruikersmiddelen ICT (elite) 2024 4 jaar	333.500	-	332.750	750	levering afgerond in 2025
Gebruikersmiddelen ICT (elite) MKON 2025, 4 jaar	8.350	-	8.308	42	levering afgerond in 2025
Aanp ademlwrkplts Zutphen Groenlo milieuregelg 10j	170.000	-	-	170.000	krediet niet (meer) benodigd 2025
Zeecontainers 2024 4 jaar	76.000	-	80.797	-4.797	levering afgerond in 2025
Werkluuchtcompressor 2025 10 jaar	46.000	-	43.995	2.005	levering afgerond in 2025
AV middelen krediet jaarl. verv. 2025 10 jaar	112.000	-	127.402	-15.402	levering afgerond in 2025
Meubilair krediet jaarl. verv. 2025 15 jaar	113.000	-	112.746	254	levering afgerond in 2025
Lockers - MJIP VSP Jaarschiff 2025 - 40 jaar	27.000	-	18.755	8.245	levering afgerond in 2025
Qabins Zutphen restant 2024 15 jaar	53.000	-	-	53.000	krediet niet (meer) benodigd 2025
Meubilair c.a. Molenmakershoek 2025 15 jaar	65.000	-	62.381	2.619	levering afgerond in 2025
Toegang- inbraakinstallatie Ermelo 2025 15 jaar(K)	42.000	-	40.905	1.095	levering afgerond in 2025
Toegang- inbraakinstallatie Eerbeek 2025 15 jaar(K)	35.000	-	32.150	2.850	levering afgerond in 2025
<b>Totaal</b>	<b>16.817.350</b>	<b>883.297</b>	<b>15.588.045</b>	<b>346.009</b>	

## III. Overige gegevens

## 14. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring wordt hier ingevoegd zodra deze is ontvangen.

# Bijlagen – niet behorende tot de gecontroleerde jaarrekening

## Bijlage 1. Kerngegevens

Gemeentelijke bijdragen volgens de begroting 2025

Gemeente	Bijdrage via verdeelmodel	Individuele afspraken	Totaal bijdrage 2025
Aalten	1.770.500	33.000	1.737.500
Apeldoorn	11.744.700	2.303.000	9.441.700
Berkelland	2.878.100	56.000	2.822.100
Bronckhorst	2.506.300	58.000	2.448.300
Brummen	1.399.000	25.000	1.374.000
Doetinchem	3.869.500	193.000	3.676.500
Elburg	1.504.700	41.000	1.463.700
Epe	2.232.100	49.000	2.183.100
Ermelo	1.879.900	20.000	1.859.900
Harderwijk	3.216.900	125.000	3.091.900
Hattem	776.200	14.000	762.200
Heerde	1.161.700	27.000	1.134.700
Lochem	2.534.200	65.000	2.469.200
Montferland	2.434.000	30.000	2.404.000
Nunspeet	1.828.300	34.000	1.794.300
Oldebroek	1.489.500	33.000	1.456.500
Oost Gelre	1.949.200	71.000	1.878.200
Oude IJsselstreek	2.406.000	47.000	2.359.000
Putten	1.622.800	19.000	1.603.800
Voorst	1.583.700	33.000	1.550.700
Winterswijk	1.914.600	21.000	1.893.600
Zutphen	3.453.600	125.000	3.328.600
<b>Totaal</b>	<b>56.155.500</b>	<b>3.422.000</b>	<b>52.733.500</b>

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

## Bijlage 2. Stand acties speerpunten regionaal beleidsplan 2025-2028

Onder de speerpunten zijn acties geformuleerd. Deze moeten in de periode 2025-2028 worden uitgevoerd. Er zijn in totaal 42 Acties. De Acties kennen verschillende startjaren. Sommige Acties hebben een langere doorlooptijd.

### Specificatie van de stand van de Acties:

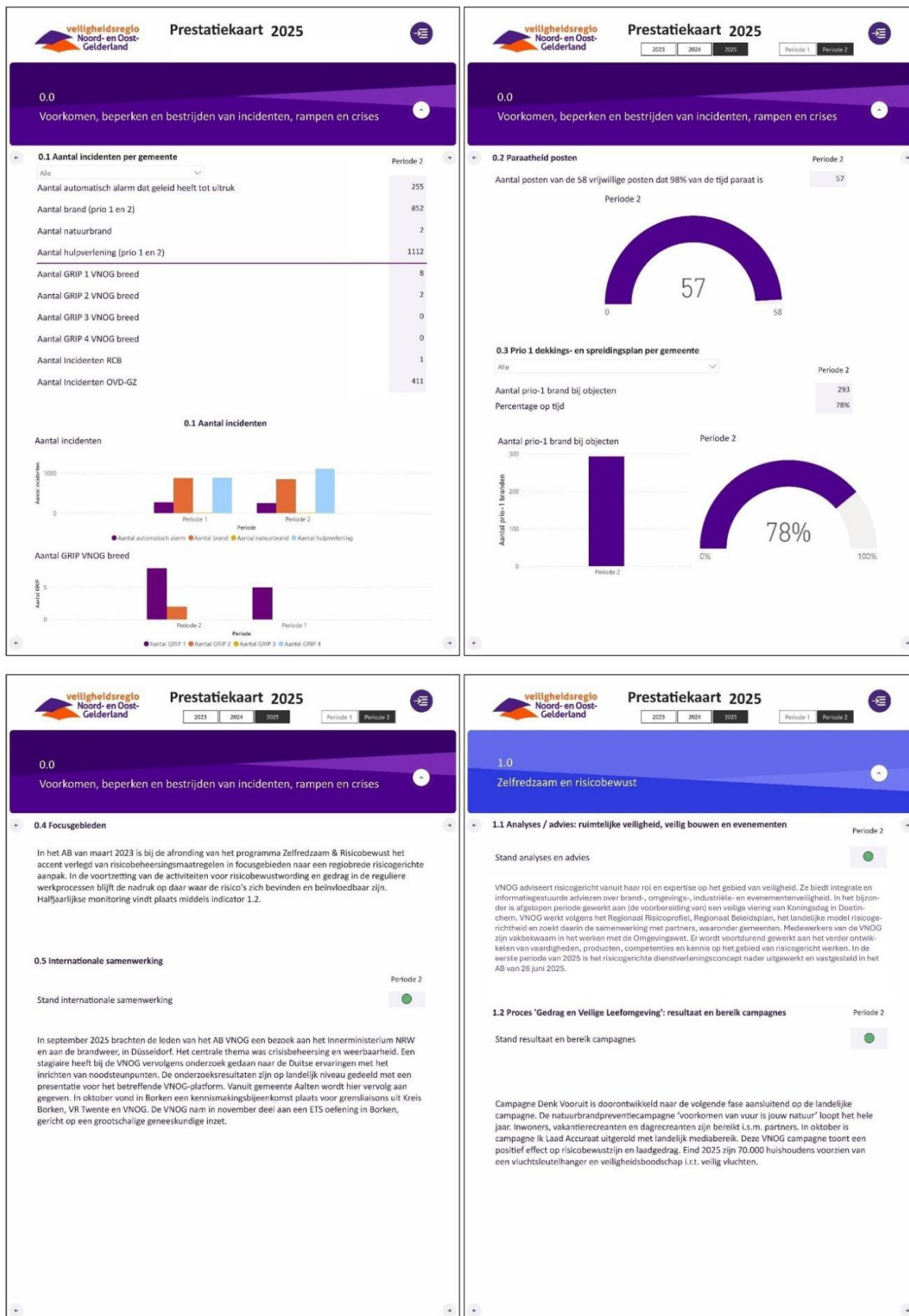
- 4 **KLAAR** Acties afgerond en/of afgesloten
- 14 **Ander jaar** Acties starten in een later jaar
- 18 **Op schema** Acties gestart, afronding is volgens planning later en loopt op schema
- 2 **Vertraging** Acties gestart, afronding is volgens planning later, maar heeft achterstand opgelopen
- 4 **Verstoord** Acties waren gepland om dit jaar af te ronden, maar dat is niet gelukt
- 42 Totaal**

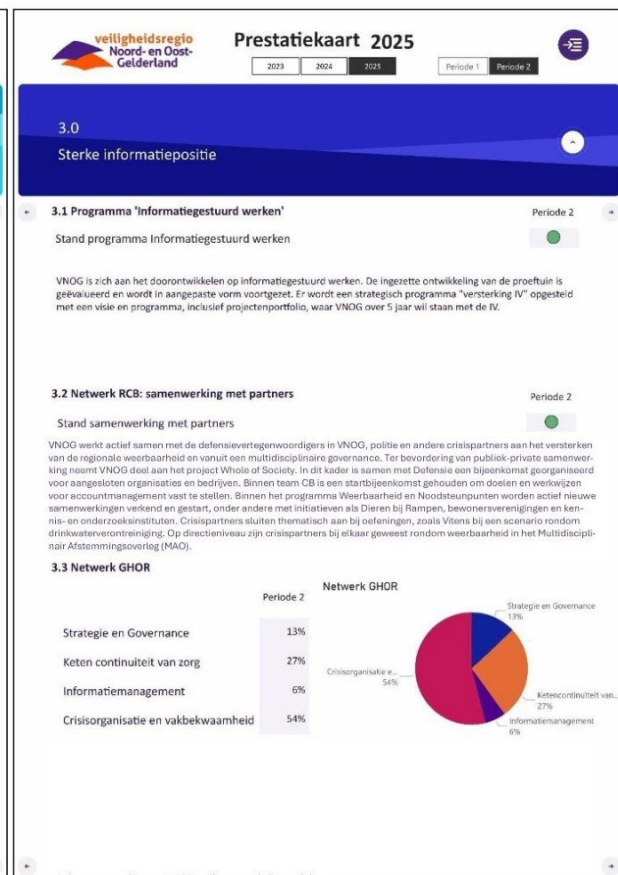


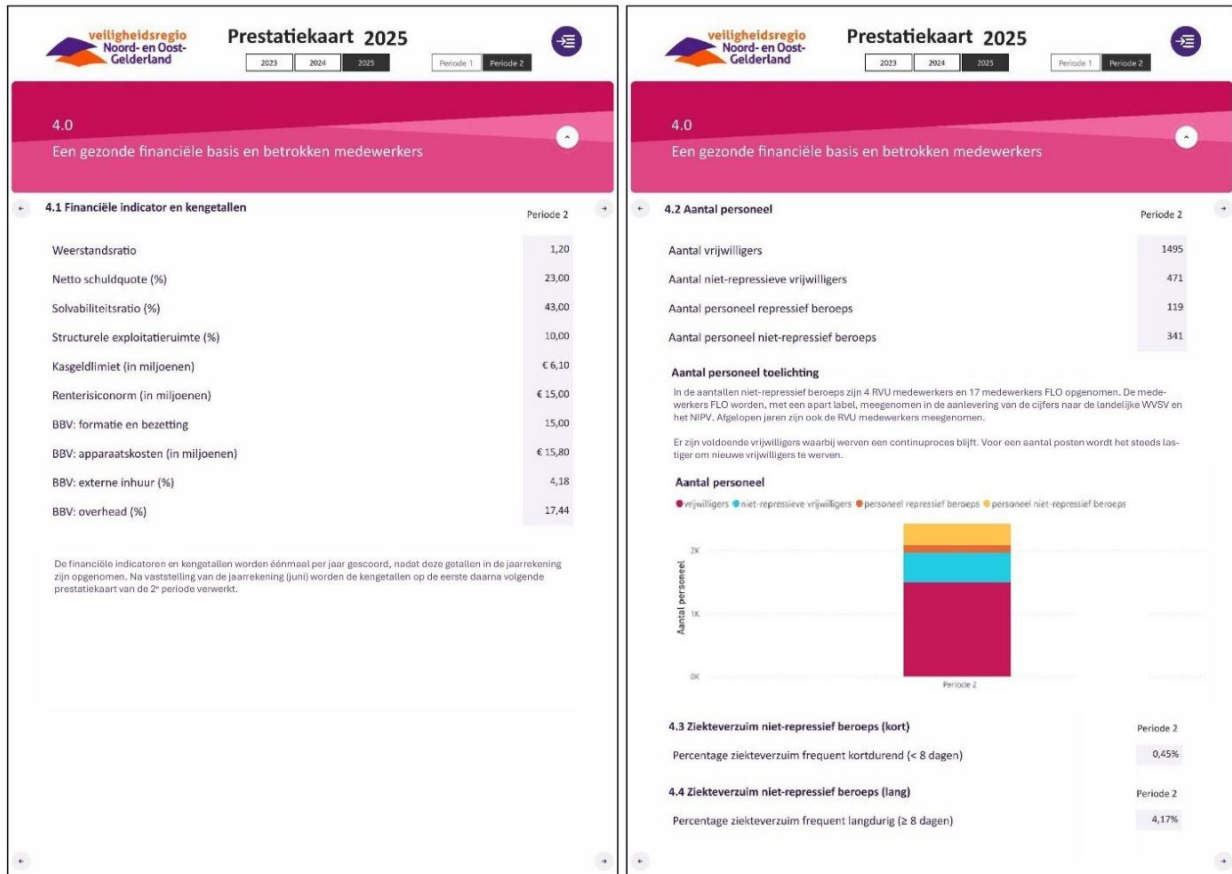
Actie	Afdeling	Inhoud	Beoogd		Stand	
			Start	Eind		
01	RCB	Informatiegestuurd veiligheidsbeeld Oost-5: samenwerking met Oost-5 ingericht. Automatisch gevuld veiligheidsbeeld, 24/7 bezet en beschikbaar	2025	2026	Het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) is operationeel, doorontwikkeling vindt plaats, o.a. richting een automatisch gevuld veiligheidsbeeld.	Op schema
02	RCB	Preparatie: nieuw en volwaardig modern crisiscentrum in nieuw te openen 1-post	2027	2027	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
03	RCB	MOTO: het nieuwe oefenbeleidsplan is geïmplementeerd waarin innovaties (zoals A.I.) zijn	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
04	RCB	Respons: Crisisplan 2028-2032 aangepast op basis van nieuwe Wvr incl. flexibilisering bestaande	2027	2027	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
05	RCB	Herstel en nafase: standaardmethode voor de nafase ontwikkeld met en voor gemeenten	2025	2025	Vanwege werkzaamheden voor Koningsdag is dit vertraagd; bovendien sluit VNOG voor deze actie aan op landelijke ontwikkelingen die vertraging hebben opgelopen.	Verstoord
06	RCB	Evalueren en leren: lerend vermogen van de operationele (crisis) organisatie is uitgewerkt (als onderdeel van kwaliteitszorg)	2025	2025	VNOG kijkt terug op GRIP incidenten. Echter blijft beleidsontwikkeling op dit terrein achter, o.a. vanwege werkzaamheden voor Koningsdag en doordat landelijk het traject nog achterblijft.	Verstoord
07	RCB	Twee Bestuurdersbijeenkomsten NL/D (daarna structureel ieder jaar weer)	2025	2025	Op 9 januari 2025 hebben de voorzitters van VNOG en VRT (Twente) met de plv Landrat van Kreis Borken de voortgang besproken van de samenwerkingsovereenkomst tussen die partijen. De tweede dag van het AB in september 2025 vindt plaats in Düsseldorf; bijeenkomsten met diverse Duitse bestuurders staan op het programma.	KLAAR
08	BWZ/RCB	Afgestemde convenanten	2025	2025	Betreft nog Südlohn en Bocholt. Aanpassing van deze convenanten is bijna gereed. Verwachting Q1 2026 definitief, daarna volgt besluitvorming (koers AB maart 2026). Er is een nieuwe ontwikkeling met Emmerich am Rhein. Zij hebben tot op heden een convenant afgehouden om bestuurlijk-financiële redenen. Met het doel de afspraken in de KVT te kunnen borgen, wordt nu toch samen met VGGM een convenant met Emmerich am Rhein nagestreefd. Dit is een nieuw initiatief wat niet planbaar is vanwege de afhankelijkheid van de ontwikkelingen in Duitsland wat om die reden buiten deze actie om vervolgd gaat worden.	Verstoord
09	BWZ/RCB	Namen- en functieoverzicht gereed NL/D	2025	2025	Het overzicht met bestuurders en functies is recent geactualiseerd en daarmee gereed.	KLAAR
10	RCB	Gezamenlijke scenario-ontwikkeling (internationaal en Oost-5)	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
11	BWZ/RCB	Informatie team (internationaal en Oost-5 en met kolommen)	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
12	BWZ/RCB	Grote oefening NL/D (t/m GRIP 4)	2027	2027	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
13	BWZ/RCB	Conferentie veiligheid grensstreek VNOG	2027	2027	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
14	BWZ	Realisatie internationale post Dinxperlo-Süderwick	2020	2028	Er zijn onderhandelingen gaande over bouwpercelen. Daarna zal de financiële dekking geregeld moeten gaan worden (o.a. gemeente Aalten). De haalbaarheid van de huidige planning wordt hierdoor bepaald, maar ook door het ontwerp en de bouw.	Op schema
15	BWZ	Dynamisch alarmeren bij Brandweezorg	2024	2025	Dynamisch alarmeren is in 2024 afgerond. Vanaf 2025 continuering middels beheer en doorontwikkeling in afstemming met de buurregio's	KLAAR
16	BV	Strategische visie op de complete informatievoorziening	2025	2025	PvA staat, klaar om te starten echter in afwachting van afstemming met/concretisering van opdracht i-kolom (wordt eind augustus besproken)	Verstoord
17	BV	Landelijke SOC/CERT	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
18	BV	Verbindingen conform NOOVA	2027	2029	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
19	BV/BWZ	Onderzoek alarmeren via de smartphone, niet meer paggers	2027	2028	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
20	BV	Uitvoeren van de strategische personeelsplanning	2025	2028	De cyclus om te komen tot een planning is doorlopen en de uitvoering is opgestart.	Op schema
21	BV	Verder inrichten secundaire arbeidsvoorwaarden	2025	2027	We zullen aansluiten op landelijke ontwikkelingen hieromtrent, de landelijke reguliere onderhandelingen voor de cao zijn inmiddels gestart, hierin worden dit soort onderwerpen meegenomen.	Op schema
22	BV	Stimuleren diversiteit: leren van organisaties die hier al verder mee zijn en best practises uittesten, langsgaan	2025	2028	Er is een onderzoek naar diversiteit uitgevoerd en vervolgacties n.a.v. de aanbevelingen worden opgepakt.	Op schema
23	BV	Verbinding met directe partners (gemeenten, GGD, veiligheidsregio's): HRM-alliantievorming, specialistische functies delen, onderzoek generieke taken gezamenlijk organiseren, onderlinge uitwisseling personeel (stages)	2025	2028	Verkenningen voor nadere verbinding vinden plaats, o.a. heeft er op managementniveau overleg met de GGD plaatsgevonden. Waar zich kansen voordoen om met directe partners meer verbindingen te leggen, zullen we die pakken.	Op schema
24	BV	Verbinding met onderwijsinstellingen versterken	2025	2027	Er heeft een onderzoek plaatsgevonden naar arbeidsmarktcommunicatie, waaruit diverse aanbevelingen zijn gekomen ook op dit onderwerp. Dit wordt nu meegenomen in de verdere uitwerking van arbeidsmarktcommunicatie.	Op schema
25	BV	Blijvende en doorlopende aandacht voor duurzame inzetbaarheid/vitaliteit, leiderschapsontwikkeling en een veilige werkomgeving: uitvoeren programma's hiervoor	2025	2028	Er zijn vitaliteitsdagen georganiseerd, verder zijn inzichten uit de health checks gedeeld, is er aandacht geweest voor speciale doelgroepen (o.a. programma 'verzilveren' en 'vrouwen in overgang'). Komend half jaar wordt het leiderschapsprogramma grefinetuned (verdere aansluiting op specifieke doelgroepen).	Op schema
26	RCB	Versterking van het toezicht door bestuurders op integrale natuurbrandbeheersing	2025	2028	Met iedere gemeente met een natuurbrandrisicogebied is een plan van aanpak opgesteld.	Op schema
27	RCB	Verhoging van de bewustwording bij gebruikersgroepen (natuur, infra, recreatie, zorg, wonen en werken) op het gebied van gewenste handelingen en gedrag in en nabij natuur	2025	2026	VNOG is initiatiefnemer en karterker van een gedragscampagne die landelijk opgepikt wordt door andere veiligheidsregio's, Brandweer en partners. In deze campagne krijgen verschillende doelgroepen de aandacht. Gedragsonderzoek is hierin de basis en effectmetingen worden gedaan t.b.v. ontwikkelde campagne.	Op schema

28	RCB	Monitoring van de realisatie van maatregelen vanuit de gebiedsgerichte aanpak, samen met partners	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
29	RCB/BWZ	Advisering op een effectieve beheersing van natuurbranden, door optimalisatie van bereikbaarheid, bereikbaarheid en bestrijdbaarheid	2025	2028	Project "bereijdbare paden" is afgerond al blijft onderhoud nodig. Dit wordt opgepakt in "de lijn". De pilot "afleggen onder druk" gaat in 2026 van start. Starten in 2025 bleek niet haalbaar omdat de benodigde materialen niet beschikbaar waren.	Op schema
30	BWZ	Verbetering informatiepositie door toepassing van innovatieve technieken op het gebied van detectie, alarmering en beeldvorming	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
31	BWZ	a. Het uitwerken van een vakbekwaamheidsplan voor de implementatie van de nieuwe blusvoertuigen b. Het uitwerken van een vakbekwaamheidsplan voor het onderhouden van de vakbekwaamheid na implementatie	2025 2027	2026 2027	Het vakbekwaamheidsprogramma voor de 4x2 en de combi is gereed en wordt reeds uitgevoerd. Beide programma's zijn opgenomen in het VB-blijven programma middels kennisclips en opdracht- en instructiekaarten. Het vakbekwaamheidsprogramma voor de specials wordt gemaakt als bekend is welk voertuig het gaat worden.	Op schema
32	BWZ/RCB	Meewerken aan het oprichten van een landelijk kennis- en expertisecentrum, van waaruit de samenwerkende partners de opgedane kennis en ervaringen beschikbaar kunnen stellen aan het hele land	2025	2026	Afstemming tussen het Ministerie van LVVN en Staatsbosbeheer heeft er toe geleid dat dit centrum bij Staatsbosbeheer in Amersfoort gaat komen. Daarmee is Apeldoorn niet meer in beeld als locatie en kan dit actiepoint vervallen.	KLAAR
33	RCB	Effectievere gedragsinterventies: Voor risico's met een gedragscomponent zijn verdiepende gedragsinzichten opgehaald op thema's uit het regionaal risicoprofiel. Voor geselecteerde risico's uit het regionaal risicoprofiel is waar mogelijk een campagne met passende communicatietoolkit	2027	2028	Deze actie is versneld (stond voor 2027, maar elementen worden/zijn nu al opgepakt). Er is een regionaal gedragsonderzoek afgerond medio 2025. Op alle risico's uit het risicoprofiel is inzicht in gedragsaspecten en risicoperceptie. Op de top 5 van risico's waar inwoners zich het meest zorgen over maken wordt in de loop van 2025 verdiepende gedragsinzichten opgehaald middels een verdiepende gedragsonderzoek.	Op schema
34	RCB	Doelgroepbenadering: VNOG is beter in staat om doelgroepen gericht, snel en effectief te bereiken m.b.v. onze informatiepositie en data	2026	2026	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
35	RCB	Regionaal expertisecentrum gedrag en veilige leefomgeving: VNOG werkt actief samen met partners en campagnes worden gezamenlijk opgezet en uitgerold	2025	2028	De natuurbrandpreventiecampagne is opgezet vanuit VNOG. Meerdere veiligheidsregio's en partners zijn aangehaakt op de boodschap en campagne. Bij het thema weerbaarheid/noodpakket wordt met een aantal regio's samengewerkt aan een gezamenlijke campagne. De VNOG campagne 'Ik Laad Accuraat' wordt landelijk uitgerold via Brandweer Nederland en krijgt in oktober 2025 landelijke aandacht tijdens de Brandpreventieweken.	Op schema
36	RCB	Regionaal expertisecentrum gedrag en veilige leefomgeving: VNOG heeft kennis over gedrag(sverandering) in relatie tot (nieuwe) veiligheidsrisico's verder doorontwikkeld	2026	2028	N.v.t. actie is gepland voor 2026	Ander jaar
37	RCB	Regionaal expertisecentrum gedrag en veilige leefomgeving: Het gedragsinstrument wordt in pilotvorm ingezet in twee VNOG-gemeenten voor gemeentelijke veiligheidsthema's en vervolgens breed in de regio ingezet waarbij gemeenten VNOG kunnen consulteren bij het ontwikkelen van campagnes in het	2025	2028	Er wordt verkend of een gedragshulplijn opgestart kan worden waar gedragsvraagstukken neergelegd worden. Dit is nog in opstartende en verkennende fase.	Op schema
38	RCB	Delen van best-practices met andere regio's en partners: Het gedragsinstrument, expertise en effectieve interventies worden gedeeld met andere regio's en partners	2025	2028	Het VNOG Gedragsinstrument is een landelijk instrument voor veiligheidsregio's geworden. Gedragsexpertise wordt actief gedeeld met andere regio's en effectieve campagnes en onderzoeken worden gedeeld met het land via verschillende netwerken. In voorkomende gevallen leidt dit tot een landelijke promotie van de door VNOG ontwikkelde campagnes.	Op schema
39	BV	Het Klimaatplan 2024-2030 uitvoeren	2024	2028	Diverse punten uit het Klimaatplan zijn in uitvoering/opgestart, zoals aanleg laadpalen, aanschaf elektrische dienstvoertuigen, tanken met HVO100 (bio-diesel), verduurzaming kazernes (in overleg met de gemeenten die gebouweigenaar zijn), vergroening inkoopbeleid, aanbesteding meubilair, etc. Echter, volgens het Klimaatplan hadden we met punten al verder moeten zijn. VNOG spant zich in om dit in te lopen, maar is hierbij afhankelijk van derden, waaronder de gemeenten.	Vertraging
40	GHOR	Operationele organisatie: slagkracht geneeskundige crisisorganisatie met burgers als hulpverleners in georganiseerd verband	2021	2026	Vanuit Startup in Residence (SIR) Achterhoek is verkend of een tool kan worden ontwikkeld om burgers in te zetten ter ondersteuning van hulpverlening bij incidenten. Dit project heeft niet geleid tot een bruikbaar resultaat voor de GHOR en is afgesloten. Nu de SIR niet kansrijk is gebleken wordt gekeken naar vervolg van deze actie. Afhankelijk van de aansluiting op bestaande initiatieven en ontwikkelingen in het kader van weerbaarheid wordt gekeken of de planning nog haalbaar is	Op schema
41	BWZ/BV	Ontwikkeling centrale brandweerpost Apeldoorn / Veiligheidscentrum en kantoorlocatie VNOG	2021	2027	Technisch ontwerp is vastgesteld. Krediet is verleend. Wel is nu al duidelijk dat de geplande einddatum van 2027 niet haalbaar is. Het organisatie-model is gekozen. Inhoudelijke uitwerking (materieel, taakverdeling en benodigde formatie) loopt.	Vertraging
42	BWZ	De Logistieke Eenheden worden, waar operationeel verantwoord, vereenvoudigd en waar mogelijk wordt overgegaan van 2 naar 1 team	2021	2027	Door een vakbekwaamheidsprogramma is het contact tussen de beide teams vergroot. Uitwerking en ontwikkeling van de samenwerking verloopt op organische wijze.	Op schema

## Bijlage 3. Prestatiekaart 2025 (2<sup>e</sup> periode juli t/m december)







### Legenda indicatoren prestatiekaart

#### 0.1. Aantal incidenten

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

#### 0.2. Paraatheid posten

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

#### 0.3. Prio 1 dekkings- en spreidingsplan

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

#### 0.4. Focusgebieden

Deze indicator geeft een tekstuele toelichting.

#### 0.5. Internationale samenwerking

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

#### 1.1. Analyse / advies: ruimtelijke veiligheid, veilig bouwen en evenementen

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

#### 1.2. Proces 'Gedrag en veilige leefomgeving': resultaat en bereik campagnes

Deze indicator geeft met een verkeerslicht aan wat de stand is van de initiatieven bij doelgroepen en resultaten van het programma 'Zelfredzaam & Risicobewust'. Er is een tekstuele toelichting op de score.

#### 2.1. Vakbekwaam blijven brandweer

Bij deze indicator wordt de aanwezigheid van brandweertleden bij oefeningen gemeten. Dit geeft een indruk van de geoefendheid van de brandweer.

#### 2.2. Gebruik vakbekwaamheidspleinen

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

#### 2.3. Grote oefeningen

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

#### 2.4. Vakbekwaam blijven crisisorganisatie

Bij deze indicator wordt gemeten in hoeverre het geplande oefenprogramma voor de crisisorganisatie is uitgevoerd. Dit geeft een indruk van de geoefendheid van de crisissteams.

#### 2.5. Vakbekwaam blijven GHOR

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

#### 2.6. Vakbekwaamheid RB

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

#### 3.1. Programma 'Informatiegestuurd werken'

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

#### 3.2. Netwerk RCB: Samenwerking met partners

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

#### 3.3. Netwerk GHOR: Geïnvesteerde tijd per GHOR-thema

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

#### 4.1. Financiële indicatoren en kengetallen

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

#### 4.2. Aantal personeel

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

#### 4.3. en 4.4. Ziekteverzuim niet-repressief beroeps (kort en lang)

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