

Nota voor : vergadering algemeen bestuur

Datum : 10 september 2026

Onderwerp : Halfjaarrapportage 2026

Kenmerk : AB/2637

Portefeuillehouder: J. Joon

Bijlage: 1. Begrotingswijziging 2026-11
2. Halfjaarrapportage 2026

Inleiding

Voor u ligt de Halfjaarrapportage 2026. De rapportage geeft een beeld van de beleidsontwikkelingen in de afgelopen periode, de geleverde prestaties, de financiële stand van zaken, de ontwikkeling van de bedrijfsrisico's en een prognose voor het saldo van de jaarrekening 2026. Deze prognose is als altijd onder voorbehoud en afhankelijk van de ontwikkelingen in de tweede helft van 2026.

De uitvoering van de begroting verloopt inhoudelijk over het algemeen positief. Op alle Opgaven van VNOG zijn resultaten geboekt en vele acties uit het regionaal beleidsplan 2025-2028 zijn in uitvoering. Voor de hoofdlijn verwijzen wij naar hoofdstuk 1.

De prognose van het jaarresultaat is circa € 1,5 miljoen positief; dit betreft 1,64% van de begroting. Hierdoor bestaat goede balans tussen begroting, uitgaven en uitvoering. De prognose kan uitgesplitst worden in incidenteel lagere lasten van € 1,2 miljoen en incidenteel hogere (rente)baten van € 0,3 miljoen.

Er is bij deze rapportage een begrotingswijziging gevoegd. Deze begrotingswijziging 2026-11 betreft financieel-technische mutaties e.d. De begrotingswijziging heeft géén gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage.

Advies-besluit

1. De Halfjaarrapportage 2026 en de daarbij horende begrotingswijziging 2026-11 vast te stellen.

Beoogd effect

Inzicht in de voortgang en stand van beleid, prestaties en financiën; een actuele begroting.

Argumenten

1.1. De Halfjaarrapportage geeft een beeld van de voortgang van de beleidsuitvoering.

In hoofdstuk 2 staat hoe de afdelingen het afgelopen half jaar uitvoering hebben gegeven aan de Opgaven en speerpunten van VNOG, zoals vastgesteld in het regionaal beleidsplan en de begroting, alsook wat er (onvoorzien) extra op ons pad kwam.

1.2. De Halfjaarrapportage geeft een beeld van de uitputting van de middelen.

In de Halfjaarrapportage staat een prognose van het jaarresultaat 2026 van € 1,5 miljoen. Het verwachte jaarresultaat bestaat uit de volgende componenten:

- Op de **personele lasten** (waaronder salarissen, detachering, inhuur en overige personele lasten) wordt op een budget van circa € 42,9 miljoen een incidentele onderbesteding van circa € 0,4 miljoen verwacht.
- Het budget voor de **vrijwilligerslasten** bedraagt circa € 9,5 miljoen. In verband met een aantal grote inzetten in het eerste halfjaar (o.a. grote natuurbrand in het voorjaar) lijkt een overbesteding op dit budget voor geheel 2026 aannemelijk. Dit is echter nog afhankelijk van het verloop van incidenten in de rest van 2026. Er is een “egalisatiereserve inzetten” waarop aanspraak kan worden gemaakt, mocht er inderdaad sprake zijn van overbesteding. Eind 2026 wordt bepaald of er een bedrag onttrokken moet worden. Door de grote omvang van de natuurbranden in 2026 kan de noodzaak ontstaan deze reserve ook direct weer aan te vullen.
- Op de **exploitatielasten** wordt op een budget van € 24 miljoen een incidentele onderbesteding verwacht van circa € 0,7 miljoen.
- De besteding van het budget **kapitaallasten** ligt zoals bekend lager. De onderbesteding wordt met name veroorzaakt door de latere aanschaf en levering van materieel. Bij het opstellen van de primitieve begroting 2026, begin vorig jaar, is ermee gerekend dat de begrote kredieten gereedkwamen in 2025. Zoals uit de jaarstukken 2025 blijkt is voor een bedrag van € 34 miljoen aan kredieten overgeheveld. De daarmee gepaard gaande kapitaallasten schuiven daarmee door naar 2027 en latere jaren.
Conform bestaand beleid wordt de onderbesteding toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen, waardoor dit geen invloed heeft op het daadwerkelijke resultaat VNOG. Zoals in voorgaande P&C-documenten uitvoerig toegelicht wordt er voor de komende jaren een aanzienlijke stijging van de kapitaallasten voorzien.
- VNOG verwacht in 2026 incidenteel € 0,3 miljoen aan **rente te ontvangen**. De oorzaak hiervan ligt in het tijdelijk hogere saldo bij de Schatkist. In de loop van 2026 en 2027 zal dit saldo aanzienlijk afnemen.

Er zijn structurele besparingen ter demping van de stijging van de gemeentelijke bijdrage doorgevoerd (voor 2026: € 514.000). De gemeentelijke bijdrage is in stappen gedempt met per 2026 in totaal € 1,9 miljoen structureel¹. De € 514.000 in 2026 is onderdeel van de € 1,9 mln.

1.4. In de Halfjaarrapportage is de risicoparagraaf geactualiseerd.

1.5. Via de begrotingswijziging wordt een aantal financieel-technische mutaties / verschuivingen geregeld.

Zie de toelichting in de diverse hoofdstukken en bijlage 3 van de Halfjaarrapportage.

1.6. De begrotingswijziging heeft géén gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage.

Zoals gebruikelijk in elke begroting konden incidentele onderschrijdingen op het ene onderwerp worden ingezet op meerkosten op het andere (herschikking), zodat per saldo de gemeentelijke bijdrage over 2026 niet hoeft te stijgen.

Kanttekeningen

1.1. De prognose is onder voorbehoud.

De prognose kent als altijd de nodige onzekerheden en voorbehouden.

¹ 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 begroting 2024
- € 800.000 opgenomen in de begroting 2025

1.2. De jaren 2027 e.v. gaan naar verwachting een ander beeld geven.

Door de dynamische context en de (wereldwijde) ontwikkelingen wordt de uitvoering van de begroting en het opstellen van volgende begrotingen een uitdaging. Er is nog veel onzeker en er komt veel op VNOG af, terwijl de documenten al wel in een vroeg stadium gemaakt moeten worden. Bijstelling op een later moment zal soms nodig zijn. Dit vraagt flexibiliteit van VNOG en de lezers van de stukken. We kunnen minder goed op voorhand zeggen waar we precies mee bezig zullen zijn de komende jaren, waar meer nadruk op zal komen te liggen en waar minder aandacht voor zal zijn. Stukken kunnen achterhaald zijn op het moment dat ze in de lange besluitvormingsroutes ter tafel komen. VNOG doet haar best om betrokkenen tijdig en volledig te informeren, maar vraagt ook om begrip hiervoor.

Uitvoering/ communicatie/ inwerkingtreding

De Halfjaarrapportage is besproken in het Financieel Ambtenaren Overleg (19 augustus) en in de Commissie Middelen-Informatievoorziening-Meldkamer (2 september).

Rapportage/ evaluatie

Bij het opstellen van de jaarrekening 2026 volgt het daadwerkelijke resultaat 2026. De eerste contouren van de jaarrekening 2026 zullen als gebruikelijk voorliggen in het AB van maart a.s.

Personele consequenties

n.v.t.

Financiële consequenties

De begrotingswijziging bij de Halfjaarrapportage 2026 heeft géén gevolgen voor de gemeentelijke bijdrage.

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

Bijeen in de vergadering d.d. 10 september 2026;

Gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur d.d. 3 september 2026;

Besluit:

1. De Halfjaarrapportage 2026 en de daarbij horende begrotingswijziging 2026-11 vast te stellen.

De secretaris

De voorzitter

dr. G. Bouwmeester

A.J.M. Heerts

Twello, 10 september 2026

Programmabegroting 2026

Begrotingswijziging 2026 - 11

Omschrijving voorstel: Halfjaarrapportage 2026

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

gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 3 september 2026,

besluit:

De programmabegroting 2026 als volgt te wijzigen

UITGAVEN					
Programma	Omschrijving	Begroting oud 2026	Verhoging 2026	Verlaging 2026	Begroting nieuw 2026
1.0	Risico- en crisisbeheersing				
	Personele kosten	9.684.300	219.800	-98.800	9.805.300
	Overig	1.407.520	28.790	-165.200	1.271.110
2.0	Brandweerzorg				
	Personele kosten	13.236.600	325.900	-301.300	13.261.200
	Rente en afschrijving	8.681.140	62.053	-2.412.000	6.331.193
3.0	GHOR				
	Personele kosten	2.072.900	225.800	-185.300	2.113.400
4.0	MKON				
	Personele kosten	5.278.250	3.300		5.281.550
	Overig	450.750	160.000		610.750
5.0	Directie en control				
	Personele kosten	656.500	261.300	-145.000	772.800
	Directie overig	128.000	326.000		454.000
6.0	Bedrijfsvoering				
	Personele kosten	11.413.150	364.950	-30.100	11.748.000
	Facilitair	192.000	1.000	-20.000	173.000
	Huisvesting	1.599.400	137.000		1.736.400
	Projecten	249.000	613.000		862.000
	Verzekeringen	676.800	200		677.000
	Personeelszaken	632.700		-75.000	557.700
	Informatie	3.135.186	262.000	-201.000	3.196.186
	Arbo	134.500	20.000	-20.000	134.500
	Rente en afschrijving	1.334.100		-410.000	924.100
7.0	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien				
	Personele kosten	235.995		-352.300	-116.305
	Loon- en prijscompensatie	150.790	142.700	-150.790	142.700
	Algemeen	779.081	121.150	-454.779	445.452
	Mutatie(s) reserve(s)		2.960.614		2.960.614
TOTAAL			6.235.557	-5.021.569	

Begrotingswijziging 2026-11 – vervolg

		INKOMSTEN			
Programma	Omschrijving	Begroting oud 2026	Verhoging 2026	Verlaging 2026	Begroting nieuw 2026
1.0	Risico- en crisisbeheersing				
	Mutatie(s) reserve(s)	872.865		-68.200	804.665
2.0	Brandweerzorg				
	Materieel en logistiek		58.700		58.700
	Mutatie(s) reserve(s)	539.140	3.353		542.493
4.0	MON				
	Mutatie(s) reserve(s)	32.660	160.000		192.660
5.0	Directie en control				
	Personele kosten		228.000		228.000
	Directie overig	2.000	163.000		165.000
6.0	Bedrijfsvoering				
	Facilitair		1.000		1.000
	Projecten		35.000		35.000
	Verzekeringen		200		200
	Informatie		160.000		160.000
	Mutatie(s) reserve(s)	693.500	97.000		790.500
7.0	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien				
	Treasury	1.362.040		-202.000	1.160.040
	Bijdragen rijk en gemeenten	69.923.102	408.935		70.332.037
	Algemeen		169.000		169.000
TOTAAL			1.484.188	-270.200	

Kredieten:	verhoging	verlaging
Aanschaf voertuig directeur	65.000	
Aframen krediet duikpakken		19.000
Aframen kredieten toegangsbeheer en inbraakbeveiliging 2025		375.328
Verhogen kredieten toegangsbeheer en inbraakbeveiliging 2026	375.328	
Herschikking kredieten	375.025	375.025
Reserves:	toevoeging	onttrekking
Bedrijfsvoeringsreserve	275.314	
Reserve duurzaamheid		97.000
Egalisatiereserve afschrijvingen		3.353
	2.620.000	
	65.300	
Noodfonds crisisbeheersing		-68.200
Egalisatiereserve MKON		160.000

Voor een toelichting wordt verwezen naar de halfjaarrapportage en bijlage 3 (tabel begrotingswijziging).

De secretaris

De voorzitter

dr. G. Bouwmeester

A.J.M. Heerts

Twello, 10 september 2026

Halfjaarrapportage 2026

3 september 2026

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Samenvatting en conclusies	4
2. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen	7
3. Personele lasten	14
4. Vrijwilligersvergoedingen	16
5. Exploitatielasten	17
6. Kapitaallasten en investeringen	20
7. Bewaking (uitvoering) maatregelen risico's	23
Bijlagen	26
– Bijlage 1. Overzicht stand van zaken kredieten begroting 2026	
– Bijlage 2. Voortgang speerpunten beleidsplan 2025-2028	
– Bijlage 3. Overzicht begrotingswijziging 2026-11	
– Bijlage 4. Prestatiekaart 1 ^e periode 2026	

Inleiding

Voor u ligt de Halfjaarrapportage 2026 van Veiligheidsregio Noord- en Oost-Gelderland (VNOG).

De rapportage geeft een beeld van de beleidsontwikkelingen in de afgelopen periode, de geleverde prestaties, de financiële stand van zaken, de ontwikkeling van de bedrijfsrisico's en een prognose voor het saldo van de jaarrekening 2026. De rapportage vergelijkt hiermee de beleidsmatige en financiële prestaties van VNOG in de periode januari tot en met juni 2026 met de Programmabegroting 2026. De prognose is zoals altijd onder voorbehoud en nog afhankelijk van de ontwikkelingen in de tweede helft van 2026.

Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat een samenvatting en de belangrijkste conclusies van deze rapportage. Hoofdstuk 2 gaat in op de beleidsinhoudelijke ontwikkelingen in het afgelopen halfjaar waarbij per begrotingsprogramma een toelichting wordt gegeven. De verdere hoofdstukken gaan in op personele lasten, vrijwilligerslasten, exploitatielasten, kapitaallasten en treasury bij VNOG. Ook worden de investeringen en de bewaking van de maatregelen omtrent de risico's behandeld.

Onderdeel van de Halfjaarrapportage 2026 is ook begrotingswijziging 2026-11. Deze financieel-technische wijziging geeft vorm aan de huidige actualiteit van de uitgangspunten zoals geformuleerd in de oorspronkelijke programmabegroting (opgesteld in maart 2025). Deze actualiteit wordt toegelicht in de nu voorliggende rapportage. De begrotingswijziging heeft geen invloed op de hoogte van de gemeentelijke bijdrage(n).

De Halfjaarrapportage 2026 sluit af met enkele bijlagen waaronder een overzicht van de stand van zaken van de acties uit het regionaal beleidsplan 2025-2028 en de Prestatiekaart 1^e periode 2026.

1. Samenvatting en conclusies

In deze Halfjaarrapportage schetst VNOG een uitgebreid beeld van de beleidsmatige en financiële prestatie van het afgelopen half jaar. De Halfjaarrapportage geeft ook een prognose van het financiële jaarresultaat 2026.

VNOG heeft afgelopen half jaar gewerkt aan haar Opgaven uit de Programmabegroting 2026:

- Opgave 0. Het voorkomen, beperken, bestrijden 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 (randvoorwaarde)

VNOG heeft in de eerste helft van 2026 de samenwerking met gemeenten, crisispartners, Oost-5, zorgpartners, Defensie, het Rijk en Duitse partners verder versterkt. Zo zijn grensoverstijgende convenanten vernieuwd. De weerbaarheid van inwoners en organisaties is vergroot via de campagnes *Denk Vooruit* en *Voorkomen van Vuur is jouw Natuur*, de pilot noodsteunpunten en ondersteuning bij de opvang van Oekraïense ontheemden. De GHOR investeerde in de weerbaarheid van het zorgnetwerk, versterkte contacten met apothekers en startte met de actualisatie van het zorgrisicoprofiel. De crisisorganisatie is verder versterkt en beter voorbereid op onder meer natuurbranden, militaire dreiging en langdurige verstoringen. Binnen de brandweer hebben alle postcommandanten deelgenomen aan een ontwikkelprogramma. De meldkamer heeft extra trainingen georganiseerd voor centralisten en calamiteitencoördinatoren. De gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing is vrijwel afgerond en de succesvolle inzet bij de grote natuurbrand op het ASK in 't Harde dit voorjaar bevestigde de waarde van eerdere investeringen. De enorme inspanning voor deze grote inzet werd zeer gewaardeerd. De meldkamer borgde de continuïteit bij de grote natuurbrand, maar ook tijdens meerdere grootschalige incidenten. Met het programma *VNOG in Beweging!* is gestart met de verdere ontwikkeling van medewerkers en organisatie. Het DB stelde een Visie op de bedrijfsvoering vast, waarna de versterking van de informatiekolom en de ontwikkeling van een strategische visie op informatievoorziening zijn gestart. Er is verder gewerkt aan de bedrijfscontinuïteit (o.a. voorbereiding noodstroomvoorzieningen op alle VNOG-locaties) en de realisatie van het Veiligheidscentrum.

1.1. Samenvatting Lasten – Baten

De prognose van het jaarresultaat is circa € 1,5 miljoen positief; dit betreft 1,64% van de begroting. Hierdoor bestaat goede balans tussen begroting, uitgaven en uitvoering. De prognose kan uitgesplitst worden in incidenteel lagere lasten van € 1,2 miljoen en incidenteel hogere (rente)baten van € 0,3 miljoen.

Bedragen x € 1	Begroting na wijziging	Prognose	Saldo
Omschrijving	2026	2026	2026
Lasten	88.756.000	87.597.000	1.159.000
Baten	88.756.000	89.056.000	300.000
Saldo	-	1.459.000	1.459.000

Hierna volgt een korte toelichting op de lasten, baten en reserves van VNOG. In het vervolg van de Halfjaarrapportage zijn uitgebreidere toelichtingen opgenomen.

1.2. Lasten

Bedragen x € 1	Begroting na wijziging	Prognose	Saldo
Omschrijving	2026	2026	2026
Personele lasten	42.866.000	42.444.000	422.000
Vrijwilligerslasten	9.838.000	9.838.000	-
Exploitatielasten	23.969.000	23.232.000	737.000
Kapitaallasten	7.305.000	7.305.000	-
Treasury	1.362.000	1.362.000	-
Saldo lasten	85.340.000	84.181.000	1.159.000
Mutaties reserves	3.416.000	3.416.000	-
Saldo lasten na mutaties reserves	88.756.000	87.597.000	1.159.000

1.2.1. Personele lasten (salarissen, inhuur, detachering en overige personeelskosten)

Het budget voor personele lasten bedraagt € 42,9 miljoen. Hierop wordt een incidentele onderbesteding van circa € 0,4 miljoen verwacht. Dit is inclusief het conform voorschriften toevoegen van middelen aan de voorzieningen verlofsparen en de Regeling Vervroegd Uittreden (RVU). Het overschot kent diverse achtergronden waaronder tijdelijke vacatureruimte, inhuur t.b.v. tijdelijke vacatures en specialismen, het collegiaal detacheren aan externe organisaties en een incidentele onderbesteding op de overige personeelskosten.

1.2.2. Vrijwilligerslasten

Het budget voor vrijwilligerslasten bedraagt € 9,8 miljoen. In verband met een aantal grote inzetten (incidenten) in het eerste halfjaar lijkt een overbesteding voor geheel 2026 aannemelijk. Afhankelijk van de uiteindelijke hoeveelheid inzetten over geheel 2026 kan een bedrag onttrokken worden aan de egalisatiereserve inzetten.

1.2.3. Exploitatielasten

Het budget voor exploitatielasten bedraagt € 24 miljoen (inclusief programma's 4.0 MKON en 8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht). Hierop wordt een incidentele onderbesteding verwacht van circa € 0,7 miljoen.

1.2.4. Kapitaallasten

Het budget voor kapitaallasten bedroeg in de primitieve begroting € 10,3 miljoen. Net als in voorgaande jaren liggen de werkelijke kapitaallasten lager. Hierop is de begroting aangepast en wordt de onderbesteding conform staand beleid toegevoegd aan de egalisatiereserve afschrijvingen waardoor dit geen invloed heeft op het daadwerkelijke resultaat van VNOG. De huidige onderbesteding wordt met name veroorzaakt door de latere aanschaf en levering van materieel. Zoals in voorgaande P&C-documenten uitvoerig toegelicht wordt er voor de komende jaren een aanzienlijke stijging van de kapitaallasten voorzien.

1.2.5. Treasury (lasten)

Voor 2026 wordt op de kapitaallasten geen renteresultaat (verschil tussen het saldo door te belastingen minus verwachte te betalen rente) verwacht doordat de begroting wordt aangepast aan de werkelijk te betalen en door te belastingen rente.

1.3. Baten

Bedragen x € 1	Begroting na wijziging	Prognose	Saldo
Omschrijving	2026	2026	2026
Gemeentelijke bijdrage programma's 1 t/m 7	58.039.000	58.039.000	-
Gemeentelijke bijdrage programma 8	3.672.000	3.672.000	-
Rijksbijdrage	12.293.000	12.293.000	-
Meldkamer-bijdrage VR's MKON	4.151.000	4.151.000	-
Treasury	1.159.000	1.459.000	300.000
Overige baten (divers)	1.438.000	1.438.000	-
Saldo baten	80.752.000	81.052.000	300.000
Mutaties reserves	8.004.000	8.004.000	-
Saldo baten na mutaties reserves	88.756.000	89.056.000	300.000

1.3.1. Gemeentelijke bijdrage(n)

De gemeentelijke bijdrage(n) kennen geen afwijkingen t.o.v. de vastgestelde Programmabegroting VNOG 2026. De bijdrage(n) o.b.v. de demarcatieregeling zijn als voorschotten in rekening gebracht en worden begin 2027 per deelnemer afgerekend o.b.v. de daadwerkelijk gemaakte kosten.

1.3.2. Rijksbijdrage

Voor de Brede Doeluitkering Rampenbestrijding (BDuR) heeft het Rijk middels de junibrief een incidentele loon- en prijsbijstelling voor 2026 toegekend. Deze bedraagt € 409.000,-. In deze halfjaarrapportage wordt voorgesteld dit bedrag deels in te zetten voor incidentele kosten en deels toe te voegen aan de bedrijfsvoeringsreserve. In de junibrief zijn ook de BDuR-bijdragen voor 2027 t/m 2030 geprognostiseerd, maar deze zijn afhankelijk van parlementaire besluitvorming.

1.3.3. Meldkamer-bijdrage VR's MKON

De kosten voor de Meldkamer Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer/Multi (MKON-MKBM) worden gedragen door de vijf oostelijke Veiligheidsregio's.

1.3.4. Treasury (baten)

VNOG verwacht in 2026 incidenteel € 300.000,- aan creditrente te ontvangen. De oorzaak hiervan ligt in het tijdelijk hogere saldo bij de Schatkist. In de loop van 2026 en 2027 zal dit saldo aanzienlijk afnemen. Dit bedrag maakt nu onderdeel uit van het geprognosticeerde jaarrekeningsaldo.

1.3.5. Overige baten (divers)

De overige baten hebben betrekking op verrekeningen en doorbelastingen van door VNOG gemaakte kosten aan derden.

1.4. Peildata

Voor de prognoses in de Halfjaarrapportage VNOG 2026 zijn de volgende peildata gebruikt:

- Personele lasten: Tot en met mei 2026 met daarbij de reeds bekende personele mutaties in de 2^e helft 2026 en de aangegane inhuurverplichtingen.
- Vrijwilligers: Verwerkte declaraties tot en met mei 2026
- Exploitatielasten: Tot en met mei 2026
- Kapitaalslasten t/m 23 juli 2026.

2. Beleidsinhoudelijke ontwikkelingen

Dit hoofdstuk gaat in op de voornaamste beleidsinhoudelijke ontwikkelingen van het afgelopen half jaar, per programma van de begroting.

2.1. Programma 1. Risico- en Crisisbeheersing, RCB (voert primair Opgaven 0, 1, 2 en 3 uit)

RCB geeft uitvoering aan het regionaal crisisplan, -beleidsplan en -risicoprofiel. De samenwerking met gemeenten, crisispartners, Oost-5, het Rijk en Duitsland is verder versterkt. Zo zijn de convenanten met Südlohn en Bocholt geactualiseerd. Daarnaast zijn activiteiten binnen de versterkingsopgaven crisisbeheersing en informatievoorziening uitgevoerd (zie ook 2.11). In oktober staat bij VNOG een verdiepende visitatie gepland, met als thema 'versterking crisisbeheersing'. Ook is een belangrijke bijdrage geleverd aan de weerbaarheid van de regio door onder andere het faciliteren van thematafels en het (mede)organiseren van noodsteunpunten en coördinatiepunten in de regio. Daarnaast voert VNOG de regionale coördinatie op de opvang van ontheemden uit Oekraïne en wordt een somatische opvang afdeling beheerd.

De projectfase van de versnelde gebiedsgerichte aanpak natuurbrandbeheersing is aflopend (Q2 2026) en voorbereiding beheerfase is gestart. Weerbaarheid en veerkracht van inwoners is versterkt door de campagnes 'Denk Vooruit' en 'Voorkomen van Vuur is jouw Natuur'. Het risicogerichte dienstverleningsconcept, waarbij integrale veiligheidsadvisering centraal staat, is geïmplementeerd en wordt geëvalueerd. Analyses zijn uitgevoerd op risico's en doelgroepen (zoals 'Sociale cohesie en weerbaarheid') en het inzetten van het gedragsinstrument bij veiligheidsvraagstukken van gemeenten en partners. Ook de samenwerking op vakbekwaamheidsgebied met Oost-Nederland, Rijk en Duitse partners is versterkt, onder andere door de voorbereiding van de internationale oefening 2027. Het vakbekwaamheidstraject is voortgezet om als netwerkpartner (integrale) risicogerichte veiligheidsadvisering te verlenen. Het lerend vermogen van de crisisorganisatie is versterkt door betere processen voor evaluatie. Tevens is gewerkt aan doorontwikkeling MOTO-organisatie, inclusief de implementatie van het nieuwe oefenbeleidsplan.

De crisisorganisatie is afgestemd op militaire dreiging en continuïteitsvraagstukken. Informatiegestuurd werken is doorontwikkeld, waaronder de inzet van GIS-viewer en operationele kaartlagen. Het dynamisch risicobeeld is versterkt via het Veiligheidsinformatieknooppunt (VIK) en Oost-5 samenwerking. Scenariodenken wordt toegepast bij dreigingen en crises. Crisisruimten, informatievoorziening en systemen worden actueel gehouden voor slagvaardig optreden.

2.2. Programma 2. Brandweezorg (voert primair Opgaven 0, 2 en 3 uit)

Brandweezorg zet steeds sterker in op bovenregionale samenwerking om kwaliteit, efficiëntie en robuustheid te vergroten. VNOG participeert landelijk in de Vakraad Leren & Ontwikkelen en het Netwerk Vrijwilligheid. VNOG-breed wordt binnen Oost-5 onderzocht of specialistische functionarissen regionaal gedeeld kunnen worden. Ook de internationale samenwerking ontwikkelt zich positief. Convenanten tussen Nederlandse en Duitse gemeenten (Südlohn en Bocholt) zijn vernieuwd en er wordt onderzocht hoe brandweervoertuigen aan weerszijden van de grens elkaar kunnen aanvullen binnen de dekkingsplannen. Voor de gezamenlijke kazerne van Dinxperlo en Suderwick wordt gezocht naar een geschikte locatie, terwijl beide posten hun samenwerking intensiveren.

Met trots wordt teruggekeken op de natuurbrandbestrijding op het ASK in 't Harde eind april. Dankzij investeringen in vakbekwaamheid, terreinkennis en samenwerking kon de brand succesvol worden beheerst. Daarbij werd waardevolle ondersteuning ontvangen van zowel binnen als buiten VNOG.

Landelijk zijn per 9 juni 2026 tijdelijke aanpassingen in het PPMO (Periodiek Preventief Medisch Onderzoek) doorgevoerd om gezondheidsrisico's te beperken. De traplooptest is vervallen en er zijn herstelmomenten toegevoegd voor kandidaten met een verhoogd risico op hart- en vaat-ziekten. Een structurele herziening volgt later.

De pilot dagdienstregeling Zutphen-Doetinchem is geëvalueerd; de resultaten worden in Q3 2026 aan het MT voorgelegd. Daarnaast hebben alle postcommandanten deelgenomen aan een ontwikkelprogramma gericht op onder meer gesprekstechnieken, met een vervolg in de tweede helft van 2026.

De invoering van elektrische dienstvoertuigen is succesvol afgerond. De implementatie van nieuwe blusvoertuigen verloopt volgens planning en in de tweede helft van 2026 start de invoering van de eenheden Redding Groot Vee. Verder is gewerkt aan onder meer de nieuwe aanbesteding realistisch oefenen, Onderwijs onderweg landelijk, bluswatervoorzieningen, regionale oefenprogramma's, natuurbrandbestrijding, toekomst van opleidingslocaties en vakbekwaamheidspleinen, samenvoeging van HOVD/AC-B-piketten en haalbaarheidsonderzoek Team Digitale Verkenning.

Vooruitblikkend staan onder andere de samenwerking met Aventus (veiligheidsprofessionals van de toekomst), de pilot rietenskapbrandbestrijding en het materieelspreidingsplan / het nieuwe dekkingsplan (zie 2.13) centraal.

2.3. Programma 3. GHOR (voert primair Opgaven 0, 1, 2 en 3 uit)

De GHOR heeft de structurele werkzaamheden volgens planning kunnen verrichten, waaronder inzet van crisisfunctionarissen, advisering van het zorgnetwerk, evenementenadvisering en advisering omgevingsveiligheid, bestuurlijke positionering en advisering, netwerkmanagement, informatiemanagement en opleiden, trainen en oefenen. Zie ook prestatiekaart (bijlage 4). Op de Opgave het voorkomen, beperken en bestrijden van incidenten, rampen en crises is noemenswaardig dat er veel aandacht is geweest voor het thema weerbaarheid, zowel binnen VNOG als in het zorgnetwerk. Er is een bestuurlijke bijeenkomst georganiseerd voor de niet acute zorgpartners binnen VNOG over weerbaarheid, bijgedragen aan bijeenkomsten en oefeningen in ROAZ¹-verband gericht op weerbaarheid en samengewerkt binnen VNOG en met pilotgemeenten op gebied van Noodsteunpunten. Er is ingezet op versterken van contacten met apothekers. Wat betreft crisisorganisatie GHOR is inzet van operationele informatievoorziening verbeterd en alarmering van zowel crisisfunctionarissen GHOR als zorgnetwerk aangescherpt. Daarnaast zijn stappen gezet om het actiecentrum GHOR te versterken.

Op de Opgave Zelfredzaam en risicobewust is de GHOR onder andere bezig met herziening van het Zorgrisicoprofiel en het zorgnetwerk daarbij nauw betreft. Er is een bijeenkomst georganiseerd om expertise bij zorgpartners op te halen. Op de Opgave Vakbekwaam en deskundig heeft de GHOR wisselingen binnen piketgroepen goed kunnen invullen. Er is bijgedragen en deelgenomen aan oefeningen van het zorgnetwerk in ROAZ-verband met scenario's grootschalige stroomuitval en militaire dreiging, en aan een aantal grote en vernieuwde oefeningen binnen VNOG. Op de Opgave Sterke informatiepositie is noemenswaardig dat de GHOR beleid voor informatiemanagement binnen de crisisorganisatie heeft opgesteld en beeldmateriaal met GHOR-crisisfunctionarissen heeft geactualiseerd. Er is een infographic ontwikkeld om inzicht te geven in de activiteiten van de GHOR in 2025 en een infographic gemaakt met de evaluatiepunten uit het incident in Nunspeet eind 2025.

¹ Het Regionaal Overleg Acute Zorgketen (ROAZ) zorgt ervoor dat een patiënt zo snel mogelijk op de juiste plaats terecht komt wanneer deze acute zorg nodig heeft. Een ROAZ maakt afspraken om de acute zorg in de ROAZ-regio's goed te organiseren en kwalitatief te verbeteren. Er zijn 11 ROAZ in Nederland.

2.4. Programma 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer/Multi (MKON-MKBM) (voert primair Opgaven 0, 2 en 3 uit)

Voor de MKBM heeft de focus het eerste half jaar van 2026 op ‘de basis op orde’ gelegen. Daartoe zijn de aanbevelingen vanuit de 1^e tussenevaluatie verder opgepakt. Daarnaast is de 2^{de} tussenevaluatie afgerond in Q1 2026. De aanbevelingen uit bijbehorend 2^{de} rapport zijn in een plan van aanpak omgezet. Daarvan zijn inmiddels de eerste acties in gang gezet. Dit betreft o.a. harmonisatietrajecten voor Crisisbeheersing en Incidentbestrijding in Oost-5 verband. Daarnaast is afgelopen periode ingezet op teamontwikkeling via externe begeleiding. Ook heeft de vakbekwaamheid van medewerkers extra aandacht gekregen. Zo is een nulmeting voor de Calamiteiten Coördinatoren afgerond en hebben de centralisten aanvullende trainingen in gesprekstechnieken gekregen. Ook zijn specifieke risico’s vanuit de 5 regionale risicoprofielen beoefend. Er zijn procesbeschrijvingen van alle werkprocessen gemaakt. Daarnaast is een start gemaakt met standaardrapportages over de prestaties en bedrijfsvoering van de meldkamer; dit enerzijds als intern sturingsinstrument, anderzijds als verantwoordingstool richting de regio’s. De ingezette koers zal, ook conform het jaarplan, in de tweede helft van 2026 worden doorgezet. In het eerste half jaar is door de meldkamer een aantal keer fors opgeschaald. Het betrof situaties van extreme weersomstandigheden, maar dit was ook het geval tijdens de grote ASK-natuurbrand. Op deze momenten ontstaat richting de meldkamer een grote vraagarticulatie vanuit zowel burgers als de hulpdiensten. Dankzij een grote mate van betrokkenheid en flexibiliteit is het gelukt de dienstverlening van de meldkamer op deze momenten op peil te houden.

2.5. Programma 5. Directie en Control (is betrokken bij alle Opgaven)

De algemeen directeur heeft gestuurd op de ontwikkeling van de organisatie. Zo is het organisatie-ontwikkelprogramma ‘VNOGINBeweging!’, na vaststelling in het najaar 2025, gestart. Het richt zich op de ontwikkeling van medewerkers met als doel toekomstbestendige, veerkrachtige, wendbare medewerkers en VNOG-organisatie. Verder is o.a. gewerkt aan strategische personeelsplanning, onboardingsprocessen en arbeidsmarktcommunicatie. In het kader van weerbaarheid en veerkracht voert de algemeen directeur overkoepelend de regie op het thema ‘weerbare samenleving’ en de eigen bedrijfscontinuïteit, zodat de VNOG-organisatie en -medewerkers zo wendbaar en weerbaar mogelijk worden. Voor het veiligheidscentrum Apeldoorn voert de algemeen directeur overkoepelend de regie op dit project om te komen tot één nieuwe brandweerpost in het stedelijk gebied van Apeldoorn, tevens veiligheidscentrum en hoofdlocatie voor VNOG. Zie ook 2.6.

De algemeen directeur heeft gewerkt aan het bouwen en behouden van samenwerkingsverbanden. VNOG en GGD NOG zetten zich beide in om de inwoners van de 22 gemeenten in NOG veilig en gezond te houden. Beide managementteams hebben elkaar opgezocht om elkaar in de dagelijkse samenwerking te versterken. In het najaar is een gezamenlijk bijeenkomst gepland van de beide algemeen besturen: deze staat in het teken van versterken samenwerking en het thema weerbaarheid. Verder heeft de algemeen directeur het afgelopen half jaar doorlopend gebouwd aan sterke relaties met uiteenlopende partners en samenwerkingsverbanden, en blijft dit doen. Voorbeelden zijn de Raad van Commandanten en Directeuren Veiligheidsregio (RCDV), de Duitse buurregio’s en Defensie. In het najaar organiseren VNOG, GGD NOG en de Omgevingsdiensten gezamenlijk drie bijeenkomsten waarbij de (nieuwe) raadsleden kunnen kennismaken met genoemde organisaties.

De algemeen directeur heeft per 1 mei afscheid genomen van VNOG. Er is direct gestart met werven en dat heeft ertoe geleid dat de nieuwe algemeen directeur per 1 september begint.

2.6. Programma 6. Bedrijfsvoering (voert primair Opgaven 3 en 4 uit)

Het dagelijks bestuur heeft in juni een Visie op de bedrijfsvoering vastgesteld, als antwoord op de vele ontwikkelingen die spelen, waaronder het tegengaan van de geconstateerde té grote soberheid op dit vakgebied. De visie wordt inmiddels actief toegepast. Zo is de versterking/transitie van de informatiekolom gestart en is een Strategische visie op de informatievoorziening opgesteld. Hiermee wordt stap voor stap gebouwd aan een toekomstbestendige informatievoorziening. Op huisvestingsgebied is verder gewerkt aan de realisatie van het toekomstige Veiligheidscentrum in Apeldoorn (waar ook externe partijen gebruik van diensten van VNOG zullen gaan maken), tevens hoofdkantoor voor VNOG en één-post voor Apeldoorn. De regeling 'Demarcatie huisvesting' is geëvalueerd met de specialisten van de gemeenten en een aangepaste versie is in procedure. Verder heeft VNOG afgelopen periode weer intern en extern gecommuniceerd met impact, waaronder ook rondom een aantal grote incidenten. Voorts is er ook gewerkt aan het verder versterken van de eigen bedrijfscontinuïteit van VNOG, als onderdeel van het grotere thema weerbaarheid en vanwege de vitaal-verklaring door het Rijk. Onder andere zijn de voorbereidingen voor de aanleg van noodstroom op alle VNOG-locaties gestart en is een volgende bedrijfscontinuïteitsoefening in ontwikkeling. Tenslotte voerde de afdeling uiteraard ook al haar reguliere taken uit. Om de doelstellingen van Bedrijfsvoering te realiseren, investeren we gericht in medewerkers die wendbaar, weerbaar en digitaal fit zijn. Alle grote (transitie)opgaven waar de afdeling als geheel voor staat, maken dat investeringen in middelen, mensen en externe expertise nu onontbeerlijk zijn, hetgeen zijn weerslag heeft op het financiële resultaat van de afdeling.

2.7. Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen

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 middelen in dit programma worden ingezet om via de andere programma's de Opgaven van de organisatie uit te voeren. In feite is dit dus een financieel-technisch programma, de beleidsuitvoering vindt plaats binnen de andere programma's.

2.8. Programma 8. Kazernes en overgangsrecht (individuele gemeenten)

Het programma 8 betreft onderwerpen die één op één met alleen de betrokken gemeente worden verrekend. Verschillen tussen de in rekening gebrachte voorschotten en de uiteindelijke kosten blijken bij de jaarrekening en worden dan met de desbetreffende gemeente verrekend. Het programma sluit voor VNOG altijd met een neutraal resultaat. De volgende onderwerpen worden individueel verrekend:

- Het onderdeel 'facilitaire kosten' van de demarcatie kazernes conform Regeling demarcatie.
- De kosten vanwege de aanvullende uitwerkingsovereenkomst met gemeente Apeldoorn (in het verlengde van de Regeling Demarcatie) omtrent het beheer van de kazernes Apeldoorn. De kosten van de taken die VNOG voor Apeldoorn verricht worden met Apeldoorn verrekend.
- De kazerne die (nog) in tijdelijk eigendom van VNOG is. Alleen de kazerne Doetinchem is nog in bezit van VNOG. Zoals afgesproken gaat deze kazerne op termijn weer terug naar de gemeente Doetinchem. Tot die tijd worden de kosten één-op-één met alleen de gemeente Doetinchem verrekend.
- De afwikkeling met de gemeenten Apeldoorn van de financiële gevolgen van het FLO overgangsrecht.

2.9. Overkoepelend: duurzaamheid

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

half jaar: De focus bij thema mobiliteit ligt op de elektrificatie van dienstauto's en -bussen, voor grotere brandweervoertuigen zijn er nog geen geschikte elektrische alternatieven. Een groot deel van de posten zijn voorzien van laadpalen en een groot deel van de dienstvoertuigen zijn geëlektrificeerd. In 2029 volgt het resterende deel, dit omdat nog niet alle dieselveertuigen < 3.500 kg afgeschreven zijn. In de update Inkoopbeleid is duurzaam inkopen opgenomen. De CO₂ voetafdruk van de organisatie wordt bijgehouden en toont aan dat we verbeterlagen maken. Een groot deel van de uitstoot komt van de kazernes (gemeentelijk vastgoed). Acties worden daarom in nauwe samenwerking met gemeenten uitgevoerd, die immers hun eigen vastgoed moeten verduurzamen. Nieuwbouw- en verbouwprojecten bieden kansen. Het verduurzamen van de kazernes loopt langzaam. De VNOG is hiervoor afhankelijk van gemeenten. Voor de kosten van het Klimaatplan is in november 2024 een reserve gevormd. De maatregelen worden op termijn gedekt door energiebesparingen en binnen bestaande budgetten. Gemeenten investeren zelf in verduurzaming van de kazernes.

2.10. Overkoepelend: innovatie

In de voorgaande paragrafen is te zien dat er binnen de programma's vele innovaties plaatsvinden. Het gaat daarbij zowel om technische innovaties, nieuwe werkwijzen, nieuwe samenwerkingsvormen en onderwerpen rondom informatievoorziening. Als voorbeeld worden twee ontwikkelingen hieronder nader toegelicht:

- VNOG werkt aan de ontwikkeling van Co-commander, een AI-ondersteunde digitale assistent voor onder meer bevelvoerders tijdens incident- en crisisbestrijding. Door de groeiende hoeveelheid informatie en toenemende complexiteit van incidenten is snelle toegang tot relevante kennis essentieel. De AI-oplossing is ontwikkeld in een proof of concept met een start-up. Hiermee worden besluitvorming, veiligheid en kennisopbouw binnen VNOG versterkt. De volgende fase richt zich op de ontwikkeling van een prototype, inclusief techniek, beleid en beheer. Daarna volgen testen en een beoordeling van verdere implementatie.
- VNOG en een start-up zijn een innovatieve pilot gestart met een slimme inspectiebril om veiligheidsinspecties efficiënter, transparanter en beter onderbouwd uit te voeren. Tijdens inspecties registreert de bril automatisch beeld, spraak en locatiegegevens terwijl de inspecteur zijn gebruikelijke werkzaamheden uitvoert. Op basis van deze informatie wordt na afloop automatisch een inspectierapport opgesteld. Door videobewijs vast te leggen, worden beoordelingen beter aantoonbaar en discussies over waarnemingen beperkt. Na succesvolle testen tijdens C-evenementen volgen nu gebouwinspecties binnen de pilotfase.

2.11. Voortgang Extra-BDuR

In 2023 verhoogde het Rijk stapsgewijs in vier tranches de bijdrage aan de veiligheidsregio's (BDuR²). Deze Extra-BDuR was expliciet door het Rijk bestemd voor versterking van crisisbeheersing en informatievoorziening. In maart 2023 heeft het AB hiervoor een bestedingsplan vastgesteld en dit is uitgevoerd. De laatste tranche zou volgen in 2026. Het Rijk heeft echter in 2025 besloten om per 2026 de gehele BDuR structureel te korten met 10% (BDuR-korting); een landelijke korting van € 28 miljoen (voor VNOG: € 1,1 mln.). In 2026 heeft VNOG deze korting incidenteel opgevangen door bevrozing van plannen. De structurele dekking per 2027 is binnen de bestaande middelen van VNOG gevonden. Dit heeft vooral tot gevolg dat de versterking van de crisisbeheersing wordt versoberd, doordat onderdelen van het bestedingsplan permanent niet of verminderd worden uitgevoerd³. Al met al is in 2026 het traject van de Extra-BDuR afgerond. De onderwerpen zijn in de VNOG-begroting verwerkt bij de betreffende afdelingen die het onderwerp uitvoeren. Rapportage op voortgang gaat voortaan via de reguliere P&C-cyclus. Het is nog wel de

² Brede Doeluitkering Rampenbestrijding

³ Per 2027 heeft het Rijk de BDuR weer landelijk verhoogd met € 25 miljoen (met een eerste tranche in 2026). Het Rijk geeft aan dat deze verhoging niet een deel-reparatie van de korting is, maar moet worden ingezet voor weerbaarheid (Weerbaarheids-BDuR). Het AB heeft in maart 2026 de uitgaven t.l.v. de Weerbaarheids-BDuR vastgesteld, waarbij de uitgave van een deel van de middelen nog in nader overleg met de gemeenten zal worden bepaald.

bedoeling dat er begin 2027 een eindrapportage over de Extra-BDuR zal verschijnen, waarmee het bestedingsplan ook formeel kan worden afgesloten.

2.12. Voortgang regionaal beleidsplan 2025-2028

In het regionaal beleidsplan 2025-2028 staan 42 acties voor de speerpunten in deze beleidsperiode. De meeste acties kennen een geleidelijke opbouw en meerjarige looptijd. Ieder half jaar (bij de Halfjaarrapportage en de jaarrekening) rapporteert VNOG op de voortgang van de acties. Daarmee blijft het beleidsplan in beeld en houdt de organisatie focus op de (langjarige) doelen. Van de 42 acties zijn er 5 voor een ander jaar dan 2026, zij zullen dus later worden opgepakt. Er zijn 22 acties in uitvoering en op schema. Er zijn in het eerste half jaar 7 acties afgerond (en in 2025 zijn 4 acties afgerond, zodat het totaal aantal afgeronde acties op 11 uit komt), 2 acties zijn vertraagd en 2 acties hadden in 2025 moeten worden afgerond, maar dat is niet gelukt (verstoorte acties). Bijlage 2 geeft een overzicht van de stand van de acties. Grosso modo kan gesteld worden dat we op schema zijn en vertragingen kunnen naar verwachting worden ingelopen.

2.13. Ontwikkelingen materieelspreidingsplan (MSP)

Het huidige materieelspreidingsplan (MSP) is een uitwerking van de Toekomstvisie 2020-2026, die na de financiële tekorten van 2018 is vastgesteld. Het AB koos destijds voor een sober maar kwalitatief verantwoord scenario voor de brandweer. Het MSP werd gebaseerd op de landelijke concept systematiek van Gebiedsgerichte Opkomsttijden (GGO) en is in 2024 getoetst aan de definitieve GGO-methodiek. Daaruit bleek dat het MSP voldoet. Een belangrijk uitgangspunt van het MSP was “minder rubber en meer vakbekwaamheid”. Daarom zou een deel van het wagenpark niet worden vervangen. Af te stoten voertuigen worden pas afgestoten nadat nieuw materieel operationeel is. De vervanging is inmiddels grotendeels afgerond in de districten Achterhoek Noord, Achterhoek Zuid en Midden. In district Veluwe wordt nu nieuw materieel geleverd. Afstoting van voertuigen staat daar gepland voor het tweede kwartaal van 2027.

Sinds de vaststelling van het MSP is het risicoprofiel veranderd en complexer geworden, denk hierbij aan klimaatverandering met de recente grote natuurbranden en het weerbaarheids-thema. Mede daarom hebben de burgemeesters van district Veluwe in juni 2026 gevraagd het MSP te evalueren, voordat voertuigen worden afgestoten.

Het MSP vormt het dekkingsplan voor de brandweer en is onderdeel van het regionaal beleidsplan, gebaseerd op het regionaal risicoprofiel. Deze beide regionale planfiguren lopen van 2025 t/m 2028. De wettelijke vaststellingsprocedure hiervan kost circa een jaar. Gezien genoemde ontwikkelingen onderzoekt VNOG nu welke procesmatige stappen nodig zijn om een brede herijking van de planfiguren (risicoprofiel, beleidsplan, dekkingsplan en MSP) zorgvuldig vorm te geven. Een evaluatie van het MSP kan leiden tot aanpassingen in het regiobrede wagenpark, met financiële gevolgen. Deze worden ofwel verwerkt via de reguliere begrotingscyclus (via Kadernota⁴) of, indien nodig, via een tussentijdse begrotingswijziging (met zienswijzenprocedure bij de raden).

In z'n algemeenheid constateert VNOG dat maatschappelijke ontwikkelingen steeds sneller gaan, terwijl de huidige systematiek van vierjarige beleidsplannen, vaststellingsprocedures die een jaar vergen en financiële besluitvorming via kadernota's die twee jaar vooruit moeten kijken, minder wendbaar is. Tegelijkertijd blijven deze processen belangrijk voor democratische legitimiteit en betrokkenheid van stakeholders. VNOG onderzoekt daarom of bijvoorbeeld een periodieke beperkte herijking van de regionale planfiguren mogelijk is, waarbij de stakeholders wel

⁴ NB de eerst volgende te maken Kadernota (nadat evaluatie MSP klaar is) is op z'n vroegst de Kadernota 2029. Kadernota 2028 wordt momenteel al opgesteld. Dus dan op z'n vroegst per 2029 kunnen zaken geregeld worden.

betrokken worden en de herijking formele status kan krijgen, als basis voor verdere uitvoering en aanvraag financiën. Zo kunnen ontwikkelingen sneller worden verwerkt zonder een zware procedure. We moeten daarbij wel extra bureaucratie voorkomen en ervoor zorgen dat herijkingen qua timing goed aansluiten op de financiële planning- en controlcyclus. Dat vormt een uitdaging.

2.14. Rechtmatigheid

In deze Halfjaarrapportage verstrekken wij een tussentijdse verantwoording over de rechtmatigheid van de financiële uitvoering in het begrotingsjaar 2026, conform de geldende wet- en regelgeving en de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële kaders. Hieronder is een nadere toelichting ten aanzien van het begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik & oneigenlijk gebruik criterium opgenomen.

2.14.1. Begrotingscriterium

De uitvoering van de begroting vindt plaats binnen de kaders van de door het algemeen bestuur vastgestelde begroting en de geautoriseerde investeringskredieten. Indien gedurende het begrotingsjaar blijkt dat deze kaders mogelijk worden overschreden, wordt het algemeen bestuur hierover tijdig geïnformeerd en wordt, indien noodzakelijk, een begrotingswijziging ter vaststelling aangeboden. Op basis van de huidige inzichten worden voor 2026 geen begrotingsonrechtmatigheden verwacht.

2.14.2. Voorwaardencriterium

Op basis van het voorwaardencriterium zijn enkele dossiers geïdentificeerd waarbij mogelijk sprake is van een afwijking van de voorschriften uit de Aanbestedingswet. Het betreft voornamelijk lopende (overbruggings)overeenkomsten die zijn aangegaan vanwege een dringende operationele noodzaak of om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen. Hoewel de gemaakte keuzes inhoudelijk zijn gemotiveerd, is daarbij niet in alle gevallen volledig voldaan aan de formele aanbestedingsvereisten. De uitgaven voor 2026 die samenhangen met de reeds geïdentificeerde overeenkomsten bedragen naar verwachting circa € 1,5 miljoen.

2.14.3. Misbruik & oneigenlijk gebruik criterium

Dit criterium is van toepassing op situaties waarin subsidies of uitkeringen worden verstrekt, of heffingen worden geïnd. Aangezien VNOG in het eerste halfjaar van 2026 geen van deze activiteiten heeft uitgevoerd, is dit criterium niet van toepassing.

2.14.4. Rechtmatigheidsverantwoording 2026

Op basis van de huidige prognose is de verwachting dat de onrechtmatigheden onder de verantwoordingsgrens blijven van 2% van de totale lasten (exclusief stortingen aan de reserves). Daarmee is de verwachting dat wordt voldaan aan de geldende wet- en regelgeving en de door het algemeen bestuur vastgestelde financiële kaders.

3. Personele lasten

Voor deze Halfjaarrapportage is de ontwikkeling van de personele lasten tot en met mei 2026 beoordeeld. De uitkomst hiervan is geëxtrapoleerd tot eind 2026. Deze cijfers zijn exclusief de vrijwilligerslasten (zie hiervoor hoofdstuk 4) en het overgangsrecht Functioneel Leeftijd Ontslag (FLO). De FLO wordt één op één verrekend met de betreffende gemeente(n).

Bedragen x € 1	Begroting na wijziging	Prognose	Saldo
Omschrijving	2026	2026	2026
Personeelskosten	41.080.000	39.158.000	1.922.000
Overige personeelsgerelateerde kosten	1.251.000	1.150.000	101.000
Inhuur	535.000	2.028.000	-1.493.000
Storting voorziening personeelsgerelateerde kosten	-	108.000	-108.000
Totale lasten product personele kosten	42.866.000	42.444.000	422.000

3.1. Personeelskosten

Voor de prognose van de salarissen is de formatielijst van 31 mei 2026 gebruikt, daarbij is ook gekeken naar de formatieve ruimte die in de begroting is vastgesteld. Het totaal aantal fte bedroeg op dat moment 410,8. Hiervan vallen 13,6 fte onder de (extra) BDuR en 47,30 fte onder de Meldkamer (MKON-MKBM). Het resultaat van deze twee onderdelen wordt eindejaars in een reserve gestort.

Het aantal fte is vermenigvuldigd met het maximum van de salarisschaal vermeerderd met 19,03% IKB en 28,5% begrote werkgeverslasten.

Op basis van bovengenoemde extrapolatie wordt € 1,9 miljoen aan onderbesteding op de personeelskosten verwacht. De onderbesteding is vooral het gevolg van openstaande vacatures en een combinatie van meerdere kleinere afwijkingen in de salariskosten. Bij de extrapolatie is zoveel mogelijk rekening gehouden met de in- en uitstroom van beroepsmedewerkers in 2026.

Gedurende het jaar is er sprake van een steeds wisselende hoeveelheid vacatures. Deze vacatures zijn verspreid over de gehele organisatie al naar gelang waar iemand vertrekt (of met pensioen gaat) en nog niet kon worden vervangen. Afhankelijk van het soort vacature en een eventueel specialisme staan vacatures kortere of langere tijd open. Er heeft mede hierdoor op verschillende plaatsen in de organisatie inhuur plaatsgevonden en een deel van de niet-bestede middelen moet derhalve gezien worden als dekking voor de inhuurkosten.

3.2. Overige personeelsgerelateerde kosten

De overige personeelsgerelateerde kosten (exploitatie) betreffen uitgaven die aan het personeel toegerekend kunnen worden. Op deze lasten wordt een incidentele onderbesteding van € 0,1 miljoen verwacht.

3.3. Inhuur

Indien nodig maakt VNOG gebruik van externe inhuur. Deze inhuur betreft o.a. tijdelijke invulling van vacatures, versterking bedrijfsvoering en invulling van specialistische functies waarvoor de werving in de huidige arbeidsmarkt lastig is. Voor dit jaar wordt in totaal circa € 2 miljoen aan inhuur verwacht (dit is gelijk aan 4,73% van de begrote personele lasten). De inhuurkosten worden gedekt uit nog niet besteed salarisbudget en uit opbrengsten uit detachering en herschikking budgetten binnen de totale begroting.

3.4. Storting voorziening personeelsgerelateerde kosten

Voor een aantal uit de CAO voortkomende personele regelingen waaronder de Regeling voor Vroegde Uittreding (RVU) en het verlofsparen geldt dat pas eindejaars berekend kan worden hoe hoog deze voorzieningen daadwerkelijk moeten zijn. Deze regelingen worden betaald uit het algemene budget voor salarissen. De prognose is gebaseerd op de ervaring uit eerdere jaren.

VNOG ziet de afgelopen jaren een stijging van het saldo van de bovenwettelijke verlofuren. Onder andere als gevolg van een wijziging in de arbeidsvoorwaarden. Er wordt bekeken of hier verder beleid voor nodig is en of het vormen van een voorziening noodzakelijk dan wel wenselijk is. Hiermee is in bovengenoemde prognose geen rekening gehouden.

3.5. Detachering (baten)

Bedragen x € 1	Begroting	Prognose	Saldo
Omschrijving	na wijziging		
	2026	2026	2026
Baten uit detacheringen	260.000	260.000	-
Totaal	260.000	260.000	-

VNOG detacheert incidenteel medewerkers aan gerelateerde organisaties. Hierbij wordt gekeken naar het gezamenlijk belang voor VNOG, de medewerker en de inlener. Voor het detacheren van personeel wordt gerekend met circa € 0,3 miljoen aan baten voor geheel 2026. Het betreft voornamelijk detacheringen aan andere publiekrechtelijke rechtspersonen.

3.6. Onttrekking t.b.v. knelpunten

Bij de Halfjaarrapportage 2023 zijn besluiten genomen over de incidentele oplossing van knelpunten bij de afdelingen Brandweezorg en Bedrijfsvoering. Ter dekking hiervan zal ook in 2026 een onttrekking aan de Bedrijfsvoeringsreserve gedaan worden, behalve wanneer zich onderuitputting op een aantal budgetten binnen deze afdelingen voor doet. De voorziene onttrekking aan de Bedrijfsvoeringsreserve hoeft naar het zich nu laat aanzien eind 2026 slechts deels te worden uitgevoerd.

4. Vrijwilligersvergoedingen

Onderstaande tabel geeft de stand van zaken van de vrijwilligersvergoedingen tot en met mei 2026 weer:

Deelbudgetten	Begroting 2026	Deelbudgetten t/m mei	Registraties t/m mei
Vaste vergoeding	1.512.000	630.000	633.061
Inzeturen	2.235.000	914.000	1.192.822
Kazernering	1.587.000	661.000	595.912
Vakbekwaam blijven	2.167.000	938.000	972.076
Vakbekwaam worden	500.000	225.000	214.340
Vakbekwaamheid ondersteuning	527.000	224.000	219.415
PPMO BL	168.000	66.000	64.823
Brandveilig leven	10.000	4.000	2.658
Vergaderen	33.000	16.000	14.083
Onderhoud	121.000	55.000	36.207
Declaraties	114.000	47.000	39.210
Overig	221.000	92.000	127.203
Werkgeverlasten en overige w.o. inhuur	643.000	270.800	452.016
Totaal	9.838.000	4.142.800	4.563.826

Het totale budget voor vrijwilligersvergoedingen bedraagt in 2026 € 9.838.000. De verloning van de gemaakte uren kent een gebruikelijke vertraging van 2 maanden. De uren van mei zijn uitbetaald in juli.

De vrijwilligersvergoedingen zijn onderverdeeld in deelbudgetten waarop wordt gestuurd. De vastgestelde opleidingskalender is in lijn met bovengenoemde cijfers. De post inzeturen is gebaseerd op ervaringscijfers maar is niet te voorspellen. Hiervoor is dan ook een egalisatiereserve gevormd (€ 295.000 1 januari 2026).

4.1. Natuurbranden Veluwe

Op 29 en 30 april en 1 mei waren er forse natuurbranden op de Veluwe. Deze branden hebben aan directe inzeturen € 260.000 gekost, naast circa € 100.000 kosten voor de logistieke eenheden. Op dit moment worden nog geen extra middelen gevraagd bij brandweerzorg maar na de zomer wordt dit opnieuw bekeken. Er is een “egalisatiereserve inzetten” waarop een beroep kan worden gedaan bij overbesteding van dit budget. De noodzaak voor extra middelen is derhalve niet alleen afhankelijk van het verloop van de inzetten in de resterende maanden, maar ook van de aanwezigheid van voldoende dekking in de “egalisatiereserve inzetten”. De natuurbranden hebben al met al een forse impact gehad op de reguliere bezetting van brandweerzorg en andere afdelingen binnen VNOG waardoor in het tweede halfjaar van 2026 nog kosten kunnen ontstaan.

5. Exploitatielasten

De exploitatielasten betreffen alle overige lasten. De personele lasten, vrijwilligerslasten, kapitaallasten en treasury worden toegelicht in de andere hoofdstukken van deze Halfjaarrapportage.

Bedragen x € 1	Begroting na wijziging	Prognose	Saldo
Omschrijving	2026	2026	2026
1.0 Risico- en crisisbeheersing	2.123.000	2.107.000	16.000
2.0 Brandweerzorg	7.207.000	7.207.000	-
3.0 GHOR	410.000	263.000	147.000
4.0 MKON	611.000	611.000	-
5.0 Directie en control	549.000	563.000	-14.000
6.0 Bedrijfsvoering	8.359.000	8.359.000	-
7.0 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien	1.038.000	450.000	588.000
8.0 Kazernes in eigendom en overgangsrecht	3.672.000	3.672.000	-
Totaal exploitatiekosten	23.969.000	23.232.000	737.000

Toelichting per programma:

5.1. Programma 1. Risico- en crisisbeheersing (RCB)

Het programma RCB verwacht in 2026 een aantal kleine onderschrijdingen op diverse exploitatiebudgetten.

5.2. Programma 2. Brandweerzorg (BWZ)

Voor dit programma wordt verwacht dat de exploitatielasten rond de nullijn tot een klein voordelig saldo uitkomen. Een en ander is vooral afhankelijk van de inzetten.

Binnen het onderdeel vakbekwaam worden en blijven vinden herschikkingen plaats waardoor de gestegen opleidingskosten kunnen worden opgevangen.

Materieel en logistiek komt dit jaar nog op 0 uit. Er zijn verschillen tussen oost en west als gevolg van de uitlevering van de nieuwe voertuigen. De onderuitputting van de onderhoudsbudgetten bij de een zijn nodig om het onderhoud aan de voertuigen die nog niet vervangen zijn te dekken.

5.3. Programma 3. GHOR

Op de exploitatiekosten van programma 3 GHOR wordt een onderschrijding van ongeveer € 0,2 miljoen verwacht. De onderschrijding heeft betrekking op de beschikbare exploitatiebudgetten voor de bouwstenen 3, 5 uit de toekomstvisie en opleidingsbudget voor (nieuwe) OvD-G's.

5.4. Programma 4. Meldkamer Oost-Nederland – Meldkamer Brandweer/Multi (MKON-MKBM)

Dit programma kent diverse kleinere afwijkingen van de begroting waardoor voor 2026 een beperkte onderschrijding wordt verwacht. Conform afspraak tussen de vijf veiligheidsregio's die verantwoordelijk zijn voor de MKON-MKBM wordt het resultaat van de MKBM, al naar gelang het positief of negatief is, ten gunste van, dan wel, ten laste van de hiervoor ingestelde reserve gebracht.

5.5. Programma 5. Directie, Control en Staf (DCS)

In dit programma worden onder andere de kosten van de accountant en medezeggenschap verantwoord. Ook dit jaar worden hier weer de kosten van de programmamanager 1-post Apeldoorn verantwoord evenals de bijdrage van de gemeente Apeldoorn in deze kosten. Voor dit programma wordt als resultaat een klein negatief saldo verwacht op de exploitatie.

5.6. Programma 6. Bedrijfsvoering (BV)

Binnen de exploitatielasten van Bedrijfsvoering zijn een aantal ontwikkelingen zichtbaar waarop in deze Halfjaarrapportage geanticipeerd wordt. Zie hiervoor ook paragraaf 2.6. In de wijziging van de begroting bij deze halfjaarrapportage worden deze ontwikkelingen gerepareerd door herschikking van budgetten binnen de totale begroting.

Een groot deel van de kazernes van VNOG beschikt over een OBAS (olie- en benzine afscheider) die periodiek gereinigd moet worden. De wetgeving hieromtrent is recent aangepast waardoor bij acht van deze afscheiders een verontreiniging is aangetroffen die hogere slibverwerkingskosten met zich meebrengt. Deze reiniging kost circa € 19.000 per locatie. Voor deze werkzaamheden is incidenteel € 151.000 benodigd. Hiervoor is binnen de totaalbegroting van VNOG incidentele dekking gevonden uit de post onvoorzien.

In de afgelopen maanden zijn meerdere kazernes van VNOG getroffen door inbraken waarbij met name redgereedschap wordt gestolen. Dit is een landelijk probleem dat momenteel veel aandacht krijgt. Voor het bemoeilijken van deze inbraken worden alle garagedeuren op onderdelen verstevigd. Voor deze incidentele werkzaamheden is € 151.000 benodigd. Hiervoor is binnen de totaalbegroting van VNOG incidentele dekking gevonden uit de post onvoorzien en de post prijscompensatie (deel Rijk).

Op ICT & Informatie gebied spelen een aantal grotere projecten. VNOG moet in 2026 haar datacenters verhuizen doordat de hiervoor gecontracteerde leverancier zijn activiteiten op dit gebied gaat beëindigen. Voor een uniforme werkwijze wordt gestart met een organisatie breed opleidingstraject "Slimmer werken met Microsoft 365". Voor deze twee projecten is binnen de totaalbegroting van VNOG dekking gevonden. Gelet op een aantal lopende aanbestedingen wordt nog rekening gehouden met overschrijding van een aantal aan ICT & Informatie gerelateerde kosten. Naar verwachting kunnen deze overschrijdingen opgevangen worden door incidentele onderbestedingen en een meer reële doorbelasting aan de MKON – MKBM.

5.7. Programma 7. Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

5.7.1. BDuR bijdrage 2026

In juni heeft het ministerie van Justitie en Veiligheid zoals gebruikelijk bekendgemaakt of en hoeveel loon- en prijsbijstelling wordt uitgekeerd voor de Brede Doel Uitkering Rampenbestrijding (BDuR). Over 2026 is het bedrag € 409.000. Voorgesteld wordt deze middelen in te zetten voor incidentele tegenvallers in de begroting en het restant € 275.000 toe te voegen aan de bedrijfsvoeringsreserve (incidenteel). VNOG is bezig in beeld te brengen wat de oplevering, die voorzien is in 2029, van het Veiligheidscentrum vraagt van de organisatie m.n. aan formatieve inzet. Hiervoor worden deze middelen gereserveerd tot het plan duidelijk is.

5.7.2. Loon- en prijscompensatie

Loon- en prijscompensatie worden als stelposten opgenomen in de primitieve begroting. De stelpost prijscompensatie wordt in deze halfjaarrapportage ingezet voor gestegen kosten bij bedrijfsvoering en om incidentele kosten te dekken zoals bedoeld onder 2.6.

In de stelpost looncompensatie resteert nog € 142.700. Deze is mogelijk nodig voor aanpassing van de pensioenpremies⁵ en voor de wijziging van de woon-werk vergoeding per 1 augustus van dit jaar.

5.7.3. Stelpost onvoorzien

Voorgesteld wordt de stelpost onvoorzien in te zetten voor de reiniging van de OBAS (olie- en benzineafscheider). Dit kost ca € 19.000 per put (totaal € 151.000). Na deze onttrekking resteert € 59.000 in deze stelpost.

5.7.4. Stelpost nog te bestemmen BDuR

Het algemeen bestuur heeft in maart jl. besloten de invulling van 2 fte's aan te houden (€ 117.200). Daarnaast is er nog € 100.000 beschikbaar uit de beschikking BDuR voor 2026 (incidenteel). Tenslotte heeft VNOG, net als alle andere veiligheidsregio's geld ontvangen bestemd voor PTSS (posttraumatische stressstoornis), die nog niet is bestemd (€ 48.102).

5.7.5. ROF (Regeling Operationele Functionarissen)

Dit jaar is de ROF-regeling herzien. De begrote bedragen zijn aangepast aan de nieuwe regeling. Dit jaar resteert er € 121.150. Structureel is dit bedrag lager. Dit wordt meegenomen bij de komende Kadernota 2028.

5.8. Programma 8. Kazernes & Overgangsrecht

Op dit programma worden geen afwijkingen verwacht.

⁵ “Het Landelijk Overleg Arbeidsvoorwaarden Veiligheidsregio's (LOAV), waarin sociale partners zijn vertegenwoordigd, verzoekt het ABP om eenmalig toe te staan dat de generieke salarisverhoging van 4,1% – overeengekomen in 2026 met terugwerkende kracht tot 1 augustus 2025 – wordt meegenomen in de vaststelling van het pensioengevend inkomen per 1 januari 2026 van de medewerkers van de veiligheidsregio's. Dit verzoek vloeit voort uit een samenloop van omstandigheden die het LOAV als uitzonderlijk en onvoorzien beschouwd. Het raakt rechtstreeks de belangen van de medewerkers van de Veiligheidsregio's vanwege een van de meest ingrijpende stelselwijzigingen in de Nederlandse pensioengeschiedenis.” Op dit verzoek is nog geen reactie gekomen.

6. Kapitaallasten en investeringen

Dit hoofdstuk behandelt de kapitaallasten en de investeringen (kredieten). Zie voor de rente in rekening courant ook hoofdstuk 5.

6.1. Kapitaallasten

Voor de halfjaarrapportage zijn de rente en afschrijving in lijn gebracht met de verwachte kapitaallasten.

Onderstaande tabel bevat voor 2026 de verwachte realisatie van de kapitaallasten afgezet tegen de begroting na wijziging:

Kapitaallasten	Primitieve begroting 2026	Begroting 2026 voor halfjaarrapportage	Correctie rente en afschrijving halfjaarrapportage 2026	Begroting na wijziging 2026	Prognose 2026
Risico- en crisisbeheersing	2.000	2.000	-	2.000	2.000
Brandweerzorg	7.551.000	8.681.000	-2.350.000	6.331.000	6.331.000
Bedrijfsvoering	1.280.000	1.334.000	-410.000	924.000	924.000
GHOR	1.197.000	16.000	-	16.000	16.000
Kapitaallasten exclusief MKON en kazernes in eigendom	10.030.000	10.033.000	-2.760.000	7.273.000	7.273.000
MKON	32.000	32.000	-	32.000	32.000
Kapitaallasten exclusief kazernes	10.062.000	10.065.000	-2.760.000	7.305.000	7.305.000
Kazernes in eigendom en overgangsrecht	321.000	268.000	-	268.000	268.000
Verrekening met betreffende gemeenten	-321.000	-268.000	-	-268.000	-268.000
Totaal kapitaallasten	10.062.000	10.065.000	-2.760.000	7.305.000	7.305.000

Op basis van de werkelijk te verwachten kapitaallasten 2026 wordt een onttrekking uit de egalisereserve afschrijvingen verwacht van € 1,3 miljoen. Bij het opstellen van de primitieve begroting 2026, begin vorig jaar, is ermee gerekend dat de begrote kredieten gereedkwamen in 2025. Zoals uit de jaarstukken 2025 blijkt is voor een bedrag van € 34 miljoen aan kredieten overgeheveld. De daarmee gepaard gaande kapitaallasten schuiven daarmee door naar 2027 en latere jaren.

Van het totaal aan lopende kredieten 2026, ad. € 59 miljoen is het de verwachting dat rond 55% van de investeringen (ca. € 32 miljoen) zal worden gerealiseerd. Onderdeel hiervan is de levering van 31 nieuwe blusvoertuigen in 2026 uit het vervangingsprogramma materieel wat in totaal de vervanging omvat van 75 blusvoertuigen. Daarmee zijn er dan naar verwachting aan het eind van dit jaar 66 van de 75 blusvoertuigen geleverd.

De (aan)besteding van de beschikbare kredieten voor een aantal speciale voertuigen (w.o. hulpverlening, natuurbrand en waterlogistiek) is onderhanden. De bijbehorende investeringen worden gedeeltelijk verwacht in 2027 en voor een deel zal het waarschijnlijk (nog) later worden.

Volgens het geldende beleid wordt over de in 2026 uitgevoerde investeringen alleen rente berekend.

Voor de kapitaallasten geldt dat de voor- of nadelen op de geraamde kapitaallasten bij het samenstellen van de jaarrekening ten gunste of ten laste van de egalisereserve afschrijving worden gebracht. Hiernaast wordt ook de opbrengst van de verkoop van materieel en materiaal (minus de restant-boekwaarde) toegevoegd aan de egalisereserve. Over het eerste halfjaar 2026 is de opbrengst € 695.000.

De gevolgen van de extra toevoeging aan de egaliseringsreserve voor de aangekondigde toekomstige stijging van de gemeentelijke bijdrage, zullen worden toegelicht in de Kadernota 2028-2031 die later dit jaar wordt opgesteld.

Overige punten:

- De kapitaallasten, die betrekking hebben op de regionale meldkamer worden door de 5 deelnemende veiligheidsregio's gezamenlijk gedragen.
- Kazernes (kazerne Doetinchem en Apeldoorn) worden één op één afgerekend met de betreffende gemeente, dit onderwerp heeft derhalve geen effect op het resultaat van de VNOG.

6.2. Treasury

Bij de in paragraaf 6.1. genoemde begrote aanpassing van de kapitaalslasten c.q. verlaging van de onttrekking uit de egaliseringsreserve afschrijvingen, zijn ook de doorbelaste rentelasten meegenomen. De reden van de lagere kapitaalslasten is in die paragraaf toegelicht.

In relatie met de geplande en vastgelegde investeringen (m.n. voor de busvoertuigen) zijn er in juni 2024 een viertal leningen (15 jaar lineair) van in totaal € 42 miljoen, aangetrokken. De laatste storting van € 12 miljoen was op 2 januari van dit jaar. Met de verwachte nog uit te voeren (vervangings)investeringen dit jaar, is aanvullende (langlopende) financiering nagenoeg zeker nodig eind 2026/begin 2027. De voorbereidingen voor het aantrekken van nieuwe financiering, zullen dit najaar plaatsvinden conform de afgesproken werkwijze en het geldende treasurystatuut.

Door de vertraagde leveringen heeft VNOG de (tijdelijk) overtollige (financierings)middelen kunnen 'stallen' bij het Rijk (verplichte 'schatkistbankieren'). De (hiervoor) ontvangen creditrente bedraagt tot en met juni 2026: € 226.000, op jaarbasis wordt € 300.000 verwacht. Dit bedrag valt in het jaarrekeningsaldo. De ontvangen rentevergoedingen in rekening courant, hebben een incidenteel karakter. Voor de komende jaren zijn mogelijk baten in dezen afhankelijk van afspraken over nieuwe leningen, stortingsmomenten, mogelijk toekomstige vertraging van investeringsplanning(en) en het (dan geldende) niveau van de creditrente op aangehouden saldi in Rijks-schatkist.

6.3. Kredieten

Er zijn een aantal mutaties/ontwikkelingen rondom de kredieten.

6.3.1. Aanschaf auto directie

De vorige algemeen directeur heeft verzocht zijn door VNOG ter beschikking gestelde auto te mogen blijven gebruiken en de leasemaatschappij van zijn nieuwe werkgever neemt deze over. Tot de overname wordt een bijdrage betaald voor gebruik. De verkoopopbrengst plus de vergoeding voor het gebruik tot het moment van overdracht worden gebruikt voor de dekking van de extra-afschrijving op de boekwaarde (€ 62.053). Het restantbedrag (€ 3.300) wordt ten laste van de egaliseringsreserve afschrijvingen gebracht. Ook aan de nieuwe algemeen directeur, die per 1 september 2026 is benoemd, zal een auto ter beschikking worden gesteld. Aan het DB is voorgesteld om een daarvoor benodigde kredietaanvraag ter besluitvorming voor te leggen aan het AB. Het benodigde (extra) krediet voor 2026 bedraagt € 65.000. De kapitaalslasten hiervoor worden feitelijk (nagenoeg) gedekt uit de eerder begrote kapitaalslasten van de reeds afgestoten auto. De auto heeft een gebruikelijke afschrijvingstermijn van 10 jaar.

6.3.2. Duikpak 2026

Bij de besluitvorming in maart 2024 zijn de kredieten waarmee meerjarig was gerekend voor vervanging van duikuitrusting, herschikt. Er is toen opnieuw vastgesteld wat er behoort tot de Persoonlijke Standaard Uitrusting (PSU) van de duikers. Er is toen ook al rekening gehouden met het (primitief) beschikbare krediet van € 19.000 voor duikuitrusting in 2026. Dit krediet kan derhalve nu vervallen. De hiermee gepaard gaande verlaging van de kapitaalslasten is verwerkt in de toekomstig te onttrekken saldi uit de egalisatiereserve.

6.3.3. Herschikking kredieten

Enkele kredieten zijn als gevolg van voortschrijdende ontwikkelingen herschikt c.q. samengevoegd. Het betreft een krediet oorspronkelijk bedoeld voor vervanging/inrichting van de ROT-ruimte op de eerdere locatie van VNOG (Europaweg). Deze wordt samengevoegd met het krediet voor de inrichting van de komende nieuwbouw in Apeldoorn. Verder wordt een kleiner restend krediet voor vervanging van materieel natuurbrandbestrijding, samengevoegd met het hiervoor beschikbare grote(re) krediet. Tenslotte wordt uit het saldo van restantkredieten mobiliteit bestemd voor vervanging van piketvoertuigen (in 2028), een aanvullend benodigd bedrag ad. € 10.000 gebruikt voor (de inbouw van) het Fleet managementsysteem. Tevens zijn nog kredieten voor toegangsbeheer en inbraakbeveiliging 2025 (overlopend) en 2026 samengevoegd.

7. Bewaking (uitvoering) maatregelen risico's

Bij de risico's zijn beheersingsmaatregelen opgenomen ter beperking en vermindering van deze risico's en om voorbereid te zijn op de mogelijke (financiële) gevolgen ervan binnen de bedrijfsvoering. Voor het grootste deel van de risico's is ook een bedrag aan benodigde weerstandscapaciteit berekend. In dit hoofdstuk wordt de voortgang van de uitvoering van de maatregelen voor het matigen en beheersen van de risico's weergegeven, zoals opgenomen in de begroting 2026 en geactualiseerd in 2025 en 2026 voor de kadernota en begroting 2027. De actualisatie en (her)beoordeling van de risico's is onderdeel van het risicomanagement en vindt jaarlijks plaats in het kader van de P&C-cyclus.

7.1. Monitoring risico's en maatregelen

In onderstaande tabel wordt de voortgang van de uitvoering van de beheersmaatregelen behorende bij de beschreven en beoordeelde risico's voor/in 2026 weergegeven. Daarbij is aangegeven of de kans dat het risico zich zal voordoen; zal dalen, stijgen of gelijk zal blijven.

Mogelijk nieuwe risico's en maatregelen waar specifiek naar zal worden gekeken bij komende P&C documenten zijn: verdere prijsstijgingen; het toegenomen risico op natuurbranden (met bijbehorende inzet van mens en middelen); aanvullende taken en daarbij behorende personele -, materiële - en organisatorische eisen gesteld aan VNOG t.a.v. (landelijke) ontwikkelingen/beleid en visie op de zogenoemde 'weerbaardere samenleving'. Deze onderwerpen zijn actueel op basis van interne - en externe ontwikkelingen.

De herbeoordeling en kwantificering van de effecten van de maatregelen op de weerstandscapaciteit zal plaatsvinden bij de kadernota en de begroting 2028-2031. Daarbij zullen ook mogelijk nieuwe geïdentificeerde risico worden opgenomen en, waar nodig, worden gekwantificeerd.

tabel: voortgang uitvoering beheersmaatregelen in 2026

Gekwantificeerde risico's			
Risico's en oorzaken	Voortgang (uitvoering) beheersmaatregelen in 2026	Kans in % in begr. 2027	Ontwikkeling kans *)
(On)voldoende bezetting /inzet vrijwilligers op alle kazernes door verloop/uitstroom vrijwilligers en schaarste op de arbeidsmarkt.	Naast organiseren en participeren in activiteiten en acties die de binding van vrijwilligers bevorderen, is het opstellen en uitvoeren van strategisch personeelsplanning waarbij ook wordt gekeken naar de ontwikkelingen qua vergrijzing, van belang. Het risico verschilt per post en vereist/krijgt derhalve een (post)gerichte aanpak t.a.v. de (financiële) consequenties voor het vakbekwaam houden van vrijwilligers maar ook het beschikbaar hebben en houden van voldoende bevelvoerders (per post).	70%	↔
Teveel (roostering) uren bestaande (repressieve) bezetting brandbestrijding (Arbeidstijden).	Naast continue sturing op voldoende inzet repressieve capaciteit (vrijwilligers); uit-/doorvoeren dagdienstregeling (beroeps)medewerkers.	10%	↔
Prijsstijgingen (boven reguliere aanpassing) en beperkte marktwerking: (wereldwijde) ontwikkelingen w.o. schaarste aanbod, geeft risico op stijging (boven prijsindex) van (grondstof)prijzen materieel en materiaal (o.a. energie en katoen) en (ICT) dienstverlening.	Doorrekenen financiële gevolgen (voor weerstandscapaciteit) van mogelijke prijsstijgingen van (gebruiks)goederen (w.o. brandstof en kleding) en ICT-dienstverlening. Mogelijke prijsstijgingen van te vervangen (blus)voertuigen zijn separaat opgenomen.	70%	↔
Niet (tijdig) realiseren besparingen Toekomstvisie 2020 t.a.v. <u>materiële</u> kosten door vertraging vervanging - en/of wijzigingen inzichten vervanging materieel.	Doorrekenen (tot einde termijn Toekomstvisie) incidentele financiële gevolgen (voor weerstandscapaciteit) t.a.v. uitgestelde realisatie besparingsmogelijkheden materiële (onderhouds)kosten bij vertraging uitvoering MSP.	50%	↓
Uitval materieel repressieve inzet brandbestrijding door defect materieel en/of gebrek onderdelen voertuigen/brandweermiddelen.	Op voorraad zetten/houden en alloceren van extra (vervangend) materieel (w.o. onderdelen) voor brandbestrijding. Daarnaast als eerste 'de slechtste voertuigen' bij vervanging afstoten.	30%	↔

tabel: voortgang uitvoering beheersmaatregelen in 2026 (vervolg)

Gekwantificeerde risico's			
Risico's en oorzaken	Voortgang (uitvoering) beheersmaatregelen in 2026	Kans in % in begr. 2027	Ontwikkeling kans *)
Extra prijsstijgingen (en vertraging) aanschaf blusmaterieel met als gevolg hogere kapitaalslasten/eerdere uitputting egaliseringsreserve.	Naast de financiële gevolgen (voor de egaliseringsreserve) van de actueel bekende - en verwachte prijsstijgingen, welke worden verwerkt in actuele kadernota's en begrotingen, extra prijsstijgingen voor nog aan te schaffen materieel als risico doorrekenen (voor weerstandscapaciteit).	50%	↑
Hogere kosten uitvoering elektrificatie voertuigen mobiliteitsplan w.o. (mogelijk) hogere onderhoudskosten (vervanging accu's) bij elektrificatie wagenpark.	Bij de aanbesteding, aanschaf en gebruik van de voertuigen wordt informatie ingewonnen/verkregen over de technische specificaties en mogelijkheden, gerelateerd aan een passend gebruik door VNOG.	30%	↔
Noodzakelijke (spoedeisende) aanpassingen aan gebouwen/ installaties (kazernes) gemeenten o.a. voortvloeiende uit de Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E).	Conform bestuurlijke besluitvorming (dec.'21) zijn afspraken gemaakt met gemeenten in het kader van demarcatie. Voor mogelijke 'onduidelijke' - / spoedeisende kosten (actueel: inbraakbeveiliging), financiële middelen opnemen.	50%	↔
Extra -/ vervroegde investeringen/kosten vervanging PFAS-houdende materialen/kleding. Vanuit voorschrijdende ontwikkelingen en - wetgeving dienen PFAS houdende materialen (bluskleding/-laarzen), (mogelijk) 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%	↔
Digitale verstoring , belemmering uitvoering crisis - en alle ondersteunende/ bedrijfsmatige activiteiten door uitval ICT-systemen (w.o. cybercrime).	Baseline informatieveiligheid (BIO) en het continuïteitsplan (voor de primaire processen), voorzien in uitwijkmogelijkheden voor uitvoering van kritische ICT processen en centralisatie van beheer voor toegang tot systemen/faciliteiten. Landelijke samenwerking bij (externe) ondersteuning en monitoring/ beveiliging van ICT-systemen. Desondanks blijvende risico's op cybercrime (w.o. de opmars van Artificial Intelligence (AI)). Updaten mogelijke kosten nieuwe verstoring(en).	30%	↑
Te hoge personele kosten (beroeps en vrijwilligers) door onjuiste gegevens, - berekeningen en ontoereikende kennis en controles.	Doorvoeren interne controle -/beheersmaatregelen, procesbewaking, procedurevastleggingen en kennisverbetering medewerkers. Voor de verschillende risico's (uitvoering FLO en (fiscale) Werkkostenregelingen) zijn maatregelen getroffen.	10%	↔
Inkopen voor te hoge bedragen en/of onjuiste uitvoering/voorwaarden (w.o. aanbestedingen) door onjuist inkoopproces.	Beleid en (centrale) sturing op het inkoop(proces) resp. verduidelijken en verbeteren. VNOG-breed inzichtelijk maken bij welke inkopen er sprake is/kan zijn mogelijke aanbestedingsplicht.	10%	↔
Onvoorziene kosten aanspraken van personeel na dienstongevallen door veranderingen in de verzekeringsmarkt en gewijzigde mogelijkheden van dekking.	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%	↔
Stijging reële bijdrage aan NIPV door bijv. nieuwe taken.	Inbreng in begrotingsproces NIPV en (collectieve) bewaking uitvoering ervan.	10%	↔
Stijging financieringskosten bij aantrekken leningen (vreemd vermogen) , door stijging van het rentepercentage.	In de berekende weerstandscapaciteit rekening houden met een stijging van de rente voor nieuw aan te trekken financiering. Hiervan is naar verwachting sprake eind 2026/begin 2027.	50%	↔
Beboeting en imago schade door schending van de privacy (overtreding van de algemene verordening gegevensbescherming (AVG)).	Bewustzijn voor privacy-schendingen scherp houden, de uitvoering - en vastlegging van processen toetsen en waar nodig verbeteren. De ontwikkelingen op het gebied van Artificial Intelligence (AI) vragen (mogelijk) om extra maatregelen ter voorkoming van privacy schendingen.	10%	↔
Extra inzet mensen/ (ICT)middelen t.b.v. eisen informatie'huishouding' en -beveiliging 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%	nieuw begr. '27

tabel: voortgang uitvoering beheersmaatregelen in 2026 (vervolg)

Niet gekwantificeerde risico's			
Risico's en oorzaken	Voortgang (uitvoering) beheersmaatregelen in 2026	Kans in % in begr. 2027	Ontwikkeling kans *)
Relatief aandeel VNOG bij hogere kosten repressieve inzet n.a.v. project Taakdifferentiatie , gevolgen gelijkschakeling van rechtspositie tussen beroeps - en vrijwillige brandweer.	In een zgn. bouwsteen Verplichtend Karakter worden de alternatieven voor het afschaffen van consignatie en kazernerij bij vrijwilligers, uitgewerkt. De VNOG is nauw betrokken bij de landelijke ontwikkelingen in dezen.		↔
Toename onderhoudskosten materieel brandbestrijding , door langer gebruik bestaand materieel a.g.v. latere vervanging.	Financiële gevolgen van hogere onderhoudskosten bij latere vervanging blusvoertuigen, kunnen vooralsnog worden opgevangen binnen de lopende begrotingen mede door selectieve beoordeling van in te ruilen materieel (het langst het beste materieel inzetten). Nadenken over egalisatie kosten bij tijdelijke daling onderhoudskosten nieuw materieel.		↓
Onvoldoende financiële middelen voor (toekomstige) crises , door m.n. bezuinigingen (BDuR) bij (decentrale) overheden met als gevolg ontoereikende toekomstige mensen en middelen.	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. Voortschrijdend komt deze ontwikkeling (meer) te staan in het teken van weerbaarheid en vitaliteit (zie hierna).		↔
Verontreiniging grond/bodem kazernes en oefenpleinen door PFAS , nader onderzoek mogelijke (bijkomende) kosten.	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). Duiding risico heroverwegen bij Kademota 2028-2031.		↔
Beperkingen bedrijfsvoering door stikstofregels . 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.		nieuw begr.'27
Posttraumatische stressstoornissen (PTSS) a.g.v. uitvoering van (repressieve) taken (externe ontwikkeling).	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, waarbij ook gedacht kan worden aan first-responder taken.		↔
Organisatie van de brandweezorg in Apeldoorn bij/na realisatie 1-post , qua roostering en het voldoende beschikbaar krijgen van (beroeps)medewerkers met de vereiste (brandweer)kwalificaties.	Mede in het kader van de nieuwe één-post in Apeldoorn, wordt bezien 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 hierop terugkomen in toekomstige kademota's/ begrotingen.		↔
Weerbaarheid/vitaliteit: (nog) geen duidelijkheid over gestelde eisen/ beschikbare middelen. 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.		nieuw begr.'27

*) toelichting pijlen 1):

- ↑ kans op risico stijgt
- ↓ kans op risico daalt
- ↔ kans op risico blijft gelijk

1) breedte: weergave proportionaliteit

Bijlagen

Bijlage 1. Overzicht stand van zaken kredieten begroting 2026

Soort activa		Kredietomschrijving	bedrag in €			toelichting voortgang
			begroot *)	werkelijk **)	restant **)	
Materieel	Paraat	Repressief materieel (blus-/reddingsvoer-/vaartuigen)	41.248.925	9.591.989	31.656.936	(doorlopende) uitlevering (deel) blusvoertuigen (TAS) in 2026 en levering voertuigen redding vee (RGV); realisatie verwacht van 50% van totaal begrote kredieten
	Mobiliteit	Dienst-/ en piketvoertuigen	4.640.050	4.028.885	611.165	levering grotendeels plaatsgevonden, ruim 10% naar 2027/2028
Inventaris	Paraat en mobiteit	Invenrissen/ bekpakking voer-/vaartuigen	2.935.196	723.824	2.211.372	uitvoering/afrondding tussen 30%-40% verwacht in 2026; overblijvend/-lopend deel m.n. gekoppeld aan lopende (her)beoordeling toekomstige vervanging specialistische repressieve voertuigen
Uitrusting/vorming	Personeel	Pakken, laarzen, helmen	2.112.500	32.915	2.079.585	realisatie m.n. uitrukpakken (nagenoeg geheel) verwacht eind '26
	WO	Duikuitrusting en -apparatuur			0	
	PPMO	Testbaan	142.000	0	142.000	(beoordeling) vervanging onderdeel realisatie 1-post Apeldoorn
Comm.	C2000	Verbindingsapparatuur, schermen e.d.	2.223.000	28.436	2.194.564	aanbesteding afgerond, realisatie vervanging verwacht eind 2026/begin 2027
Werkplaats	Auto/ techniek/ metaal	Heftruck, hefbrug, diagnose app., aanhangers	109.000	0	109.000	uitvoering verwacht na 2026
	PBM	Ademlucht(apparatuur), was-/droogapparatuur	287.078	139.537	147.541	nog uit te voeren deel ca. 50%, verwacht na 2026
Comm. / ICT	Werkstat.	Gebruikersmiddelen ICT (laptops, tablets, schermen)	462.000	24.308	437.692	uitvoering voor ca. 80% verwacht in 2026
	Informatievoorz.	Apparatuur - en applicaties dataverwerking	589.000	32.065	556.935	realisatie ca. 15% verwacht in 2026; nagaan of/wanneer nog aanwezige (overige) kredieten moeten worden uitgevoerd, mogelijk deel (nu) in vorm van licenties
	Infrastruc./ Server/ Netwerk	ICT: infrastructuur, applicatiesoftware e.d.	1.058.000	362.209	695.791	vervangininvesteringen ICT (Wifi access en Lan switches) onderhanden in 2026, mogelijk deel (nu) in vorm van licenties
	Telefonie	Smartphones	175.800	58.971	116.829	uitvoering voor meer dan 50% verwacht in 2026
Huisvesting en facilitair	Bouw/renovatie	Aanpassing gebouwen en (oefen)terreinen (w.o. aanschaf containers)	254.000	93.714	160.286	uitvoering voor ca. 60% verwacht in 2026
	Kazernes/demarcatie	Installaties (toegang, beveiliging, laadpalen) kazernes	1.279.000	858.445	420.555	uitvoering voor ca. 80% verwacht in 2026
		Inventarissen (w.o. meubilair/compr./cabins) kazernes	1.472.000	150.267	1.321.733	realisatie 2026 ca 20%, groot deel betrekking op inrichting 1-post Apeldoorn
	Audio.V.M.	Apparatuur/schermen	91.000	41.727	49.273	realisatie grotendeels verwacht in 2026
Totaal kredietaanvraag			59.078.549	16.167.292	42.911.257	

*) incl. overlopende kredieten '25 en wijzigingen 2026

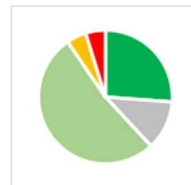
**) o.b.v. boekingen per 23 juli 2026

Bijlage 2. Voortgang acties van de speerpunten uit het regionaal beleidsplan 2025-2028

De Acties 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 (meerdere jaren).

Specificatie van de stand van de Acties:

11	KLAAR	Acties afgerond en/of afgesloten
5	Ander jaar	Acties starten in een later jaar
22	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
2	Verstoord	Acties waren gepland om dit jaar (of eerder 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	Er is een Oost-5 veiligheidsbeeld beschikbaar waarin wij gelijke thema's gebruiken duiden. Het informatiebeeld is gelijk. Een aantal risico's/thema's wordt gezamenlijk geduid. Dit beeld is 24/7 beschikbaar in landelijke applicatie. Het Veiligheidsinformatieknooppunt VNOG (VIK) is operationeel. Het VNOG veiligheidsbeeld is deels geautomatiseerd maar een menselijk oordeel is vereist. Doorontwikkeling van het interregionaal veiligheidsbeeld en het VIK VNOG is doorlopend.	KLAAR
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 vormgegeven	2026	2026	Het meerjarenbeleidsplan 26-29 heeft een implementatieperiode van vier jaar. De geplande implementatiestappen voor 2026 verlopen volgens schema.	Op schema
04	RCB	Respons: Crisisplan 2028-2032 aangepast op basis van nieuwe Wvr incl. flexibilisering bestaande crisisstructuur	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	Er wordt een landelijke richtlijn nazorg en herstel opgesteld door het NIPV (2028). Landelijk zijn er twee onderzoeken ter voorbereiding hierop. Het NIPV heeft een oproep gedaan om deel te nemen aan deze onderzoeken. Vanuit gemeente Lochem sluit een collega aan bij deze onderzoeken. Er is intussen een concept plan nafase weerbaarheid voor de gemeenten van de VNOG opgesteld door het expertteam Nafase. Deze zal in 2026 worden afgerond.	Verstoord
06	RCB	Evalueren en leren: lerend vermogen van de operationele (crisis) organisatie is uitgewerkt (als onderdeel van kwaliteitszorg)	2025	2025	Heeft oorspronkelijk vertraging opgelopen ivm Koningsdag 2025 en vertraging landelijk beleid. Eind 2025 zijn processen voor het evalueren van alle GRIP incidenten herzien en bijgesteld. Hierdoor kan VNOG beter en meer gericht leerinformatie halen uit incidentevaluaties dan voorheen. Nieuw is dat meer Multidisciplinaire leertafels en interviews worden gehouden naast de standaard evaluatie. Leerpunten uit evaluaties worden geïdentificeerd en omgezet naar acties. Infographics met de belangrijkste resultaten worden breed in de repressieve organisatie gedeeld. In 2026 is het bijgestelde proces bij wijze van pilot gestart, na evaluatie eind 2026 wordt dit omgezet naar beleid. De ROVT's extreme hitte voorjaar 2026, extreem weer (hitte) juni 2026, GRIP 2 Natuurbrand 't Harde en GRIP 1 Brand industrie Ermelo hebben het nieuwe proces al gevolgd. Incidentevaluaties zijn een onderdeel van kwaliteitszorg, wat ook een landelijk ontwikkelpunt is. VNOG werkt ook aan kwaliteitszorg in brede zin, landelijke input wordt verwerkt wanneer dit mogelijk is.	Verstoord

08	BWZ/RCB	Afgestemde convenanten	2025	2025	Betreft Südlohn en Bocholt. Aanpassing van deze convenanten is gereed. Besluitvorming in 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.	KLAAR
10	RCB	Gezamenlijke scenario-ontwikkeling (internationaal en Oost-5)	2026	2026	Scenario ongeval bij gasopslag vlak aan de grens wordt uitgewerkt in samenwerking met Twente en Borken ter voorbereiding op bijeenkomst grensliaisons 8 oktober 2026. Tevens worden scenario's ontwikkeld voor grensoverstijgende oefeningen in 2027. Ook zijn scenario's ontwikkeld voor de MANV oefeningen (grootschalige geneeskundige bijstand). Vanuit programma IGW Oost-5 zijn diverse functionarissen gelijkwaardig geschoold in het opstellen van scenario-analyses.	Op schema
11	BWZ/RCB	Informatie team (internationaal en Oost-5 en met kolommen)	2026	2026	Er is een poule van grensliaisons; daarmee wordt jaarlijks geoefend samen met Kreis Borken en Twente. Hiervan maken de informatiemangers Oost deel uit.	KLAAR
12	BWZ/RCB	Grote oefening NL/D (t/m GRIP 4)	2027	2027	Voor 2027 staan eindoefening ERMWIC én GPRW oefening gepland (max GRIP 3).	Ander jaar
13	BWZ/RCB	Conferentie veiligheid grensstreek VNOG	2027	2027	Vindt plaats tijdens de grenslandconferentie in Bocholt in december 2026. VNOG is hier zijdelings betrokken maar organiseert hier wel een workshop samen met een Duitse collega.	Op schema
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
16	BV	Strategische visie op de complete informatievoorziening	2025	2025	Visie is gemaakt en ligt ter vaststelling voor.	KLAAR
17	BV	Landelijke SOC/CERT	2026	2026	Bij nader inzien is gekozen voor continuering (en nieuwe aanbesteding) eigen SOC/CERT.	KLAAR
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 pagina's	2027	2028	N.v.t. actie is gepland voor 2027	Ander jaar
20	BV	Uitvoeren van de strategische personeelsplanning	2025	2028	In uitvoering	Op schema
21	BV	Verder inrichten secundaire arbeidsvoorwaarden	2025	2027	We onderzoeken binnen VNOG naar een bredere besteding van het IKB.	Op schema
22	BV	Stimuleren diversiteit: leren van organisaties die hier al verder mee zijn en best practises uittesten, langsgaan bij scholen, landelijke aanpak stimuleren	2025	2028	Plan van aanpak in ontwikkeling; in communicatie-uitingen is hier steeds aandacht voor.	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	Er is een vast periodiek overlegmoment op MT-niveau met de GGD ingericht; overleggen op andere niveaus volgen. Met de inhuizende partijen in het nieuwe Veiligheidscentrum zijn contacten gelegd. Op Oost-5 niveau en met gemeenten zijn vaste overleggen ingericht. Al deze overleggen zijn er onder andere ook om genoemde onderwerpen te onderzoeken en kansen te benutten die zich voordoen.	Op schema
24	BV	Verbinding met onderwijsinstellingen versterken	2025	2027	Een totaaloverzicht van alle relevante onderwijsinstellingen in de omgeving is in ontwikkeling om banden verder te versterken	Op schema
25	BV	Blijvende en doorlopende aandacht voor duurzame inzetbaarheid/vitaliteit, leiderschapsontwikkeling en een veilige werkomgeving: uitvoeren programma's hiervoor	2025	2028	Voor leiderschapsontwikkeling is een roadmap in ontwikkeling; de vitaliteitskalender wordt uitgevoerd. Het thema "digitale fitheid" krijgt meer nadruk	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. De voortgang per gemeente en Veiligheidsregio kan o.a. door de AOV'er gevolgd worden met een hiervoor ontwikkeld dashboard.	Op schema
27	RCB	Verhoging van de bewustwording bij gebruikersgroepen (natuur, infra, recreatie, zorg, wonen en werken) op het gebied van gewenste handeling en gedrag in en nabij natuur	2025	2026	VNOG is initiatiefnemer en kartrekker van een gedragscampagne die landelijk gedeeld wordt door andere veiligheidsregio's, Brandweer en partners. In deze campagne krijgen verschillende doelgroepen, zoals recreatieondernemers en inwoners, de aandacht. Gedragsonderzoek is hierin de basis en peilingen zijn gedaan t.b.v. ontwikkelde campagne. Hieruit blijkt dat de campagne aansluit bij de doelgroepen en bijdraagt aan het stimuleren van natuurbrandveilig gedrag. Een bredere 1-meting staat op de planning voor 2027/2028 plaats. Daarnaast zijn als onderdeel van de Gebiedsgerichte aanpak in samenwerking met de gemeenten een groot aantal informatie-avonden gehouden voor bewoners.	Op schema
28	RCB	Monitoring van de realisatie van maatregelen vanuit de gebiedsgerichte aanpak, samen met partners	2026	2026	De projectfase van de GGA loopt door tot en met Q3 2026. Gewerkt wordt aan een plan van aanpak voor de beheerfase waarin structurele aandacht gevraagd wordt voor provinciale/bovenregionale samenwerking op dit dossier en de realisatie van maatregelen en de ontwikkelingen samen met partners wordt gemonitord.	Op schema
29	RCB/BWZ	Advisering op een effectieve beheersing van natuurbranden, door optimalisatie van bereikbaarheid, berijdbaarheid en bestrijdbaarheid	2025	2028	De pilot "Afleggen onder druk" is afgerond en eindrapportage wordt nu opgesteld.	Op schema
30	BWZ	Verbetering informatiepositie door toepassing van innovatieve technieken op het gebied van detectie, alarmering en beeldvorming	2026	2026	Maakt onderdeel uit van Startup in Residence (SIR), o.a. Co-Commander en Inspectiebril.	Op schema
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. Verder lopen de vakbekwaamheidsprogramma's voor de overige projecten of zijn deze in ontwikkeling waar de materialen voor geleverd zijn of worden.	Op schema
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 ontwikkeld	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 verdiepend 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	Door steeds doelgerichter de samenwerking op te zoeken met partners, lukt het VNOG steeds beter specifieke doelgroepen te bereiken. In onderzoek heeft VNOG aandacht voor specifieke doelgroepen, waardoor er ook gedragsinzichten over doelgroepen worden opgehaald. Ook op online gebied is er aandacht om specifieke doelgroepen beter te bereiken met de veiligheidsboodschap.	Op schema
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 kreeg in oktober 2025 landelijke aandacht tijdens de Brandpreventieweken. VNOG onderzoekt de samenwerking met Waterschappen voor een gezamenlijke pilotcampagne over waterveiligheid.	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	Diverse inspanningen zijn uitgezet: - gedragsloket bij wijze van pilot opengesteld voor gemeenten en partners; - samenwerking Waterschappen opgestart.	Op schema
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 veiligheidsdomein	2025	2028	Er is een gedragsloket opgestart waar gedragsvraagstukken neergelegd kunnen worden. Het gedragsloket is in 2026 ingezet om het gebruik van microsoft planner in projecten te promoten. Ook gemeenten en partners kunnen in de pilotperiode veiligheidsgerelateerde casussen aanleveren.	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 Gedraginstrument 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	Een groot deel van de posten zijn voorzien van laadpalen en een groot deel van de dienstvoertuigen en dienstbussen zijn geëlektrificeerd. In 2029 volgt het resterende deel, dit omdat nog niet alle diesellootvoertuigen < 3.500 kg afgeschreven zijn. In de update Inkoopbeleid is duurzaam inkopen opgenomen. De CO2 voetafdruk van de organisatie wordt bijgehouden en toont aan dat we verbeterlagen maken. Het verduurzamen van de kazernes loopt langzaam. De VNOG is hiervoor afhankelijk van 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. Burgerparticipatie is inmiddels een belangrijk thema vanuit het programma weerbaarheid en wordt van daaruit meegenomen in o.a de pilot noodsteunpunten. Het speerpunt is afgerond voor wat betreft de GHOR.	KLAAR
41	BWZ/BV	Ontwikkeling centrale brandweerpost Apeldoorn / Veiligheidscentrum en kantoorlocatie VNOG	2021	2027	De gunning van de aanbesteding van de bouw is beoogd in september 2026. Inhuizing in het pand is beoogd in Q1 2029 (dus niet het oorspronkelijk beoogde jaar 2027 uit het regionaal beleidsplan, vandaar vertraging). Het repressieve organisatiemodel 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	Werkwijzen en processen binnen de Logistieke Eenheden zijn in verregaande mate geharmoniseerd. Vanuit operationeel oogpunt blijven twee standplaatsen noodzakelijk. Toekomstige ontwikkelingen worden vanuit een integraal perspectief bekeken, waarbij samenwerking op organische wijze verder versterkt wordt, onder meer door een eenhoofdige aansturing.	KLAAR

Specificatie van afgeronde Acties per jaar:

2025	KLAAR	De Acties 07, 09, 15 en 32 zijn uitgevoerd/afgerond (4 Acties)				
------	-------	--	--	--	--	--

Bijlage 3. Overzicht begrotingswijziging 2026-11

programma	onderwerp	uitgaven	inkomsten	S/I	toelichting
Risico- en crisisbeheersing					
	01. PERSONELE KOSTEN	50.100		I	1 fte trainee voor 1 jaar
		43.500		S	Aanpassing budget aan nieuwe ROF-regeling
		19.800		S	Werkgeverslasten piketvergoedingen
		7.600		S	Schaalverhoging fte weerbaarheid; € 12.900 structureel
	90. OVERIG	-7.600		S	Dekking schaalverhoging fte weerbaarheid
					Aframen mogelijke ontv.ontvlechting leider COPI van
		-115.000		I	HOvD
		28.790		I	Toevoeging stelpost extra BDuR aan flexibel expl.budget
					Dekking uitbreiding formatie communicatie-adviseur;
		-42.600		I	2027 € 106.100
	99. MUTATIE(S) RESERVE(S)				Aframen begrote onttrekking voor leider copi en
			-68.200	I	gedeelteelijke dekking formatie 1 fte trainee
Brandweerzorg					
	01. PERSONELE KOSTEN	-8.400		S	Aanpassing budget aan nieuwe ROF-regeling
		33.000		S	Werkgeverslasten piketvergoedingen
	21. MATERIEEL EN LOGISTIEK		58.700	I	Opbrengst verkoop auto en vergoeding gebruik; dekking
					voor extra afschrijving
	95. RENTE EN AFSCHRIJVING	-2.412.000		I	Aanpassing begroting kapitaallasten aan de verwachte
		62.053		I	werkelijke kapitaallasten
					Extra afschrijving auto
	99. MUTATIE(S) RESERVE(S)		3.353	I	Dekking extra afschrijving auto t.l.v. egalisatiereserve
					afschrijvingen
GHOR					
	01. PERSONELE KOSTEN	-9.000		S	Aanpassing budget aan nieuwe ROF-regeling
		49.500		S	Werkgeverslasten piketvergoedingen
MKON					
	01. PERSONELE KOSTEN	3.300		S	Werkgeverslasten piketvergoedingen
	90. OVERIG	160.000		I	Hogere doorbelaste kosten programma bedrijfsvoering
					licentiekosten
	99. MUTATIE(S) RESERVE(S)		160.000	I	Dekking hogere doorbelaste kosten t.l.v.
					egalisatiereserve MKON
Directie en control					
	01. PERSONELE KOSTEN	110.000	80.000	I	Salariskosten en vergoeding detachering
		148.000	148.000	I	idem
		3.300		S	Werkgeverslasten piketvergoedingen
					Overheveling salariskosten business controller naar
		-145.000		I	bedrijfsvoering
	52. DIRECTIE OVERIG	326.000	163.000	I	Advieskosten nieuwbouw 1-post en bijdrage (50%)
					gemeente Apeldoorn
Bedrijfsvoering					
	01. PERSONELE KOSTEN	120.300		I	Verhoging budget inhuur personeel
		5.500		S	Aanpassing budget aan nieuwe ROF-regeling
		42.600		I	Uitbreiding formatie 1 fte communicatie-adviseur; 2027
					€ 106.100
		145.000		I	Overheveling salariskosten business controller van
		21.450		S	directie en control
					Werkgeverslasten piketvergoedingen
	22. FACILITAIR	1.000	1.000	I	Motorrijtuigenbelasting en vergoeding
					Verlaging budget lunches c.a. voor dekking
		-20.000		I	overschrijdingen
	23. HUISVESTING	20.000		I	Advieskosten
		20.000		S	Verhoging huur en uitbreiding gehuurde
					vakbekwaamheidsplein Loenen
		97.000		I	Onttrekking uit reserve duurzaamheid voor diverse
					maatregelen w.o. energiezuiniger witgoed
	29. PROJECTEN	81.000		I	Verhuizing datacenters
					Veiligheidscentrum; bijdrage gemeente Apeldoorn;
		35.000	35.000	I	aanpassing tekeningen
		75.000		I	Slimmer werken met 365; 2026 en 2027 € 75.000
		120.000		I	Advieskosten ICT-doorontwikkeling
		151.000		I	Reinigen OBAS-putten
		151.000		I	Inbraakbeveiliging garagedeuren kazernes
	63. VERZEKERINGEN	200	200	I	Autoverzekering en vergoeding
	64. PERSONEELSZAKEN	-75.000		I	Dekking slimmer werken 365; 2026 en 2027
					Overheveling naar project Advieskosten ICT-
	65. INFORMATIE	-120.000		I	doorontwikkeling
		160.000	160.000	I	Doorbelasting verhoging licentiekosten aan MKON
					SIEM/SOC hogere last; structureel afhankelijk van
		72.000		I	uitkomst aanbesteding
		30.000		I	Incidentele middelen voor MVP
		-81.000		I	Inzet incidenteel budget voor dekking overschrijdingen
					Aanpassing begroting kapitaallasten aan de verwachte
	95. RENTE EN AFSCHRIJVING	-410.000		I	werkelijke kapitaallasten
	99. MUTATIE(S) RESERVE(S)				Onttrekking uit reserve duurzaamheid voor diverse
			97.000	I	maatregelen w.o. energiezuiniger witgoed

programma	onderwerp	uitgaven	inkomsten	S/I	toelichting
Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien					
01. PERSONELE KOSTEN		-313.300		I	Inzet stelpost bovenschalligheid voor overschrijdingen
		-39.000		I	Overheveling restant balanspost reservering nog te betalen salariskosten2025 naar stelpost
71. TREASURY			-202.000	I	Aanpassing begroting kapitaallasten aan de verwachte werkelijke kapitaallasten
72. LOON- EN PRIJSCOMPENSATIE		39.000		I	Overheveling restant balanspost reservering nog te betalen salariskosten2025 naar stelpost
		-28.790		I	Toevoeging stelpost extra BDuR aan flexibel expl.budget
		103.700		I	Ten onrechte t.l.v. VNOG gebrachte fte bevolkingszorg
		-20.000		S	Structurele inzet stelpost prijscompensatie
		-102.000		I	Incidentele inzet stelpost prijscompensatie
73. BIJDRAGEN RIJK EN GEMEENTEN			408.935	S	Loon- en prijscompensatie BDuR; structureel onder voorbehoud van parlementaire goedkeuring
88. ALGEMEEN		-151.000		I	Inzet stelpost onvoorzien voor reinigen OBAS-putten
		-165.250		S	Aanpassing budget aan nieuwe ROF-regeling
		-17.379		I	Inzet stelpost ter dekking van overschrijdingen
			103.700	I	Bekostiging 1 fte bevolkingszorg via Sonon
			65.300	I	Ontvangen boete; toevoegen aan egaliseringsreserve afschrijvingen
99. MUTATIE(S) RESERVE(S)		65.300		U	Ontvangen boete; toevoegen aan egaliseringsreserve afschrijvingen
		275.314		U	Toevoeging aan bedrijfsvoeringsreserve restant loon- en prijscompensatie BDuR
		2.620.000		U	Aanpassing begroting kapitaallasten aan de verwachte werkelijke kapitaallasten
		1.213.988	1.213.988		

* herrekening afschrijvingslasten op basis van de boekwaarden per 1 januari 2026 en rentetoerekening op basis van de rentelasten (geldleningen) 2026

Kredieten	verhoging	verlaging	
Aanschaf voertuig directeur	65.000		Afschrijving 10 jaar
Aframen krediet duikpakken		19.000	Krediet is abusievelijk geraamd
Aframen kredieten toegangsbeheer en inbraakbeveiliging 2025		375.328	
Verhogen kredieten toegangsbeheer en inbraakbeveiliging 2026	375.328		
Herschikking kredieten	375.025	375.025	

Reserves	toevoeging	onttrekking	
Bedrijfsvoeringsreserve	275.314		Toevoeging restant loon- en prijscompensatie BDuR 2026
Reserve duurzaamheid		97.000	Onttrekking uit reserve duurzaamheid voor diverse maatregelen w.o. energiezuiniger witgoed
Egaliseringsreserve afschrijvingen		3.353	Onttrekking restant boekwaarde auto
	2.620.000		Aanpassing begroting kapitaallasten aan de verwachte werkelijke kapitaallasten
	65.300		Ontvangen boete
Noodfonds crisisbeheersing		-68.200	Aframen onttrekking en dekking tbv 1 fte trainee 2026 (€ 50.100) en 2027 (€ 47.700)
Egaliseringsreserve MKON		160.000	Dekking hogere doorbelasting licentiekosten

Bijlage 4. Prestatiekaart 1^e periode 2026

uitdraai 12 augustus 2026

