

Nota voor : vergadering algemeen bestuur

Datum : 25 juni 2026

Onderwerp : Bestemming jaarrekeningresultaat 2025

Agendapunt : 10

Kenmerk : AB/2624

Portefeuillehouder: J. Joon

Bijlage: 1. Aanbiedingsbrief
2. Begrotingswijziging 2026-9

Inleiding

Er is in 2025 minder uitgegeven dan begroot, waardoor er een jaarrekeningresultaat is van € 1.341.595. De besluitvorming over de bestemming van dit resultaat ligt nu voor.

Advies-besluit

1. Van het resultaat 2025 € 891.595 te bestemmen ter dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord geldend voor 2026.
2. Van het resultaat 2025 € 450.000 terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten conform de financiële verdeelsleutel van het VNOG verdeelmodel.
3. De hierbij horende begrotingswijziging 2026-9 vast te stellen.
4. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

Beoogd effect

Afwikkeling van het jaar 2025.

Argumenten

1.1. Zo wordt voorkomen dat de gemeenten incidenteel moeten bijpassen voor 2026.

Er is een aantal jaren geleden besloten dat VNOG een loonindex toepast om haar bedrijfsvoering gezond te houden. VNOG baseert die op de septembercirculaire van het Gemeentefonds en neemt die dan op in de Kadernota, die vervolgens doorwerkt in de gemeentelijke bijdragen¹.

Een Kadernota wordt echter twee jaar van tevoren gemaakt (in najaar 2026 maken we de Kadernota 2028). Als gevolg daarvan 'hinkt' VNOG soms qua loonindex achter de feiten aan. Daarom is tevens in het beleid vastgesteld dat de daadwerkelijke loonontwikkeling in het jaar vervolgens achteraf, na afloop van het jaar, met de gemeenten wordt verrekend in de gemeentelijke bijdrage. Dat kan positief of negatief uitvallen. Vele jaren deden zich hier geen problemen voor en was verrekening niet of maar beperkt (of positief voor de gemeenten) nodig.

¹ De gemeenten krijgen eenzelfde index over hun bijdrage in het Gemeentefonds.

In 2023, 2024 en 2025 was de CAO² hoger dan de looncompensatie in de Kadernota's. Dit is onder meer een gevolg van de inflatie en de loononderhandelingen tussen de sociale partners die hier rekening mee hebben gehouden. Er dreigde toen een aanzienlijke nabetaling voor de gemeenten. Die werd voorkomen door een beroep te doen op de positieve jaarresultaten in die jaren en vervolgens structurele verwerking via de Kadernota's.

Er doet zich nu een vergelijkbare situatie voor. De nieuwe CAO vanaf 1 augustus 2025 (voor de duur van 2 jaar, dus tot en met 1 augustus 2027, akkoord bereikt in maart 2026), stijgt uit boven de beschikbare middelen 2026. Door nu een deel van het jaarresultaat 2025 hiervoor in te zetten, wordt een naheffing voor de gemeenten in 2026 voorkomen. Voor de structurele afdekking per 2027 is de CAO-verhoging onderdeel van de reguliere toegepaste loonindex in de Kadernota 2027 (vastgesteld AB 19 maart 2026, definitieve begroting 2027 wordt vastgesteld in AB 10 september 2026). Of deze toegepaste index te zijner tijd voldoende zal zijn om het nieuwe akkoord 2027 (de maanden van 2027 na 1 augustus 2027) af te dekken, is op dit moment niet duidelijk, omdat immers de onderhandelingen voor dit nieuwe akkoord nog moeten starten³.

2.1. Diverse raden hebben hierom gevraagd en VNOG is qua weerstandsratio op orde.

In eerdere zienswijzen hebben diverse raden aan VNOG gevraagd om te zoeken naar verdere besparingsmogelijkheden, bovenop de € 1,9 miljoen die VNOG al structureel bespaard heeft. Er kan een gebaar worden gemaakt door incidenteel overgebleven middelen terug te laten vloeien.

De weerstandsratio van VNOG bevindt zich binnen de afgesproken bandbreedte van 1 – 1,4 zodat een storting in de reserves t.b.v. de weerstandsratio niet nodig is.

3.1. Via deze begrotingswijziging worden zaken administratief verwerkt.

Het vaststellen van begrotingswijzigingen is een AB bevoegdheid.

Kanttekeningen

1.1. Er lijkt een trend te ontstaan dat (een deel van) het jaarresultaat verdwijnt in de dekking van de loonontwikkeling.

De situatie in afgelopen jaren is wat betreft de loonontwikkeling uitzonderlijk en deze verliep sneller dan voorspeld (en was daardoor aanmerkelijk hoger dan in de begroting kon worden opgenomen). De verwachting is dat de loonontwikkeling zich komende jaren zal matigen en (weer) zal gaan passen in de toegepaste loonindexen. Maar volledige zekerheid hierover is er niet. Wereldwijde ontwikkelingen zijn niet altijd te voorspellen. VNOG zet zich altijd in om nabetalingen voor gemeenten zoveel mogelijk te voorkomen / te beperken. Dat leidt nu tot deze pragmatische insteek. Het FAO heeft eerder aangegeven dat het daarbij van belang is dat alle spelers zich van de toepassing van deze pragmatische lijn bewust zijn.

Uitvoering/communicatie/inwerkingtreding

De definitieve jaarstukken worden ter kennisname naar de provincie en de gemeenten gezonden. De aanbiedingsbrief voor de raden is bijgevoegd.

² Het personeel van de veiligheidsregio's heeft een eigen CAO. Formeel heet dit bij de veiligheidsregio's het 'arbeidsvoorwaardenakkoord'. De term 'CAO' is echter gangbaar en voor iedereen direct duidelijk, daarom wordt deze term hier gebruikt. Het is de insteek van de onderhandelingspartners dat de CAO van de veiligheidsregio's zoveel mogelijk de CAO-gemeenten volgt.

³ En hetzelfde geldt voor de structurele doorwerking naar 2028 e.v. In de Kadernota 2028, die najaar 2026 verschijnt, wordt weer een loonindex toegepast voor 2028 e.v. Maar of die voldoende zal zijn om het nog af te sluiten akkoord 2027 te dekken, weten we nu nog niet, omdat het akkoord er nu nog niet is.

De terugvloeiing naar de gemeenten wordt direct na AB-besluit in één keer uitgevoerd. De terugvloeiing wordt niet verrekend met toekomstige termijnen van de gemeentelijke bijdrage 2027 om drie redenen:

- Momentum. De gemeenten kunnen dan direct over de middelen beschikken, ze blijven niet eerst nog maanden geparkeerd bij VNOG. Een incidentele bate kan juist nu van pas komen voor de gemeenten, bijvoorbeeld voor inzet op het gebied van eigen weerbaarheidstaken.
- Duidelijkheid. Het jaar 2025 is klaar, hiermee wordt het nu dan direct ook definitief afgerond.
- Administratieve eenvoud. Het is eenvoudiger om in één keer het bedrag terug te storten, dan om een korting verdeeld over toekomstige termijnbedragen van 22 gemeenten te retourneren.

Rapportage/ evaluatie

N.v.t.

Personele consequenties

N.v.t.

Financiële consequenties

Een deel van het jaarresultaat 2025 blijft binnen VNOG beschikbaar (€ 891.595) en de rest vloeit terug naar de deelnemende gemeenten (€ 450.000).

De verdeling per gemeente is als volgt:

Gemeente	Percentage vanaf 2025	Bedrag (€)
Aalten	3,15%	14.190
Apeldoorn	20,91%	94.120
Berkelland	5,13%	23.060
Bronckhorst	4,46%	20.080
Brummen	2,49%	11.210
Doetinchem	6,89%	31.010
Elburg	2,68%	12.060
Epe	3,97%	17.890
Ermelo	3,35%	15.060
Harderwijk	5,73%	25.780
Hatterij	1,38%	6.220
Heerde	2,07%	9.310
Lochem	4,51%	20.310
Montferland	4,33%	19.500
Nunspeet	3,26%	14.650
Oldebroek	2,65%	11.940
Oost Gelre	3,47%	15.620
Oude IJsselstreek	4,28%	19.280
Putten	2,89%	13.000
Voorst	2,82%	12.690
Winterswijk	3,41%	15.340
Zutphen	6,15%	27.680
Totaal	100%	450.000

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland;

Bijeen in de vergadering d.d. 25 juni 2026;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 4 juni 2026;

Besluit:

1. Van het resultaat 2025 € 891.595 te bestemmen ter dekking van de effecten van het arbeidsvoorwaardenakkoord geldend voor 2026.
2. Van het resultaat 2025 € 450.000 terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten conform de financiële verdeelsleutel van het VNOG verdeelmodel.
3. De hierbij horende begrotingswijziging 2026-9 vast te stellen.
4. De raden te informeren via bijgevoegde aanbiedingsbrief.

De plv. secretaris

De voorzitter

drs. ing. O. Strotmann

A.J.M. Heerts

Twello, 25 juni 2026

Bijlage 1. Aanbiedingsbrief aan raden

Aan de raden van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

In afschrift aan de colleges van de deelnemende gemeenten van de Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland

Onderwerp: Jaarstukken VNOG 2025

Bijlagen:

1. Jaarstukken 2025

Geachte raden en colleges,

Hierbij bieden wij u de definitieve jaarstukken 2025 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG) aan. Het algemeen bestuur van VNOG heeft de jaarstukken op 25 juni 2026, in haar laatste vergadering voor de zomer, definitief vastgesteld, alsmede een besluit genomen over de bestemming van het resultaat 2025. Bij wet moeten de jaarstukken voor 15 juli vastgesteld zijn.

Op 2 april jl. hadden wij aan u, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen, de voorlopige jaarstukken ter kennisname aangeboden. Het waren toen nog voorlopige stukken, omdat naar aanleiding van bijvoorbeeld de accountantscontrole nog wijzigingen in de jaarstukken konden worden aangebracht. Deze (kleine) wijzigingen zijn verwerkt; betreft voornamelijk tekstuele zaken die geen invloed hebben op de cijfers. De accountantscontrole is afgerond en de accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven.

Het is mogelijk dat raden nog opmerkingen hebben gemaakt over de jaarstukken 2025, of dit komende tijd nog gaan doen. Hoewel de jaarstukken bij wet ter kennisname worden aangeboden, staat het raden uiteraard altijd vrij om opmerkingen te maken of suggesties te doen.

Wat VNOG in 2025 gedaan heeft

Net als voorgaande jaren heeft VNOG ook in 2025 haar Opgaven uitgevoerd. Er is in 2025 ook gewerkt aan de acties van de speerpunten uit het regionaal beleidsplan 2025-2028.

Verder heeft VNOG, vanwege de mondiale militaire en hybride dreiging, in 2025 veel inspanningen verricht op het thema 'weerbaarheid'. Internationale, landelijke, regionale en lokale partijen zijn volop (samen) bezig om aan dit onderwerp te werken. Zo is er binnen VNOG in 2025 het Programma Weerbaarheid opgezet en is gewerkt aan de versterking van de eigen bedrijfscontinuïteit van VNOG, ook omdat de veiligheidsregio's in 2025 vitaal zijn verklaard door het Rijk. De gemeenten hebben in 2025 bestuursafspraken gemaakt en de (landelijke) pilot noodsteunpunten is gestart.

Al met al heeft VNOG haar reguliere werk uitgevoerd en voortgang behaald op vele dossiers. Door omstandigheden konden echter niet alle voornemens uit de begroting 2025 worden uitgevoerd en waren er incidentele meevallers, waardoor niet al het budget is besteed. Hierdoor is een positief jaarresultaat ontstaan van € 1,34 mln. Dat is in lijn met de prognose uit de Halfjaarrapportage 2025. Het resultaat is 1,7% van de totale begroting. De omvang van het resultaat is in vergelijking met de totale begroting van VNOG uitermate beperkt. De oorzaken van het resultaat zijn incidenteel van aard, zie de toelichting in de jaarstukken.

Bestemming resultaat 2025

Voor de bestemming van het resultaat 2025 heeft het algemeen bestuur het volgende besloten:

- Een deel van het resultaat (€ 891.595) wordt binnen VNOG gehouden ter dekking van de gestegen loonkosten per 1 augustus 2025. De loonstijging is hoger dan de toegepaste loonindex. De afgesproken normale werkwijze is om een loonstijging die uitstijgt boven de toegepaste index achteraf separaat bij de gemeenten in rekening te brengen. We proberen echter altijd dit soort nabetalingen voor onze gemeenten te voorkomen / te beperken. Dat kan nu door het resultaat hiervoor in te zetten⁴;
- De rest van het resultaat (€ 450.000) vloeit terug naar de gemeenten, verdeeld over de gemeenten volgens de vaste financiële verdeelsleutel. We komen hiermee tegemoet aan oproepen van diverse raden om rekening te houden met de financiële situatie van gemeenten.

Wat er op ons af komt

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.

Financiële context

Na financieel lastige jaren heeft het AB in 2020 gekozen voor een basisscenario voor de inrichting van VNOG. Dit hebben wij de afgelopen jaren geoperationaliseerd. VNOG is sober en doelmatig ingericht. Door diverse redenen is het VNOG gelukt de afgelopen jaren binnen de begroting te blijven en daardoor incidenteel geld over te houden.

Zoals gezegd zien we financieel moeilijke jaren voor de gemeenten op ons afkomen. VNOG heeft hier proactief op gereageerd door in de voorgaande begrotingen tot en met 2026 structurele besparingen ter demping van de stijging van de gemeentelijke bijdrage op te nemen. De gemeentelijke bijdrage is in stappen reeds gedempt met in totaal € 1,9 miljoen structureel⁵. Met deze demping hebben we de begroting van VNOG tot een sober minimum teruggebracht.

Al met al varen we organisatorisch al jaren scherp aan de wind, terwijl de opgaven waar we voor staan zijn toegenomen. De accountant heeft dat eerder ook gesignaleerd: de inrichting van de bedrijfsvoering is té sober geworden. Er is structureel minimaal geïnvesteerd en de focus lag meer op behoud en minder op ontwikkeling. Verdere ontwikkeling is juist belangrijk, gelet op wat er aan dreigingen, nieuwe opgaven/verwachtingen van de samenleving, verantwoordingsvereisten en digitale informatiestromen op overheidsorganisaties af komt. VNOG is gestart om deze

⁴ Voor de structurele gevolgen van de loonstijging van 2026 in 2027 e.v. wordt de voor 2027 toegepaste loonindex in de begroting 2027 benut.

⁵ Opbouw 1,9 mln.:

- € 514.000 vanuit de Toekomstvisie VNOG, per 2021 verwerkt in de begroting, per 2026 volledig gerealiseerd
- € 600.000 opgenomen in de vastgestelde begroting 2024
- € 800.000 opgenomen in de begroting 2025

soberheid aan te pakken. De accountant constateert in haar verslag dat zij op dit terrein inmiddels enige verbeteringen ziet.

Tenslotte

De taken van de veiligheidsregio's ontwikkelen zich verder. Bij dit alles is nauwe samenwerking met de gemeenten, andere diensten (politie, GGD, etc.), maatschappelijke organisaties en de inwoners zelf cruciaal. Wij streven naar een dynamische en robuuste veiligheidsorganisatie die proactief samenwerkt. We willen een solide basis leggen voor continuïteit en stabiliteit, zodat wij altijd klaar kunnen staan als u ons nodig heeft. Wij waarderen onze samenwerking hierin zeer en naar wens en behoefte is VNOG altijd bereid om in gesprek te treden en toelichting te geven; individueel, of gezamenlijk.

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

drs. ing. O. Strotmann
plv. secretaris

A.J.M. Heerts
voorzitter

Programmabegroting 2026

Omschrijving voorstel: bestemming jaarrekeningresultaat 2025

Begrotingswijziging 2026 - 9

Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio Noord- en Oost Gelderland;

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 4 juni 2026,

besluit:

De programmabegroting 2026 als volgt te wijzigen

Uitgaven	I/S	Bedrag van verhoging	Bedrag van verlaging
7. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		1.341.595	
Personele kosten		891.595	
Bijdragen rijk en gemeenten		450.000	
Totaal uitgaven		1.341.595	

Inkomsten			
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien		1.341.595	
Mutatie(s) reserve(s)		1.341.595	
Totaal inkomsten		1.341.595	

Reserves:

Beschikking over reserve jaarrekeningresultaat vorig dienstjaar		1.341.595
---	--	-----------

Toelichting:

het jaarrekeningresultaat wordt voor € 450.000 teruggegeven aan de gemeenten en voor € 891.595 gebruikt voor de dekking van het arbeidsvoorwaardenakkoord 2026.

De plv. secretaris

De voorzitter

drs. ing. O. Strotmann

A.J.M. Heerts

Twello, 25 juni 2026